

環瑞醫投資控股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 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 4198)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 85 號 7 樓
電 話：(02)8792-2671

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 44
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31 ~ 32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	營運部門資訊	44	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第19001766號

環瑞醫投資控股股份有限公司 公鑒：

前言

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「環瑞醫集團」)民國108年及107年9月30日之合併資產負債表，民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國108年及107年1月1日至9月30日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」及金融監督管理委員會認可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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達環瑞醫集團民國108年及107年9月30日之合併財務狀況，民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國108年及107年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註十二(四)所述，環瑞醫集團民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨損失分別為新台幣 30,918 仟元及 90,917 仟元，而截至民國 108 年 9 月 30 日之累積虧損為新台幣 326,117 仟元，已超過實收資本額二分之一。管理階層積極改善營運狀況，並於合併財務報表附註十二(四)說明其欲採行之對策，本會計師未因此修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

鄧聖偉



會計師

蔡亦臺

蔡亦臺



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 1080323093 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 8 日

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日			
附註			金 額	金 額	金 額			
			%	%	%			
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 100,658	27	\$ 173,779	34	\$ 174,006	30
1170	應收帳款淨額	六(二)及 七(二)	20,009	5	18,146	4	32,786	6
1200	其他應收款		32	-	-	-	4,649	1
1220	本期所得稅資產	六(二十 一)	57	-	172	-	154	-
130X	存貨	六(三)	110,641	29	146,548	29	178,794	30
1410	預付款項		39,604	11	50,515	10	60,545	10
1470	其他流動資產	八	10,399	3	12,612	3	12,357	2
11XX	流動資產合計		281,400	75	401,772	80	463,291	79
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(四)	17,108	4	17,108	3	13,000	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	63,801	17	75,639	15	95,379	16
1755	使用權資產	六(六)	9,817	3	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	3,849	1	8,457	2	10,192	2
1900	其他非流動資產	八	1,098	-	1,280	-	2,800	1
15XX	非流動資產合計		95,673	25	102,484	20	121,371	21
1XXX	資產總計		\$ 377,073	100	\$ 504,256	100	\$ 584,662	100
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 39,714	11	\$ 47,496	9	\$ 71,043	12
2170	應付帳款		4,969	1	18,444	4	18,739	3
2200	其他應付款		37,576	10	43,563	9	46,836	8
2280	租賃負債—流動	六(六)	5,384	2	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	1,572	-	1,561	-	1,588	1
2399	其他流動負債—其他		154	-	849	-	1,515	-
21XX	流動負債合計		89,369	24	111,913	22	139,721	24
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	125,740	33	126,071	25	128,608	22
2580	租賃負債—非流動	六(六)	4,562	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)	-	-	25,537	5	36,777	6
25XX	非流動負債合計		130,302	34	151,608	30	165,385	28
2XXX	負債總計		219,671	58	263,521	52	305,106	52
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	425,400	113	425,400	84	425,400	73
資本公積								
3200	資本公積	六(十)(十二)	49,827	13	49,827	10	51,523	9
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(326,117)	(87)	(241,115)	(48)	(198,017)	(34)
其他權益								
3400	其他權益		8,292	3	6,623	2	650	-
3XXX	權益總計		157,402	42	240,735	48	279,556	48
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$ 377,073	100	\$ 504,256	100	\$ 584,662	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖

經理人：韋志聖

會計主管：陳瑜君

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國108年及107年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及 七(二)	\$ 56,840	100	\$ 88,583	100	\$ 154,334	100	\$ 244,412	100
5000 營業成本	六(三)(十 五)(十 九)(二十)	(50,827)	(89)	(71,918)	(81)	(137,705)	(89)	(216,884)	(89)
5950 營業毛利淨額		<u>6,013</u>	<u>11</u>	<u>16,665</u>	<u>19</u>	<u>16,629</u>	<u>11</u>	<u>27,528</u>	<u>11</u>
營業費用	六(十 九)(二十) 及七(三)								
6100 推銷費用		(8,906)	(16)	(21,889)	(25)	(35,965)	(23)	(74,580)	(30)
6200 管理費用		(19,381)	(34)	(33,742)	(38)	(48,349)	(32)	(109,305)	(45)
6300 研究發展費用		(7,550)	(13)	(10,114)	(11)	(24,754)	(16)	(33,406)	(14)
6450 預期信用減損利益(損失)		<u>1,363</u>	<u>2</u>	<u>8,289</u>	<u>9</u>	<u>4,700</u>	<u>3</u>	(260)	-
6000 營業費用合計		(34,474)	(61)	(57,456)	(65)	(104,368)	(68)	(217,551)	(89)
6900 營業損失		(28,461)	(50)	(40,791)	(46)	(87,739)	(57)	(190,023)	(78)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	1,200	2	1,209	1	3,338	2	3,175	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(3,128)	(5)	(3,383)	(4)	(4,845)	(3)	5,567	2
7050 財務成本	六(十八)	(529)	(1)	(348)	-	(1,572)	(1)	(1,036)	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,457)	(4)	(2,522)	(3)	(3,079)	(2)	7,706	3
7900 稅前淨損		(30,918)	(54)	(43,313)	(49)	(90,818)	(59)	(182,317)	(75)
7950 所得稅費用	六(二十一)	-	-	(1)	-	(99)	-	(66)	-
8200 本期淨損		<u>(\$ 30,918)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 43,314)</u>	<u>(49)</u>	<u>(\$ 90,917)</u>	<u>(59)</u>	<u>(\$ 182,383)</u>	<u>(75)</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ -	-	\$ -	-	\$ 5,915	4	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		<u>133</u>	-	(1,158)	(1)	<u>1,669</u>	<u>1</u>	(1,393)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 133</u>	-	<u>(\$ 1,158)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 7,584</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 1,393)</u>	-
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 30,785)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 44,472)</u>	<u>(50)</u>	<u>(\$ 83,333)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 183,776)</u>	<u>(75)</u>
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 30,918)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 43,314)</u>	<u>(49)</u>	<u>(\$ 90,917)</u>	<u>(59)</u>	<u>(\$ 182,383)</u>	<u>(75)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 30,785)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 44,472)</u>	<u>(50)</u>	<u>(\$ 83,333)</u>	<u>(54)</u>	<u>(\$ 183,776)</u>	<u>(75)</u>
基本每股虧損	六(二十二)								
9750 基本每股虧損		<u>(\$ 0.73)</u>		<u>(\$ 1.02)</u>		<u>(\$ 2.14)</u>		<u>(\$ 4.29)</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖



