

邦睿生技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度

公司地址：台中市大里區工業九路 118 號 4 樓  
電 話：04-2491-2385

邦睿生技股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 4
三、 會計師查核報告		5 ~ 7
四、 個體資產負債表		8 ~ 9
五、 個體綜合損益表		10
六、 個體權益變動表		11
七、 個體現金流量表		12
八、 個體財務報表附註		13 ~ 43
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報表之日期及程序		13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		20
(六) 重要會計項目之說明		21 ~ 35
(七) 關係人交易		35 ~ 37
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37
(九) 重大之期後事項		37

項	目	頁次/編號/索引
(十) 重大之災害損失		37
(十一)其他		38 ~ 42
(十二)附註揭露事項		42 ~ 43
九、 重要會計項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		明細表八
其他非流動資產明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		明細表十一
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
製造費用明細表		明細表十四
營業費用		明細表十五
利息收入		明細表十六
其他收入		明細表十七
其他利益及損失		明細表十八

項	目	頁次/編號/索引
財務成本明細表		明細表十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表二十

會計師查核報告

(112)財審報字第 22002297 號

邦睿生技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

邦睿生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達邦睿生技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**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中華民國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個體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中華民國會計師職業道德規範，與邦睿生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。

**管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估邦睿生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邦睿生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。

邦睿生技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對邦睿生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，以及使邦睿生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個體財務報表使用者注意個體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邦睿生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於邦睿生技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責邦睿生技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師



劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 7 日

邦睿生投股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	85,615	31	\$	64,772	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(二)						
	動			127,400	46		131,542	50
1170	應收帳款淨額	六(三)		3,884	1		3,767	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		33	-		551	-
1200	其他應收款			95	-		52	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)		-	-		9,856	4
130X	存貨	六(四)		15,450	5		10,046	4
1410	預付款項			2,379	1		1,959	1
1470	其他流動資產			21	-		-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>234,877</u>	<u>84</u>		<u>222,545</u>	<u>84</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)		7,938	3		4,403	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		8,342	3		7,094	3
1755	使用權資產	六(七)		5,597	2		8,396	3
1780	無形資產	六(八)		13,087	5		12,641	5
1900	其他非流動資產	六(九)		9,440	3		8,457	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>44,404</u>	<u>16</u>		<u>40,991</u>	<u>16</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>279,281</u>	<u>100</u>	\$	<u>263,536</u>	<u>100</u>

(續次頁)

邦睿生技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年 12月31日 金 額 %	110年 12月31日 金 額 %
<b>流動負債</b>				
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 1,773 1	\$ - -
2170	應付帳款		2,828 1	2,624 1
2180	應付帳款—關係人	七(二)	109 -	- -
2200	其他應付款	六(十)	15,396 5	13,121 5
2280	租賃負債—流動	六(七)	3,017 1	2,869 1
2300	其他流動負債		281 -	326 -
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>23,404 8</u>	<u>18,940 7</u>
<b>非流動負債</b>				
2580	租賃負債—非流動	六(七)	3,077 1	6,094 2
2650	採用權益法之投資貸餘	六(五)	- -	1,511 1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>3,077 1</u>	<u>7,605 3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>26,481 9</u>	<u>26,545 10</u>
<b>權益</b>				
股本 六(十三)(十四)				
3110	普通股股本		170,860 61	13,640 5
3120	特別股股本		- -	2,500 1
3140	預收股本		- -	344 -
資本公積 六(十五)				
3200	資本公積		80,511 29	324,126 123
保留盈餘 六(十六)				
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		1,689 1 (	103,099) ( 39)
其他權益				
3400	其他權益		( 260) -	( 520) -
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>252,800 91</u>	<u>236,991 90</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 八				
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 279,281 100</u>	<u>\$ 263,536 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐振騰



經理人：徐振騰



會計主管：楊佩真





邦睿生技股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 金	年 額	度 %	110 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	六(十七)及七 (二)	\$	103,235	100	\$	55,802	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二)	(	22,456)	(	22)	(	18,262)	(	33)
5900 營業毛利			80,779	78		37,540	67		
5920 已實現銷貨利益	六(五)		1,040	1		2,169	4		
5950 營業毛利淨額			81,819	79		39,709	71		
營業費用	六(二十二)								
6100 推銷費用		(	20,238)	(	20)	(	14,691)	(	26)
6200 管理費用		(	21,787)	(	21)	(	15,367)	(	27)
6300 研究發展費用		(	39,509)	(	38)	(	43,838)	(	79)
6000 營業費用合計		(	81,534)	(	79)	(	73,896)	(	132)
6900 營業利益(損失)			285	-	(	34,187)	(	61)	
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)		1,441	1		575	1		
7010 其他收入	六(十九)		76	-		7,500	13		
7020 其他利益及損失	六(二十)		5,795	6	(	1,101)	(	2)	
7050 財務成本	六(二十一)	(	153)	-	(	209)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	5,755)	(	5)	(	4,292)	(	8)
7000 營業外收入及支出合計			1,404	2		2,473	4		
7900 稅前淨利(淨損)			1,689	2	(	31,714)	(	57)	
7950 所得稅費用	六(二十三)		-	-		-	-		
8200 本期淨利(淨損)		\$	1,689	2	(\$	31,714)	(	57)	
其他綜合損益									
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		\$	260	-	(\$	69)	-		
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額			260	-	(	69)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	260	-	(\$	69)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$	1,949	2	(\$	31,783)	(	57)	
每股盈餘(虧損)	六(二十四)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$		0.11	(\$		2.63)		
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$		0.11	(\$		2.63)		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐振騰