經理人：韋志聖



會計主管：陳瑜君





環瑞醫投資股份有限公司及其子公司

民國108年9月30日
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣千元

附註	歸 屬 股 本	通 股 資 本	於 公 積 一 員 工 認 股 權 待 彌 補 虧 損	母 公 司 業 務 之 權 益	其 他 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益	主 權 益
----	---------	---------	-----------------------------	-----------------	---------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

 環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 90,818)	(\$ 182,317)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)	16,369	16,017
攤銷費用	六(七)	4,629	7,384
預期信用減損(利益)損失數	十二(二)	(4,700)	261
存貨跌價損失	六(三)	11,941	13,584
股份基礎給付酬勞成本	六(十)	-	1,139
利息費用	六(十八)	1,572	1,036
利息收入	六(十六)	(116)	(401)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七)	(1,811)	(1,614)
清償利益	六(九)	(21,068)	-
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		2,837	32,320
其他應收款		(32)	(4,649)
存貨		23,134	6,775
預付款項		10,911	1,860
其他流動資產		2,213	228
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(13,475)	(9,823)
其他應付款		(5,987)	(863)
合約負債—流動		(7,782)	(13,176)
其他流動負債—其他		(695)	(59)
淨確定福利負債—非流動		1,446	4,037
營運產生之現金流出		(67,810)	(128,261)
收取之利息		116	401
支付之利息		(997)	(1,036)
退還之所得稅		16	170
營業活動之淨現金流出		(68,675)	(128,726)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(五)	(790)	(4,747)
處分不動產、廠房及設備價款	六(五)	-	96,947
取得無形資產	六(七)	-	(3,588)
其他非流動資產減少		182	4,317
投資活動之淨現金(流出)流入		(608)	92,929
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還		(6,162)	-
償還長期借款	六(八)(二十三)	(1,170)	(1,152)
籌資活動之淨現金流出		(7,332)	(1,152)
匯率影響數		3,494	5,972
本期現金及約當現金減少數		(73,121)	(30,977)
期初現金及約當現金餘額		173,779	204,983
期末現金及約當現金餘額		\$ 100,658	\$ 174,006

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李沛霖



經理人：韋志聖



會計主管：陳瑜君



環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

環瑞醫投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 102 年 1 月 7 日經經濟部核准設立，主要係為提升台灣高階醫療儀器之研發能力而引進國外高階醫療儀器研發及製造技術，故與瑞士 SMTH AG 集團進行組織架構重組而設立，並於民國 102 年 3 月底完成此組織架構重組之法律程序。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為醫療儀器之研發、製造、銷售及維修服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

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、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- (1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

- (2)於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$15,533 及\$15,533。
- (3)本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：
- 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第三季認列之租金費用為\$284。
 - 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (4)本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 4.25%~4.76%。
- (5)本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 17,226
減：屬低價值資產之豁免	(29)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	17,197
本集團初次適用日之增額借款利率	(1,664)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ <u>15,533</u>

3. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

(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

下表彙列金管會認可之民國 109 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 107 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 107 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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，在應用本集團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)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 107 年度合併財務報告相同。

2. 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			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
本公司	SMTH AG	一般投資	100	100	100	
本公司	SRA	醫療儀器之研發、 銷售及維修業務	100	100	100	
本公司	SRHK	一般投資	100	100	100	
SMTH AG	SRM	醫療儀器之銷售及 維修業務	100	100	100	
SMTH AG	SRI	醫療儀器之研發、 製造、銷售及維修 業務	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團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集團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；及