經理人：徐振騰



會計主管：楊佩真





邦登生投股份有限公司

個體權益變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	本公司				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	普通股	特別股	股本	盈餘		
110年1月1日至12月31日						
110年1月1日餘額	\$ 10,286	\$ 2,500	\$ 45	\$ 160,026	\$ 2,657	\$ 103,678
本期淨損	-	-	-	-	( 31,714)	( 31,714)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	( 69)	( 69)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 31,714)	( 31,783)
現金增資	3,300	-	-	155,100	-	158,400
股份基礎給付-員工認股權	54	-	299	6,465	122	6,696
110年12月31日餘額	\$ 13,640	\$ 2,500	\$ 344	\$ 321,591	\$ 2,535	\$ 236,991
111年1月1日至12月31日						
111年1月1日餘額	\$ 13,640	\$ 2,500	\$ 344	\$ 321,591	\$ 2,535	\$ 236,991
本期淨利	-	-	-	-	-	1,689
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	260
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	260
資本公積彌補虧損	-	-	( 103,099)	-	-	-
資本公積配發股票股利	149,274	-	-	149,274	-	-
可轉換特別股轉換	2,500	( 2,500)	-	-	-	-
股份基礎給付交易	5,446	-	344	11,293	( 2,535)	13,860
111年12月31日餘額	\$ 170,860	\$ -	\$ -	\$ 80,511	\$ -	\$ 252,800



董事長：徐振騰

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



經理人：徐振騰

~11~



會計主管：楊佩真

  
 邦睿生技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,689	(\$ 31,714)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(二十二) 6,835	8,787
攤銷費用	六(八)(二十二) 1,861	1,827
利息收入	六(十八) ( 1,441)	( 575)
其他收入	六(十九) -	( 4,410)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) -	418
利息費用	六(二十一) 153	209
採用權益法認列之子公司投資損失	六(五) 5,755	4,292
已實現銷貨利益	六(五) ( 1,040)	( 2,169)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 82	515
未實現外幣兌換(利益)損失	( 664)	984
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(含關係人)	( 574)	5,438
其他應收款(含關係人)	1,343	315
存貨	( 5,404)	413
預付款項	( 420)	( 558)
其他流動資產	( 21)	75
其他非流動資產	28	( 47)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	1,773	( 330)
應付帳款(含關係人)	309	2,131
其他應付款	1,815	1,115
其他流動負債	( 45)	( 455)
營運產生之現金流入(流出)	12,034	( 13,739)
收取之利息	1,398	551
支付之利息	( 153)	( 209)
營業活動之淨現金流入(流出)	13,279	( 13,397)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 73,436)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,142	-
其他應收款-關係人(資金貸與)	-	( 10,130)
取得採用權益法之投資	六(五) -	( 6,558)
購買不動產、廠房及設備	六(二十五) ( 4,051)	( 2,456)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2
取得無形資產	六(二十五) ( 3,872)	( 1,684)
存出保證金(增加)減少	( 219)	1,383
投資活動之淨現金流出	( 4,000)	( 92,879)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃負債本金償還	六(二十六) ( 2,869)	( 2,727)
現金增資	六(十三) -	158,400
員工執行認股權	13,778	6,181
籌資活動之淨現金流入	10,909	161,854
匯率變動之影響	655	( 746)
本期現金及約當現金增加數	20,843	54,832
期初現金及約當現金餘額	64,772	9,940
期末現金及約當現金餘額	\$ 85,615	\$ 64,772

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐振騰



經理人：徐振騰



會計主管：楊佩真



邦睿生技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

邦睿生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國105年1月12日設立，本公司主要營業項目為一般、光學儀器製造與精密儀器批發零售等業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表已於民國112年3月7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111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>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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

下表彙列金管會認可之民國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。

(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

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

編製本個體財務報告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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
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。本個體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。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整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，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益表達於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (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)預期將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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

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)預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

### 1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)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。
- (2)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。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (七) 應收帳款及票據

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

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 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。

#### (十) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十二) 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，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年~5年

模具設備 3年

辦公設備 5年

租賃改良 5年

其他設備 3年~5年

#### (十三) 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，租賃給付為固定給付，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，成本為租賃負債之原始衡量金額。  
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。

#### (十四) 無形資產

1. 無形資產以取得成本認列，按成本減除累計攤銷衡量。
2. 有限耐用年限之無形資產，係依直線法攤銷，耐用年限如下：

專利權	10年～19年
商標權	10年
電腦軟體	5年～10年
其他無形資產	5年～10年

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

## (十八) 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工具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。

## (十九) 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，本公司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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

## (二十) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。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。

## (二十一) 收入認列

### 1. 商品銷售

本公司製造並銷售精子品質分析檢測儀及產品檢測片等相關產品。銷貨收入於產品之控制權移轉予客戶時認列。當產品運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條件均已滿足時，產品交付方屬發生。

### 2. 提供勞務

本公司提供取證及保修等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

## (二十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

無此情形。

(以下空白)

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 208	\$ 144
活期存款	66,981	64,628
定期存款	18,426	-
合計	<u>\$ 85,615</u>	<u>\$ 64,772</u>

1. 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。
2. 本公司將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六(二)。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 127,400</u>	<u>\$ 131,542</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 546</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 127,400 仟元及 131,542 仟元。
3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

### (三) 應收帳款淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 3,767</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 3,164	\$ 2,758
30天內	717	1,009
31-90天	3	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 3,767</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為 159 仟元。
- 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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 3,884 仟元及 3,767 仟元。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

#### (四) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 8,801	(\$ 249)	\$ 8,552
在製品	4,680	( 45)	4,635
製成品	3,049	( 786)	2,263
合計	<u>\$ 16,530</u>	<u>(\$ 1,080)</u>	<u>\$ 15,450</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 5,647	\$ -	\$ 5,647
在製品	5,124	( 1,937)	3,187
製成品	1,212	-	1,212
合計	<u>\$ 11,983</u>	<u>(\$ 1,937)</u>	<u>\$ 10,046</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 21,226	\$ 15,844
報廢損失	2,087	481
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	( 857)	1,937
	<u>\$ 22,456</u>	<u>\$ 18,262</u>

本公司民國 111 年度陸續去化部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五)採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 4,403	\$ -
採用權益法之投資貸餘(迴轉)轉列非流動負債 (	1,511)	37
增加採用權益法之投資	9,501	6,558
採用權益法之投資損益份額	( 5,755)	( 4,292)
已實現銷貨利益	1,040	2,169
其他權益變動	260	( 69)
12月31日	<u>\$ 7,938</u>	<u>\$ 4,403</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
BONRAYBIO HOLDING(SAMOA) CO LTD.	\$ 7,585	\$ 4,403
BONRAYBIO USA CORP.	353	( 1,511)
	7,938	2,892
加：採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債	-	1,511
	<u>\$ 7,938</u>	<u>\$ 4,403</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司為充實邦睿(四川)醫療科技有限公司(以下簡稱邦睿(四川)公司)營運資金，於 110 年 3 月 30 日及 110 年 10 月 27 日匯入投資款人民幣 500 仟元及人民幣 1,000 仟元增資 BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD.(以下簡稱 BONRAYBIO(SAMOA)公司)，再由 BONRAYBIO(SAMOA)公司增資邦睿(四川)公司人民幣 500 仟元(折合新台幣 2,179 仟元)及人民幣 1,000 仟元(折合新台幣 4,379 仟元)。
3. 本公司基於邦睿(四川)醫療科技有限公司(以下簡稱邦睿(四川)公司)資金量能不足及改善對其資金貸與情形，於民國 111 年 4 月 25 日董事會決議通過以債權轉增資為股本，將截至民國 110 年 12 月 31 日止應收帳款於正常授信條件後三個月之金額，共計人民幣 1,866 仟元(折合新台幣 8,057 仟元)全數轉讓予 BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD.(以下簡稱 BONRAYBIO(SAMOA)公司)，由(SAMOA)公司以該債權作價再投資邦睿(四川)公司。
4. 本公司基於 BONRAYBIO USA CORP.(以下簡稱 BONRAYBIO USA)資金量能不足及改善對其資金貸與情形，於民國 111 年 12 月 26 日實行以其他應收帳款作價出資 BONRAYBIO USA，增資共計美金 47 仟元(折合新台幣 1,444 仟元)，於民國 112 年 1 月 6 日向經濟部投資審議委員會辦理國外增資事後申報備查，業已於民國 112 年 1 月 30 日完成 BONRAYBIO USA 增資之申報備查案。
5. 本公司對採用權益法之投資損益份額，係依該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
6. 認列採用權益法之子公司損益之份額明細如下：

	111年度	110年度
BONRAYBIO HOLDING(SAMOA) CO LTD.	(\$ 5,340)	(\$ 3,677)
BONRAYBIO USA CORP.	( 415)	( 615)
	(\$ 5,755)	(\$ 4,292)