(3)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 68	\$ 46	\$ 56
支票存款及活期存款	93,982	161,170	161,527
定期存款	6,608	12,563	12,423
合計	<u>\$ 100,658</u>	<u>\$ 173,779</u>	<u>\$ 174,006</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
2. 截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團提供關稅保證、信用狀保證等各項保證金額各計\$9,758、\$11,081 及\$9,840，已轉列為其他流動資產。有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 35,649	\$ 40,364	\$ 65,690
減：備抵損失	(15,640)	(22,218)	(32,904)
	<u>\$ 20,009</u>	<u>\$ 18,146</u>	<u>\$ 32,786</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
1-30天	\$ 9,824	\$ 5,552	\$ 21,177
31-60天	7,942	6,014	12,002
61-150天	1,135	8,354	2,172
151-210天	219	1,407	2,067
211-270天	1,172	50	902
271-360天	2,645	993	8,736
360天以上	12,712	17,994	18,634
	<u>\$ 35,649</u>	<u>\$ 40,364</u>	<u>\$ 65,690</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$97,401。

3. 本集團未持有任何之擔保品。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 179,660	(\$ 91,440)	\$ 88,220
在製品	14,183	(6,945)	7,238
製成品	46,333	(31,150)	15,183
合計	<u>\$ 240,176</u>	<u>(\$ 129,535)</u>	<u>\$ 110,641</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 208,532	(\$ 100,771)	\$ 107,761
在製品	13,358	(6,877)	6,481
製成品	109,109	(76,803)	32,306
合計	<u>\$ 330,999</u>	<u>(\$ 184,451)</u>	<u>\$ 146,548</u>

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料及維修零件	\$ 212,154	(\$ 99,482)	\$ 112,672
在製品	21,330	(3,718)	17,612
製成品	119,850	(71,340)	48,510
合計	<u>\$ 353,334</u>	<u>(\$ 174,540)</u>	<u>\$ 178,794</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 19,090	\$ 30,935
跌價損失	5,069	4,043
	<u>\$ 24,159</u>	<u>\$ 34,978</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 45,451	\$ 88,546
跌價損失	11,941	13,584
	<u>\$ 57,392</u>	<u>\$ 102,130</u>

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司普通股	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整	(12,892)	(12,892)	(17,000)
合計	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 13,000</u>

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額皆為 \$0。
2. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(以下為空白)

(五) 不動產、廠房及設備

108年								
	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗資產	合計
1月1日	\$ 25,099	\$ 27,774	\$ 67,366	\$ 62,053	\$ 25,077	\$ 42,711	\$ 198	\$ 250,278
累計折舊及減損	—	(25,979)	(44,749)	(41,684)	(24,120)	(38,107)	—	(174,639)
	<u>\$ 25,099</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 22,617</u>	<u>\$ 20,369</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 75,639</u>
1月1日	\$ 25,099	\$ 1,795	\$ 22,617	\$ 20,369	\$ 957	\$ 4,604	\$ 198	\$ 75,639
增添	—	—	152	—	—	—	638	790
處分	—	—	(1,811)	—	—	—	—	(1,811)
重分類	—	—	(253)	67	—	—	(705)	(891)
折舊費用	—	(653)	(3,836)	(3,494)	(278)	(2,031)	—	(10,292)
淨兌換差額	168	7	44	125	4	16	2	366
9月30日	<u>\$ 25,267</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 16,913</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 63,801</u>
9月30日								
成本	\$ 25,267	\$ 27,961	\$ 62,020	\$ 62,605	\$ 25,214	\$ 42,957	\$ 133	\$ 246,157
累計折舊及減損	—	(26,812)	(45,107)	(45,538)	(24,531)	(40,368)	—	(182,356)
	<u>\$ 25,267</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 16,913</u>	<u>\$ 17,067</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 63,801</u>

107年

	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗資產	合計
1月1日								
成本	\$ 24,351	\$ 24,813	\$ 53,751	\$ 103,092	\$ 27,928	\$ 42,214	\$ 7,367	\$ 283,516
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(24,442)</u>	<u>(28,958)</u>	<u>(49,476)</u>	<u>(25,162)</u>	<u>(37,133)</u>	<u>-</u>	<u>(165,171)</u>
	<u>\$ 24,351</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 24,793</u>	<u>\$ 53,616</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 5,081</u>	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 118,345</u>
1月1日	\$ 24,351	\$ 371	\$ 24,793	\$ 53,616	\$ 2,766	\$ 5,081	\$ 7,367	\$ 118,345
增添	-	-	749	-	-	1,176	2,822	4,747
處分	-	-	-	(13,767)	(281)	(1,436)	-	(15,484)
重分類	-	2,164	11,393	(6,249)	-	3,753	(10,092)	969
折舊費用	-	(559)	(4,020)	(6,962)	(1,332)	(3,144)	-	(16,017)
淨兌換差額	<u>1,174</u>	<u>71</u>	<u>974</u>	<u>435</u>	<u>42</u>	<u>87</u>	<u>36</u>	<u>2,819</u>
9月30日	<u>\$ 25,525</u>	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 33,889</u>	<u>\$ 27,073</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 95,379</u>
9月30日								
成本	\$ 25,525	\$ 28,245	\$ 68,305	\$ 65,786	\$ 25,245	\$ 33,569	\$ 133	\$ 246,808
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(26,198)</u>	<u>(34,416)</u>	<u>(38,713)</u>	<u>(24,050)</u>	<u>(28,052)</u>	<u>-</u>	<u>(151,429)</u>
	<u>\$ 25,525</u>	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 33,889</u>	<u>\$ 27,073</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 5,517</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 95,379</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 2015 到 2022 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 9,493	\$ 1,774	\$ 5,337
其他設備	324	176	740
	<u>\$ 9,817</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 6,077</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無使用權資產之增添。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 192	\$ 575
屬短期租賃合約之費用	95	284
屬低價值資產租賃之費用	4	11