(六) 不動產、廠房及設備

		111年				
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額	
機器設備	\$ 5,873	\$ 1,288	(\$ 1,320)	\$ 165	\$ 6,006	
模具設備	2,727	2,447	( 1,228)	757	4,703	
辦公設備	1,420	-	( 1,420)	-	-	
租賃改良	9,335	500	( 4,982)	-	4,853	
其他設備	778	127	( 446)	-	459	
	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 4,362</u>	<u>(\$ 9,396)</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 16,021</u>	
累計折舊						
機器設備	(\$ 3,166)	(\$ 1,203)	\$ 1,320	\$ -	(\$ 3,049)	
模具設備	( 1,069)	( 878)	1,228	-	( 719)	
辦公設備	( 1,254)	( 166)	1,420	-	-	
租賃改良	( 7,100)	( 1,620)	4,982	-	( 3,738)	
其他設備	( 450)	( 169)	446	-	( 173)	
	<u>(\$ 13,039)</u>	<u>(\$ 4,036)</u>	<u>\$ 9,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,679)</u>	
	<u>\$ 7,094</u>				<u>\$ 8,342</u>	
		110年				
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額	
機器設備	\$ 6,463	\$ 476	(\$ 1,066)	\$ -	\$ 5,873	
模具設備	11,809	900	( 10,582)	600	2,727	
辦公設備	3,580	-	( 2,160)	-	1,420	
租賃改良	9,902	97	( 664)	-	9,335	
其他設備	2,285	245	( 1,752)	-	778	
	<u>\$ 34,039</u>	<u>\$ 1,718</u>	<u>(\$ 16,224)</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 20,133</u>	
累計折舊						
機器設備	(\$ 2,722)	(\$ 1,510)	\$ 1,066	\$ -	(\$ 3,166)	
模具設備	( 10,305)	( 926)	10,162	-	( 1,069)	
辦公設備	( 2,835)	( 579)	2,160	-	( 1,254)	
租賃改良	( 5,650)	( 2,114)	664	-	( 7,100)	
其他設備	( 1,342)	( 860)	1,752	-	( 450)	
	<u>(\$ 22,854)</u>	<u>(\$ 5,989)</u>	<u>\$ 15,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,039)</u>	
	<u>\$ 11,185</u>				<u>\$ 7,094</u>	

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，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. 本公司承租之停車場之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬於低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>111年度</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 5,597	\$ 2,799	\$ 8,396	\$ 2,798

4. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添皆為 0 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 153	\$ 209
屬短期租賃合約之費用	313	356
屬低價值資產租賃之費用	22	26

6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為 3,357 仟元及 3,318 仟元。

(八)無形資產

	<u>111年</u>				
成本	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末金額</u>
商標權	\$ 4,488	\$ -	\$ -	\$ 364	\$ 4,852
專利權	7,668	251	-	848	8,767
電腦軟體	943	176	-	-	1,119
其他	4,369	668	-	-	5,037
	<u>\$ 17,468</u>	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 19,775</u>
累計攤銷					
商標權	(\$ 1,497)	(\$ 458)	\$ -	\$ -	(\$ 1,955)
專利權	( 1,818)	( 749)	-	-	( 2,567)
電腦軟體	( 343)	( 136)	-	-	( 479)
其他	( 1,169)	( 518)	-	-	( 1,687)
	<u>(\$ 4,827)</u>	<u>(\$ 1,861)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,688)</u>
	<u>\$ 12,641</u>				<u>\$ 13,087</u>

成本	110年				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
商標權	\$ 4,099	\$ -	\$ -	\$ 389	\$ 4,488
專利權	5,768	183	-	1,717	7,668
電腦軟體	976	200	( 233)	-	943
其他	4,493	-	( 124)	-	4,369
	<u>\$ 15,336</u>	<u>\$ 383</u>	<u>(\$ 357)</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 17,468</u>
累計攤銷					
商標權	(\$ 949)	(\$ 548)	\$ -	\$ -	(\$ 1,497)
專利權	( 1,166)	( 652)	-	-	( 1,818)
電腦軟體	( 473)	( 103)	233	-	( 343)
其他	( 769)	( 524)	124	-	( 1,169)
	<u>(\$ 3,357)</u>	<u>(\$ 1,827)</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,827)</u>
	<u>\$ 11,979</u>				<u>\$ 12,641</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 586	\$ 632
推銷費用	98	95
管理費用	283	296
研究發展費用	894	804
	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 1,827</u>

(九) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 4,312	\$ 4,093
預付專利權	4,726	3,040
其他	402	1,324
	<u>\$ 9,440</u>	<u>\$ 8,457</u>

(十) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付獎金	\$ 7,113	\$ 6,012
應付薪資	3,571	3,089
應付勞健保	1,649	1,431
其他	3,063	2,589
	<u>\$ 15,396</u>	<u>\$ 13,121</u>

(十一) 退休金

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。民國 111 年及 110 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,387 仟元及 2,105 仟元。

## (十二) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年度，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		既得條件
		(仟股)	合約期間	
106年員工認股權計畫	106.10.30	500單位	5年	2年~4年之服務
108年員工認股權計畫	108.01.29	500單位	5年	2年~4年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 106 年員工認股權計畫

	111年		110年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	102	\$ 17.50	455	\$ 17.50
本期執行認股權	( 102)	17.50	( 353)	17.50
12月31日期末流通在外認股權	-	-	102	17.50
12月31日期末可執行認股權	-	-	102	-

(2) 108 年員工認股權計畫

	111年		110年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	500	\$ 24.00	500	\$ 30.00
本期執行認股權	( 500)	24.00	-	24.00
12月31日期末流通在外認股權	-	-	500	24.00
12月31日期末可執行認股權	-	-	500	-

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：

實際發行日	到期日	111年12月31日		110年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
106年10月30日	111年10月29日	-	\$ -	102	\$ 17.50
108年11月12日	113年01月28日	-	\$ -	500	\$ 24.00