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$2,212 及\$6,819。

(七) 無形資產

		108年				
		商譽	商標權	專利權	電腦軟體	合計
1月1日						
成本	\$	3,706	\$ 22,088	\$ 17,474	\$ 61,666	\$ 104,934
累計攤銷		-	(5,153)	(7,699)	(54,868)	(67,720)
累計減損	(	3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)
	\$	-	\$ 842	\$ 817	\$ 6,798	\$ 8,457
1月1日		\$ -	\$ 842	\$ 817	\$ 6,798	\$ 8,457
攤銷費用		-	(158)	(52)	(4,419)	(4,629)
淨兌換差額		-	1	(2)	22	21
9月30日	\$	-	\$ 685	\$ 763	\$ 2,401	\$ 3,849
9月30日						
成本	\$	3,706	\$ 22,088	\$ 17,474	\$ 61,760	\$ 105,028
累計攤銷		-	(5,310)	(7,753)	(59,359)	(72,422)
累計減損	(	3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)
	\$	-	\$ 685	\$ 763	\$ 2,401	\$ 3,849
		107年度				
		商譽	商標權	專利權	電腦軟體	合計
1月1日						
成本	\$	3,706	\$ 21,461	\$ 17,474	\$ 57,712	\$ 100,353
累計攤銷		-	(5,102)	(7,629)	(44,962)	(57,693)
累計減損	(	3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)
	\$	-	\$ 266	\$ 887	\$ 12,750	\$ 13,903
1月1日		\$ -	\$ 266	\$ 887	\$ 12,750	\$ 13,903
增添-源自						
單獨取得		-	-	-	3,588	3,588
攤銷費用		-	(27)	(52)	(7,305)	(7,384)
淨兌換差額		-	-	(1)	86	85
9月30日	\$	-	\$ 239	\$ 834	\$ 9,119	\$ 10,192
9月30日						
成本	\$	3,706	\$ 21,461	\$ 17,474	\$ 61,606	\$ 104,247
累計攤銷		-	(5,129)	(7,682)	(52,487)	(65,298)
累計減損	(	3,706)	(16,093)	(8,958)	-	(28,757)
	\$	-	\$ 239	\$ 834	\$ 9,119	\$ 10,192

無形資產攤銷明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
推銷費用	\$ 100	\$ 227
管理費用	1,297	1,789
研究發展費用	133	404
	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 2,420</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
推銷費用	\$ 300	\$ 682
管理費用	3,890	5,247
研究發展費用	439	1,455
	<u>\$ 4,629</u>	<u>\$ 7,384</u>

(八) 長期借款

貸款機構	借款期間及還款方式	108年9月30日
RAIFFEISEN	自民國99年9月21日起，每季固定還款瑞士 法郎12,500元	\$ 127,312
減：一年內到期部分		(1,572)
		<u>\$ 125,740</u>
利率區間		<u>1.05%</u>
貸款機構	借款期間及還款方式	107年12月31日
RAIFFEISEN	自民國99年9月21日起，每季固定還款瑞士 法郎12,500元	\$ 127,632
減：一年內到期部分		(1,561)
		<u>\$ 126,071</u>
利率區間		<u>1.10%</u>
貸款機構	借款期間及還款方式	107年9月30日
RAIFFEISEN	自民國99年9月21日起，每季固定還款瑞士 法郎12,500元	\$ 130,196
減：一年內到期部分		(1,588)
		<u>\$ 128,608</u>
利率區間		<u>1.09%</u>

抵押資產請詳附註八說明。

(九)退休金

1. 本集團瑞士子公司訂有以下確定福利退休計畫：

- (1)合併子公司－SMTH AG 及 SRM 依據瑞士「老年及遺囑保險法」之規定，訂立兩種退休金準備，第一種為全民強制性的老年與遺囑保險(Alters-und Hinterbliebenenversicherung, AHV)，第二種為職業年金(Berufliche Vorsorge)之給付。第一種的老年與遺囑保險(AHV)，係一全民保險，其規定年滿 20 歲或滿 18 歲並已開始就業，每位居住在瑞士的人民都應強制繳交保費，直至屆齡退休(目前規定男 65 歲，女 64 歲)為止，保費為薪資所得之一定比率，保險費由雇主與被保險人各負擔 50%，且無投保薪資之上限。第二種退休金準備為職業年金，目前只要年滿 25 歲且年收入超過一定金額瑞士法郎者，即強制納入職業年金，雇主與受雇者並以超過該額度以上之收入，依一定比率匯入勞工個人帳戶中。

上述年金保險和職業年金之給付係依其個人帳戶之總額乘以聯邦政府依據保險精算公布之轉換率計算。SMTH AG 及 SRM 之退休基金係儲存於 SwissLife 保險公司。該保險公司會依照公司目前員工服務年資及薪資水準設算應提撥金額向公司收取提撥金。公司負有最終支付員工退休金義務。

- (2)民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法迴轉及認列之退休金成本分別為(\$228)、\$1,252、(\$19,109)及\$4,485。

- (3)本集團瑞士子公司因執行公司組織調整，依法與員工達成協議於民國 108 年第二季結清所有確定福利負債並認列清償利益\$21,068。

2. 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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，另 SRI 之退休金辦法係屬確定提撥退休辦法。民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$290、\$363、\$983 及\$1,198。

(十)股份基礎給付

1. 截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日，本集團股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得 之條件
員工認股權計畫	103.08.08	2,000	5年	(註)

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

(註)員工服務屆滿2年可既得50%；服務屆滿3年可既得75%；服務屆滿4年可既得100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	450	\$ 36	1,150	\$ 36
本期放棄認股權(註)	(50)	-	(500)	-
本期逾期失效認股權	(400)	-	-	-
9月30日期末流通在外認股權	-	\$ -	650	\$ 36
9月30日期末可執行認股權	-	\$ -	650	\$ 36

(註)民國108及107年度因員工離職而放棄認股權。

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
103.08.08	108.08.07	0	\$ 36	450	\$ 36	650	\$ 36

4. 本集團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	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	103.08.08	65.2元 /36元	47.21%	3.875年	0%	1.08%	36.75元

5. 本集團於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日因股份基礎給付交易產生之費用分別為\$0、\$380、\$0及\$1,139。

(十一)普通股股本

1. 民國108年9月30日本公司額定資本額為\$2,000,000，分為200,000仟股，實收資本額為\$425,400，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股民國108年及107年第三季期初與期末流通在外股數分別為42,540及42,540仟股。

2. 本公司為改善財務結構，於民國 107 年 5 月 9 日經股東會決議通過辦理減少實收資本額 \$992,600 仟元以彌補虧損，計銷除已發行股份 99,260 仟股，減資比率約為 70%，並由股東會授權董事會通過決定民國 107 年 6 月 20 日為減資基準日。

3. 本公司於民國 108 年 3 月 12 日董事會通過以公開募集或私募方式辦理現金增資，其用途為增加營運資金，股數以 30,000 仟股為上限。

(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 10% 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公司資本總額時不在此限，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

2. 本公司所營事業係屬技術密集行業，且目前處於營運開發成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採平衡股利政策，其中現金股利之分派以不低於股利總數 20% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案經股東會決議後分派之。

3. 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 25% 之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 107 年度虧損撥補表於民國 108 年 5 月 31 日經股東會同意並決議不發放股利，且未估列員工紅利及董事酬勞，相關資訊請至公開資訊觀測站。

6. 本公司因截至民國 108 年 9 月 30 日止為累積虧損，故董事會未有盈餘分配之決議，相關資訊請至公開資訊觀測站。

7. 有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

8. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

9. 本公司於上述股東會決議通過減資彌補虧損案，請參閱附註六(十一)2 之說明。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 30,945	\$ 46,451
勞務收入	25,895	42,132
合計	<u>\$ 56,840</u>	<u>\$ 88,583</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 65,334	\$ 111,518
勞務收入	89,000	132,894
合計	<u>\$ 154,334</u>	<u>\$ 244,412</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債	<u>\$ 39,714</u>	<u>\$ 47,496</u>	<u>\$ 71,043</u>	<u>\$ -</u>

3. 期初合約負債本期認列收入：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 7,268</u>	<u>\$ 9,682</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 38,525</u>	<u>\$ 49,792</u>

(十五) 營業成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 24,159	\$ 34,978
勞務成本	26,668	36,940
合計	<u>\$ 50,827</u>	<u>\$ 71,918</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 57,392	\$ 102,130
勞務成本	80,313	114,754
合計	<u>\$ 137,705</u>	<u>\$ 216,884</u>

(十六) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 32	\$ 65
租金收入	1,168	897
其他收入－其他	—	247
合計	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,209</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 116	\$ 401
租金收入	3,222	2,481
其他收入－其他	—	293
合計	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 3,175</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,811)	(\$ 5,842)
淨外幣兌換(損失)利益	(1,163)	2,415
其他(損失)利益	(154)	44
合計	<u>(\$ 3,128)</u>	<u>(\$ 3,383)</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 1,811)	\$ 1,614
淨外幣兌換(損失)利益	(2,080)	3,909
其他(損失)利益	(954)	44
合計	<u>(\$ 4,845)</u>	<u>\$ 5,567</u>

(十八) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 529	\$ 348
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 1,572	\$ 1,036