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binominal Model 及 Black-Scholes Model 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	106.10.30	17.66	17.50	44.26%	5	-	0.7028%	5.6216~ 5.9356
員工認股 權計畫- 修改前	108.01.29	11.20	30.00	40.32%~ 41.18%	5	-	0.5909%~ 0.6510%	1.0676~ 1.4210
員工認股 權計畫- 修改後	108.01.29	12.16	24.00	35.35%~ 37.10%	5	-	0.0948%~ 0.1395%	0.1402~ 0.2360

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。

5. 本公司於民國 110 年 5 月 13 日，經董事會決議調整發行日於民國 108 年 1 月 29 日員工認股權憑證之履約價格，從 30 元調低為 24 元，此項修改產生之增額公允價值不重大。
6. 本公司於民國 111 年 11 月 7 日，經董事會決議 108 年員工認股權計畫共計 500,000 股執行完畢，於民國 111 年 11 月 8 日為發行基準日。
7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	\$ 82	\$ 515

### (十三)股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，實收資本額為 170,860 仟元，普通股 17,086 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

(以下空白)

	111年	110年
1月1日	13,984	10,331
現金增資	-	3,300
員工執行認股權(註)	102	353
可轉換特別股轉換	2,500	-
小計	16,586	13,984
資本公積配發股票股利	149,274	-
合計	165,860	13,984
以面額1元10股換發面額10元1股	16,586	
員工執行認股權	500	
12月31日	17,086	13,984

註：係為民國 111 年及 110 年員工執行認股權轉換尚未完成變更登記分別約為 0 仟股及 344 仟股。

2. 本公司於民國 110 年 2 月 22 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 3,300 仟股，每股發行價格 48 元，募集資金為 158,400 仟元。增資基準日為民國 110 年 6 月 26 日，業已完成變更登記。
3. 本公司於民國 110 年 5 月 13 日經董事會決議通過辦理員工認股權發行普通股 54 仟股，每股發行價格 17.5 元，募集資金為 945 仟元。增資基準日為民國 110 年 6 月 26 日，業已完成變更登記。
4. 本公司於民國 111 年 4 月 25 日經董事會決議通過特別股轉換普通股案，以每股面額 1 元特別股轉換每股面額 1 元普通股，共計轉換特別股 2,500 仟股。特別股轉換普通股基準日為民國 111 年 6 月 28 日，業已完成變更登記。
5. 資本公積配發股票股利調整股數，請詳附註六(十五)。

#### (十四) 特別股股本

本公司於民國 105 年 6 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資發行特別股 2,500 仟股，其權利義務及其他重要條件如下：

1. 特別股股息與紅利之分派、盈餘及資本公積為現金及/或撥充資本之分派等權利，與普通股相同。
2. 特別股股東於股東會有表決權、選舉權及被選舉權，其表決權、選舉權及被選舉權之行使與普通股股東相同。
3. 特別股股東得被選舉為董事及監察人。
4. 特別股自發行日起，除依法暫停過戶期間外，特別股股東得隨時申請將其持有之部分或全部特別股轉換為普通股。但如經代表已發行且流通在外特別股股份總數過半數之股東之書面同意，或於本公司確定包銷之上市櫃掛牌日(或主管機關要求之最晚應轉換日)，應全數自動轉換為普通股。轉換比率為一股特別股換一股普通股。轉換後之普通股，其權利義務與原普通股相同。

5. 本公司以現金發行新股時，特別股與普通股享有相同之新股認股權。
6. 如本公司解散或清算時，特別股分派本公司賸餘財產之順序優先於普通股，但每股得優先分派之金額以不超過原始認購價格加計自發行日起至股東會決議解算清算之日或收到主管機關或法院之解散命令或裁定之日止以年息 3% 計算之金額為限。
7. 本公司於民國 111 年 4 月 25 日經董事會決議通過特別股轉換普通股案，以每股面額 1 元特別股轉換每股面額 1 元普通股，共計轉換特別股 2,500 仟股。特別股轉換普通股基準日為民國 111 年 6 月 28 日，業已完成變更登記，請詳附註六(十三)。

#### (十五) 資本公積

1. 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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。
2. 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議通過以資本公積-普通股溢價 103,099 仟元彌補帳上累積虧損 103,099 仟元。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議通過資本公積轉增資案，原股東持有股數，每 10 股調整為 1 股。本公司擬由資本公積中提撥 149,274 仟元轉作股本，計發行新股 14,927 仟股，每股面額新台幣 10 元，新股權利義務與已發行之原有股份相同，發行新股後，實收資本額 165,860 仟元，分為 16,586 仟股。本次資本公積轉增資發行新股，係按配股基準日股東名簿所載之持股比例核配，每 1 股配發 9 股。股票面額變更及資本公積轉增資後，原股東持有股數不變。資本公積轉增資發行新股基準日為民國 111 年 7 月 3 日，業已完成變更登記。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘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。本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規畫，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利；股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數之百分之十。
2. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥於 8%~12% 為員工酬勞，最高不得超過 3% 董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。前項員工酬勞發給之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 109 年度及民國 110 年度屬累積虧損，無可供分配之盈餘。
5. 本公司於民國 112 年 3 月 7 日經董事會決議不分配民國 111 年度盈餘，惟尚應提請股東會決議通過。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十七)營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約之收入	\$ 103,235	\$ 55,802