(十九) 費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
製成品及在製品存貨 之變動及耗用之原料及物料	\$ 25,396	\$ 37,669
維修零件成本	4,169	7,616
員工福利費用	20,140	36,827
不動產、廠房及設備折舊費用	3,467	4,568
使用權資產折舊費用	1,950	-
無形資產攤銷費用	1,530	2,420
外包成本	13,921	411
運輸費用	592	3,354
廣告費用	1,448	2,077
勞務費	4,961	12,396
旅費	1,181	3,896
其他費用	6,546	18,140
營業成本及營業費用	\$ 85,301	\$ 129,374
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
製成品及在製品存貨 之變動及耗用之原料及物料	\$ 55,063	\$ 101,071
維修零件成本	14,796	21,236
員工福利費用	54,150	134,602
不動產、廠房及設備折舊費用	10,292	16,017
使用權資產折舊費用	6,077	-
無形資產攤銷費用	4,629	7,384
外包成本	43,552	32,507
運輸費用	5,595	10,674
廣告費用	3,475	10,040
勞務費	19,535	33,245
旅費	5,007	13,744
其他費用	19,902	53,915
營業成本及營業費用	\$ 242,073	\$ 434,435

(二十) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 17,183	\$ 32,455
勞健保費用	2,860	2,607
退休金費用	62	1,615
其他用人費用	35	150
	<u>\$ 20,140</u>	<u>\$ 36,827</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 63,331	\$ 115,381
勞健保費用	7,763	12,146
退休金費用	(18,126)	5,683
其他用人費用	1,182	1,392
	<u>\$ 54,150</u>	<u>\$ 134,602</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 5%至 10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。

2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均毋需估列員工酬勞(紅利)及董事酬勞金額。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 66</u>

2. 本公司及子公司 SRA 營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股虧損

108年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
基本每股虧損(註)		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(<u>\$ 30,918</u>)	<u>42,450</u> (<u>\$ 0.73</u>)

107年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
基本每股虧損(註)		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(<u>\$ 43,314</u>)	<u>42,540</u> (<u>\$ 1.02</u>)

108年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
基本每股虧損(註)		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(<u>\$ 90,917</u>)	<u>42,540</u> (<u>\$ 2.14</u>)

107年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
基本每股虧損(註)		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(<u>\$ 182,383</u>)	<u>42,540</u> (<u>\$ 4.29</u>)

(註)1. 民國 103 年 8 月 8 日發行之員工認股權，未具稀釋作用。

(註)2. 上述民國 107 年度累計加權平均流通在外股數，已追溯調整本公司民國 107 年度減資彌補虧損後之股數。

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	108年		
	一年內到期之 長期借款	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 1,561	\$ 126,071	\$ 127,632
籌資現金流量之變動	-	(1,170)	(1,170)
匯率變動之影響	11	839	850
9月30日	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 125,740</u>	<u>\$ 127,312</u>

	107年		
	一年內到期之 長期借款	長期借款	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 1,515	\$ 123,831	\$ 125,346
籌資現金流量之變動	-	(1,152)	(1,152)
匯率變動之影響	73	5,929	6,002
9月30日	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 128,608</u>	<u>\$ 130,196</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
久和醫療儀器股份有限公司	其他關係人
久和(中國)醫療科技有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ -</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 399</u>

勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收關係人款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 306	\$ 4,649	\$ 4,586

應收關係人款項主要來自勞務銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,105	\$ 8,221
退職後福利	59	212
股份基礎給付	-	234
總計	\$ 3,164	\$ 8,667
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,985	\$ 28,578
退職後福利	319	673
股份基礎給付	-	701
總計	\$ 15,304	\$ 29,952

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
其他流動資產				
質押定期存款	\$ 620	\$ 616	\$ 613	信用卡保證金
受限制動用之銀行存款	9,138	10,465	9,227	關稅保證及信用狀保證
其他非流動資產				
存出保證金	1,007	1,190	529	公務車、辦公室及保全存出保證金
不動產、廠房及設備				
土地	25,267	25,099	25,525	長期借款額度擔保
房屋及建築	1,149	1,795	2,047	長期借款額度擔保
	\$ 37,181	\$ 39,165	\$ 37,941	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

營業租賃協議

本集團以營業租賃承租辦公室及公務車，未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 8,435	\$ 8,690
超過1年但不超過5年	8,791	10,374
總計	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 19,064</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司管理資本之目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本公司依產業未來之成長性與負債比例，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，以規劃適當之資本結構，一般而言，本公司採用審慎之風險管理政策。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年9月30日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 13,000</u>
	108年9月30日	107年9月30日
<u>金融負債</u>		
租賃負債	<u>\$ 9,946</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本集團隨時辨認所有風險，使本集團之管理當局能有效控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險

部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為瑞士法郎及美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

(B) 本集團具體因應措施如下：

本集團在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本集團之財務人員隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，若有匯率變動劇烈需求時，會衡量匯率無風險的避險工具，進行單純避險工作，並隨時針對外幣部位與匯率等風險進行追蹤，以降低匯率影響。

(C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,666	31.020	\$ 82,699
瑞士法郎：新台幣	913	31.435	28,700
美金：瑞士法郎	2,696	0.987	83,630
歐元：瑞士法郎	187	1.085	6,380
人民幣：新台幣	1,519	4.353	6,612
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 73	31.020	\$ 2,264
瑞士法郎：新台幣	668	31.435	20,999
美金：瑞士法郎	948	0.987	29,407
歐元：瑞士法郎	15	1.085	512

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,934	30.800	\$ 90,367
瑞士法郎：新台幣	3,616	31.225	112,910
美金：瑞士法郎	1,617	0.986	49,804
歐元：瑞士法郎	262	1.125	9,201
人民幣：新台幣	2,860	4.466	12,773
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 426	30.800	\$ 13,121
瑞士法郎：新台幣	668	31.225	20,858
美金：瑞士法郎	1,272	0.986	39,178
歐元：瑞士法郎	317	1.125	11,133
歐元：美金	93	1.140	3,266

107年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,325	30.660	\$ 71,285
瑞士法郎：新台幣	3,616	31.755	114,826
美金：瑞士法郎	2,861	0.966	87,718
歐元：瑞士法郎	370	1.137	13,353
人民幣：新台幣	2,828	4.466	12,630
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 432	30.660	\$ 13,245
瑞士法郎：新台幣	613	31.755	19,466
美金：瑞士法郎	1,202	0.966	36,853
歐元：瑞士法郎	317	1.137	11,441

(D) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之未實現兌換損失(利益)彙總金額分別為\$1,152、(\$2,804)、\$3,359 及 (\$7,436)。

(E) 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 827	\$	—
瑞士法郎：新台幣	1%	287		—
美金：瑞士法郎	1%	836		—
歐元：瑞士法郎	1%	64		—
人民幣：新台幣	1%	66		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 23	\$	—
瑞士法郎：新台幣	1%	210		—
美金：瑞士法郎	1%	294		—
歐元：瑞士法郎	1%	5		—
107年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 713	\$	—
瑞士法郎：新台幣	1%	1,148		—
美金：瑞士法郎	1%	877		—
歐元：瑞士法郎	1%	134		—
人民幣：新台幣	1%	126		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 132	\$	—
瑞士法郎：新台幣	1%	195		—
美金：瑞士法郎	1%	369		—
歐元：瑞士法郎	1%	114		—

B. 價格風險

(A)由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監控市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(B)本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$171 及 \$130。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為瑞士法郎計價。

(B)當瑞士法郎借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,273 及 \$1,302，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。集團內各營運個體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. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項未按約定之支付條款支付視為已發生違約。

D. 本集團按各子公司之客戶類型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. 本集團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，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

108年9月30日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	2.18%	5.66%	13.60%	18.95%	50.76%	77.30%	81.46%	
帳面價值總額	\$ 17,012	\$ 594	\$ 292	\$ 681	\$ 658	\$ 591	\$ 5,054	
備抵損失	\$ 370	\$ 34	\$ 40	\$ 129	\$ 334	\$ 457	\$ 4,117	\$ 5,481
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRM								
預期損失率	4.71%	7.19%	16.15%	18.51%	57.95%	92.40%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 148	\$ -	\$ 247	\$ 157	\$ -	\$ 3	\$ 5,166	
備抵損失	\$ 7	\$ -	\$ 40	\$ 29	\$ -	\$ 3	\$ 5,166	\$ 5,245
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRA								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	30.18%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 132	\$ -	\$ 4,914	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,914	\$ 4,914
107年12月31日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	2.73%	6.82%	16.62%	22.37%	49.79%	72.23%	75.00%	
帳面價值總額	\$ 5,944	\$ 4,336	\$ 2,215	\$ 2,589	\$ 916	\$ 195	\$ 8,085	
備抵損失	\$ 162	\$ 296	\$ 368	\$ 579	\$ 456	\$ 141	\$ 6,065	\$ 8,067
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRM								
預期損失率	6.00%	10.00%	22.00%	25.00%	72.00%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 43	\$ -	\$ -	\$ 2,309	\$ 84	\$ -	\$ 8,632	
備抵損失	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 577	\$ 60	\$ -	\$ 8,632	\$ 9,272
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRA								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	24.17%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,879	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,879	\$ 4,879

107年9月30日								
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRI								
預期損失率	2.73%	6.82%	16.62%	22.37%	49.78%	72.23%	75.00%	
帳面價值總額	\$ 17,840	\$ 6,810	\$ 1,387	\$ 3,385	\$ 561	\$ 1,189	\$ 8,917	
備抵損失	\$ 487	\$ 464	\$ 231	\$ 757	\$ 280	\$ 860	\$ 6,689	\$ 9,768
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRM								
預期損失率	6.38%	9.76%	21.91%	25.05%	72.38%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,846	\$ 335	\$ 379	\$ 113	\$ 32	\$ 227	\$ 10,037	
備抵損失	\$ 118	\$ 33	\$ 83	\$ 28	\$ 24	\$ 228	\$ 10,039	\$ 10,553
	未逾期	逾期 30天	逾期 31-60天	逾期 61-150天	逾期 151-210天	逾期 211-270天	逾期 271天以上	合計
SRA								
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 90	\$ -	\$ -	\$ 12,583	
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,583	\$ 12,583