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	<u>111年度</u>					
	<u>精子品質分析檢測儀及產品檢測片</u>				<u>提供勞務</u>	<u>合計</u>
	<u>歐洲</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>其他地區</u>		
外部客戶合約收入	<u>\$17,025</u>	<u>\$46,361</u>	<u>\$38,282</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$103,235</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	17,025	46,361	38,282	429	373	102,470
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	765	765
合計	<u>\$17,025</u>	<u>\$46,361</u>	<u>\$38,282</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$103,235</u>
	<u>110年度</u>					
	<u>精子品質分析檢測儀及產品檢測片</u>				<u>提供勞務</u>	<u>合計</u>
	<u>歐洲</u>	<u>亞洲</u>	<u>美洲</u>	<u>其他地區</u>		
外部客戶合約收入	<u>\$11,606</u>	<u>\$24,406</u>	<u>\$19,246</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 55,802</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	11,606	24,406	19,246	289	-	55,547
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	255	255
合計	<u>\$11,606</u>	<u>\$24,406</u>	<u>\$19,246</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 55,802</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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</u>

### (十八) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 207	\$ 25
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,229	546
其他利息收入	5	4
	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 575</u>

### (十九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
補助款收入	\$ 76	\$ 7,499
其他收入	-	1
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 7,500</u>

民國 110 年度補助款收入係邦睿生技股份有限公司執行經濟部研發固本專案計畫，以及申請經濟部工業局受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼，業經審查核定通過後並撥付政府補貼之款項。

### (二十) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,795	(\$ 683)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(418)
合計	<u>\$ 5,795</u>	<u>(\$ 1,101)</u>

### (二十一) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
租賃負債	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 209</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	111年度		
	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	\$ 6,514	\$ 42,680	\$ 49,194
勞健保費用	747	3,913	4,660
退休金費用	358	2,029	2,387
其他用人費用	456	1,892	2,348
小計	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ 50,514</u>	<u>\$ 58,589</u>
折舊費用	<u>\$ 3,727</u>	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 6,835</u>
攤銷費用	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,861</u>
	110年度		
	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	\$ 4,535	\$ 36,768	\$ 41,303
勞健保費用	584	3,829	4,413
退休金費用	259	1,846	2,105
其他用人費用	320	1,506	1,826
小計	<u>\$ 5,698</u>	<u>\$ 43,949</u>	<u>\$ 49,647</u>
折舊費用	<u>\$ 3,163</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 8,787</u>
攤銷費用	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,827</u>

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日本公司員工人數分別為 64 人及 57 人，其中未兼任員工之董事皆為 4 人。

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，應提撥員工酬勞 8%~12%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年度員工酬勞估列金額為 170 仟元，董監酬勞估列金額為 0 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年係依截至當期止之獲利情形，分別以 10%及 0%估列。
3. 民國 110 年度本公司尚處累積虧損，故未提列員工酬勞及董監酬勞。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 338	(\$ 6,343)
按稅法規定免課稅之所得	-	( 1,500)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	441	835
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	7,008
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 779)	-
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
110	申報數	\$ 35,038	\$ 35,038	120
109	核定數	49,623	49,623	119
108	核定數	21,319	21,319	118
107	核定數	41,915	41,915	117
106	核定數	36,340	36,340	116
105	核定數	8,619	8,619	115
		<u>\$ 192,854</u>	<u>\$ 192,854</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
110	預計申報數	\$ 35,038	\$ 35,038	120
109	核定數	49,623	49,623	119
108	核定數	21,319	21,319	118
107	核定數	41,915	41,915	117
106	核定數	36,340	36,340	116
105	核定數	12,514	12,514	115
		<u>\$ 196,749</u>	<u>\$ 196,749</u>	

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 15,065</u>	<u>\$ 12,859</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	<u>\$ 1,689</u>	<u>15,397</u>	<u>\$ 0.11</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	1,689	15,397	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>11</u>	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,689</u>	<u>15,408</u>	<u>\$ 0.11</u>

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	(\$ 31,714)	12,038	(\$ 2.63)

民國 110 年度，本公司發行之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

#### (二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,284	\$ 2,318
加：期初應付設備款	-	-
期末預付設備款	(460)	773
減：期末應付設備款	-	-
期初預付設備款	(773)	(635)
本期支付現金	\$ 4,051	\$ 2,456
	111年度	110年度
購置無形資產	\$ 2,307	\$ 2,489
加：期末預付款項	5,079	3,514
減：期初預付款項	(3,514)	(4,319)
本期支付現金	\$ 3,872	\$ 1,684

#### (二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	111年	110年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 8,963	\$ 11,690
籌資現金流量之變動	(2,869)	(2,727)
12月31日	\$ 6,094	\$ 8,963

### 七、關係人交易

#### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
BONRAYBIO HOLDING(SAMOA) CO LTD.	子公司
BONRAYBIO USA CORP.	子公司
邦睿(四川)醫療科技有限公司	子公司