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

		108年
		應收帳款
1月1日	\$	22,218
減損損失迴轉	(	4,700)
因無法收回而沖銷之款項	(	1,969)
匯率影響數		91
9月30日	\$	15,640
		107年
		應收帳款
1月1日	\$	29,123
追溯適用IFRS 9影響數		2,911
提列減損損失		261
因無法收回而沖銷之款項	(	21)
匯率影響數		630
9月30日	\$	32,904

(3) 流動性風險

A. 本集團財務部監控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。

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如下：

非衍生金融負債：

108年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 4,969	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	37,576	-	-	-
租賃負債	5,384	3,627	935	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,881	2,835	8,234	113,361

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 18,444	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	43,563	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,561	1,561	4,684	119,826

非衍生金融負債：

107年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 18,739	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	46,836	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,588	1,588	4,763	122,257

(三) 公允價值資訊

1. 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。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 17,108</u>

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,108</u>	<u>\$ 17,108</u>

107年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 13,000</u>

3. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
4. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
5. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ <u>17,108</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.69(3.69)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ <u>17,108</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	3.69(3.69)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ <u>13,000</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	2.48(2.48)	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值 愈高
			缺乏市場 流通性折價	30%(30%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			108年9月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	本淨比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 171	(\$ 171)		
	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 171	(\$ 171)		
			107年12月31日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	本淨比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 171	(\$ 171)		
	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 171	(\$ 171)		
			107年9月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	本淨比乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 130	(\$ 130)		
	缺乏市場流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 130	(\$ 130)		

(四)健全財務計畫

本集團民國 108 年 9 月 30 日之淨損失為\$90,917,及截至民國 108 年 9 月 30 日累積虧損\$326,117，管理階層已陸續採行下列措施，並評估藉由該些措施可確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

1. 營運計畫

本集團持續與國際廠商洽談策略聯盟及其他合作模式，提升原有產品之多元性，以鞏固既有歐美市場，提升銷售優勢。並積極尋求跨領域產品，進入視力保健市場。

2. 降低成本計畫

本集團積極控制成本與費用，調整經營型態，與外包服務廠商合作，保留核心支援團隊的方向執行人員縮編計畫，以降低支出，縮減虧損。

3. 籌資規劃

為改善財務結構及未來發展所需，本公司已於民國 108 年 3 月 12 日董事會通過擬辦理公開募集或私募有價證券案，於普通股不超過 30,000 仟股之額度內，視市場環境及公司資金狀況，辦理現金增資或私募普通股，擇一或搭配方式，一次或分次辦理之，以充實集團營運資金。

十三、附註揭露事項

(一)重大事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
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者：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. 從事衍生性商品交易：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：請詳附表三。

(二)轉投資事項相關資訊

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):請詳附表四

(三)大陸投資資訊

本公司並無轉投資大陸事業，故不適用。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營製造及銷售醫療儀器之單一產業及單一產品類別，且集團主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，故合併公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。
2. 向主要營運決策者(董事會)呈報之外部收入及其財務資訊，均與合併損益表內之收入及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	SMTH AG	其他應收 款-關係人	是	\$ 77,463	\$ -	\$ -	0.00%	短期資 金融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 65,865	\$ 75,275	(註1)
1	SMTH AG	SRM	其他應收 款-關係人	是	9,560	9,431	9,431	2.25%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	188,187	188,187	(註2)
1	SMTH AG	SRI	其他應收 款-關係人	是	40,957	40,326	40,326	2.25%	短期資 金融通	-	營業周轉	-	-	-	188,187	188,187	(註2)

註1：貸與總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之四十為限。
若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之三十五。

註2：貸與總金額以不超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百為限。
若有業務往來關係，個別企業貸與金額不得超過其業務往來金額；若屬短期資金融通必要者，個別企業貸與金額不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之百。

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
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）
民國108年9月30日

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

附表二

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	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
SRA	欣美生醫股份有限公司普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	658,000	\$ 17,108	5.14%	\$ 17,108	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
 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
 民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	本公司	SRM	1	其他應收款	\$ 23,484	交易價格及條件， 與非關係人相當	6.23
1	SMTH AG	SRI	3	其他應收款	40,326	同上	10.69
2	SRA	SRI	3	應收帳款	10,238	同上	2.72

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：揭露標準為交易金額達\$10,000以上者，另相對之關係人交易不予揭露。

環瑞醫投資控股股份有限公司及子公司
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108年1月1日至9月30日

附表四

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			
本公司	SMTH AG	瑞士	一般投資	\$ 1,722,986	\$ 1,645,724	58,120	100	\$ 1,495	(\$ 45,049)	(\$ 45,049)	
本公司	SRA	台灣	醫療儀器之研發、銷售及維修業務	691,000	691,000	70,000,000	100	79,677	(28,011)	(27,760)	
SMTH AG	SRM	瑞士	醫療儀器之銷售及維修業務	1,631,964	1,631,964	18,100	100	(147,410)	(7,892)	(7,607)	
SMTH AG	SRI	美國	醫療儀器之研發、製造、銷售及維修業務	1,047,553	1,047,553	2,725	100	431,194	(41,877)	(41,991)	
本公司	SRHK	香港	一般投資	69,367	63,193	2,220,000	100	1,427	(6,831)	(6,831)	