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
邦睿(四川)	\$ 215	\$ 221
BONRAYBIO USA	( 409)	640
	(\$ 194)	\$ 861

本公司銷售原料予子公司之交易，銷售價格係經雙方協商後訂定之，收款條件為月結 180 天收款，因未與非關係人銷售類似原料，故無非關係人可供比較。銷售成品予子公司係依不同成品之獲利狀況分別計價議定之，收款條件為月結 180 天收款，而一般客戶則多採預收或月結 30 天收款。BONRAYBIO USA 於本年度將本公司以前年度銷售之貨物退回，銷貨退回金額共計 1,615 仟元。

### 2. 應收帳款-關係人

	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
邦睿(四川)	\$ 33	\$ 222
BONRAYBIO USA	-	329
	\$ 33	\$ 551

本公司給予關係人邦睿(四川)及 BONRAYBIO USA 之收款期限為 180 天，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，對超過收款期限之關係人應收帳款分別為 0 仟元及 9,856 仟元，業已轉列為其他應收款-關係人。

### 3. 其他應收款-關係人

	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
邦睿(四川)	\$ -	\$ 8,057
BONRAYBIO USA	-	1,799
	\$ -	\$ 9,856

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，對邦睿(四川)及 BONRAYBIO USA 逾期之其他應收款分別為 0 仟元及 9,856 仟元。

### 4. 應付帳款-關係人

	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
BONRAYBIO USA	\$ 109	\$ -

本公司以前年度銷售貨物予 BONRAYBIO USA 之銷貨款項已收訖，BONRAYBIO USA 於本年度將貨物退回故產生應付帳款-關係人；付款條件為月結 180 天付款。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,375	\$ 9,682

八、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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 825
無形資產	480	-
總計	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 825</u>

九、重大之期後事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

(以下空白)

## 十一、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31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	\$ 85,615	\$ 64,772
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	127,400	131,542
應收帳款(含關係人)	3,917	4,318
其他應收款(含關係人)	95	9,908
存出保證金	4,312	4,093
	<u>\$ 221,339</u>	<u>\$ 214,633</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	\$ 2,937	\$ 2,624
其他應付款	15,396	13,121
	<u>\$ 18,333</u>	<u>\$ 15,745</u>
租賃負債	<u>\$ 6,094</u>	<u>\$ 8,963</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(匯率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，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

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性質為新台幣)，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：

111年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,231	30.710	\$ 68,514	1%	\$ 685	\$ -
人民幣：新台幣	103	4.408	454	1%	5	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	25	30.710	768	1%	-	8
人民幣：新台幣	1,955	4.408	8,618	1%	-	86
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9	30.710	276	1%	3	-

110年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,675	27.610	\$ 46,247	1%	\$ 462	\$ -
人民幣：新台幣	1,919	4.319	8,288	1%	83	-
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	1,297	4.319	5,602	1%	-	56
<u>金融負債</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	9	27.610	248	1%	-	2

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 5,795 仟元及淨損失 683 仟元。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之定期存款之合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，本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。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險，以評估客戶之信用風險。
- C. 本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之管控程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可接納交易對象。
- D. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司依信用風險之管理，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。
- F. 本公司將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保障債權之權利。
- H. 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，本公司預期損失率為 0%~0.01%，故民國 111 年及 110 年 12 月 31 日備抵損失金額皆微小。
- I. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小。故民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之備抵損失金額皆微小。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各單位執行，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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本公司之非衍生性金融負債，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。

#### 111年12月31日

非衍生金融負債：	3個月	3個月				帳面價值
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
應付帳款	\$ 2,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,828
應付帳款-關係人	109	-	-	-	-	109
其他應付款	14,902	494	-	-	-	15,396
租賃負債	778	2,333	3,111	-	-	6,222

#### 110年12月31日

非衍生金融負債：	3個月	3個月				帳面價值
	以下	至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
應付帳款	\$ 2,624	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,624
其他應付款	12,383	738	-	-	-	13,121
租賃負債	756	2,267	3,111	3,111	-	9,245

## 十二、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表三。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表三。
3. 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：請詳附表一、附表三。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：無此情形。

邦睿生技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	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 (註4)	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 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	邦睿生技股份有限 公司	邦睿(四川)醫療科技 有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$ 8,057	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 25,280	50,560 註5、6
0	邦睿生技股份有限 公司	BONRAYBIO USA CORP.	其他應收款- 關係人	是	1,444	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	25,280	50,560 註5、7

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司訂定資金貸與總限額不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：(1)本公司對有業務往來之單一企業，其資金貸與他人總額以不超過本公司淨值的百分之二十為限；個別資金貸與之限額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司淨值的百分之十。

- (2)本公司對有短期融通資金必要之單一企業，其資金貸與他人總額以不超過本公司淨值的百分之二十為限；個別貸與對象資金貸與之限額為不得超過本公司淨值的百分之十。

註4：(1)與本公司有業務往來。

- (2)有短期融通資金之必要者。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：本公司基於邦睿(四川)醫療科技有限公司(以下簡稱邦睿(四川)公司)資金量能不足及改善對其資金貸與情形，於民國111年4月25日董事會決議通過以債權轉增資為股本，將截至民國110年12月31日止應收帳款於正常授信條件後三個月之金額，共計人民幣1,866仟元(折合新台幣8,057仟元)全數轉讓予BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD. (以下簡稱BONRAYBIO(SAMOA)公司)，由(SAMOA)公司以該債權作價再投資邦睿(四川)公司。

註7：本公司基於BONRAYBIO USA CORP.(以下簡稱BONRAYBIO USA)資金量能不足及改善對其資金貸與情形，於民國111年12月16日實行以其他應收帳款作價出資BONRAYBIO USA，增資共計美金47仟元(折合新台幣1,444仟元)，業已於民國112年1月6日向經濟部投資審議委員會辦理國外增資事後申報備查。

邦睿生技股份有限公司  
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111年1月1日至12月31日

附表二

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 (註1)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2)	資損益 (註2)	
邦睿生技股份有限公司	BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	\$ 21,454	\$ 13,397	747	100	7,585	(\$ 5,340)	(\$ 5,340)	係本公司之子公司(註2、 註3)
邦睿生技股份有限公司	BONRAYBIO USA CORP.	美國	銷售精子檢測儀器	2,199	755	72	100	353	( 415)	( 415)	係本公司之子公司(註2、 註3)

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：係透過各子公司認列投資損益。

註3：於合併報表已沖銷。

邦睿生科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國111年1月1日至12月31日

附表三

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						
				資金額	匯出	收回	資金額			損益	金額	匯回投資收益	
邦睿(四川)醫療科技 有限公司	生產及銷售檢測 之相關儀器	\$ 21,449	2	\$ 13,392	\$ -	\$ -	\$ 13,392	(\$ 5,340)	100.00	(\$ 5,340)	\$ 7,585	\$ -	註2、 3、4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：邦睿(四川)醫療科技有限公司實收資本額為人民幣3,000仟元，本期期末自台灣匯出累積投資金額為人民幣3,000仟元。

註3：本公司為充實邦睿(四川)醫療科技有限公司(以下簡稱邦睿(四川)公司)營運資金，分別於110年3月30日及110年10月27日匯入投資款人民幣500仟元及人民幣1,000仟元增資BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD.(以下簡稱BONRAYBIO(SAMOA)公司)，再由BONRAYBIO(SAMOA)公司增資邦睿(四川)公司人民幣500仟元及人民幣1,000仟元。

註4：本公司基於邦睿(四川)醫療科技有限公司(以下簡稱邦睿(四川)公司)資金量不足及改善對其資金貸與情形，於民國111年4月25日董事會決議通過以債權轉增資為股本，將截至民國110年12月31日止應收帳款於正常授信條件後三個月之金額，共計人民幣1,866仟元(折合新台幣8,057仟元)全數轉讓予BONRAYBIO HOLDING (SAMOA) CO., LTD.(以下簡稱BONRAYBIO(SAMOA)公司)，由(SAMOA)公司以該債權作價再投資邦睿(四川)公司，未由本公司匯出資金。

註5：實收資本額已依民國111年12月31日之台幣對人民幣匯率4.408:1換算之。

公司名稱	本期期末累計自	依經濟部投審會	規定赴大陸地區
	台灣匯出赴大陸		
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
邦睿生科技股份有限公司	\$ 13,392	\$ 21,449	\$ 151,680

註6：依據公開發行公司從事大陸地區投資處理要點規定之限額。

註7：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為人民幣3,000仟元，於民國111年4月25日董事會決議通過以債權轉增資邦睿(四川)醫療科技有限公司人民幣1,866仟元，經濟部投審會核准投資金額合計人民幣4,866仟元。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120024 號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)劉 美 蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：邦睿生技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：42686138

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 邦睿生技股份有限公司

111 年度 (自民國 111 年 1 月 1 日至

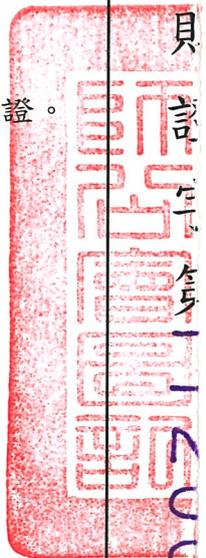
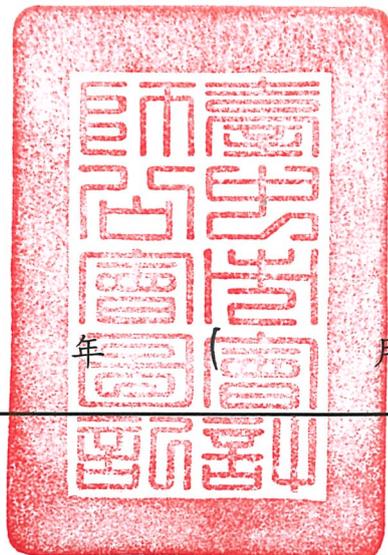
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	王 玉 娟	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉 美 蘭	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 112 年 10 月 10 日



中市財證字第 1120024 號