

台灣微創醫療器材股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：新竹縣竹北市生醫路2段26號1樓

電話：(03)6107168

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計科目之說明	12~27		六~二五
(七) 關係人交易	27~28		二六
(八) 質抵押之資產	29		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	29~30		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30		三十
2. 轉投資事業相關資訊	30		三十
3. 大陸投資資訊	30		三十
4. 主要股東資訊	30		三十
(十四) 部門資訊	31		三一

會計師核閱報告

台灣微創醫療器材股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司（台微醫集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則 2410 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，致無法允當表達台微醫集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 少 君

吳少君



會計師 曾 棟 墾

曾棟墾



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 11 月 2 日

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$ 48,435	10	\$ 68,874	13	\$ 75,724	15			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六)	118,385	23	97,046	19	97,046	19			
1151	應收票據	938	-	3,580	1	4,189	1			
1170	應收帳款 (附註八及二六)	65,179	13	44,592	9	46,073	9			
1200	其他應收款 (附註八及二六)	25	-	33	-	218	-			
130X	存 貨 (附註九)	53,454	10	51,053	10	47,958	10			
1479	其他流動資產	6,631	1	4,432	1	5,782	1			
11XX	流動資產總計	<u>293,047</u>	<u>57</u>	<u>269,610</u>	<u>53</u>	<u>276,990</u>	<u>55</u>			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註七)	19,812	4	32,140	7	33,983	7			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六及二七)	11,192	2	36,968	7	35,468	7			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)	133,478	26	108,220	22	101,408	20			
1755	使用權資產 (附註十二)	13,014	3	15,012	3	15,678	3			
1780	無形資產 (附註十三)	29,765	6	31,719	6	32,366	6			
1915	預付設備款	2,004	-	799	-	799	-			
1920	存出保證金	9,577	2	9,542	2	8,571	2			
15XX	非流動資產總計	<u>218,842</u>	<u>43</u>	<u>234,400</u>	<u>47</u>	<u>228,273</u>	<u>45</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 511,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 504,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 505,263</u>	<u>100</u>			
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 9,082	2	\$ 8,290	2	\$ 9,995	2			
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	25,739	5	22,074	4	18,446	4			
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	145	-	-	-	-	-			
2280	租賃負債－流動 (附註十二)	2,688	-	2,652	1	2,641	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二二)	20,000	4	20,000	4	20,000	4			
2399	其他流動負債	2,880	1	4,775	1	3,120	1			
21XX	流動負債總計	<u>60,534</u>	<u>12</u>	<u>57,791</u>	<u>12</u>	<u>54,202</u>	<u>11</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四及二二)	62,041	12	63,391	12	62,293	12			
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)	11,022	2	13,043	3	13,710	3			
2630	長期遞延收入 (附註十四及二二)	296	-	437	-	468	-			
25XX	非流動負債總計	<u>73,359</u>	<u>14</u>	<u>76,871</u>	<u>15</u>	<u>76,471</u>	<u>15</u>			
2XXX	負債總計	<u>133,893</u>	<u>26</u>	<u>134,662</u>	<u>27</u>	<u>130,673</u>	<u>26</u>			
	權 益									
3100	普通股本	291,090	57	291,090	58	291,090	57			
3200	資本公積	155,937	30	155,937	31	155,937	31			
3300	累積虧損	(69,158)	(13)	(77,698)	(16)	(72,510)	(14)			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	127	-	19	-	73	-			
3XXX	權益總計	<u>377,996</u>	<u>74</u>	<u>369,348</u>	<u>73</u>	<u>374,590</u>	<u>74</u>			
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 511,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 504,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 505,263</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及二六)	\$ 75,223	100	\$ 58,279	100	\$ 210,540	100	\$ 152,979	100
5000	營業成本(附註九及十九)	15,986	21	13,892	24	44,575	21	38,224	25
5900	營業毛利	59,237	79	44,387	76	165,965	79	114,755	75
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	44,961	60	28,925	50	122,809	58	78,616	51
6200	管理費用	6,591	9	4,539	8	17,599	9	13,585	9
6300	研究發展費用	12,531	16	10,058	17	35,215	17	28,502	19
6000	營業費用合計	64,083	85	43,522	75	175,623	84	120,703	79
6900	營業利益(損失)	(4,846)	(6)	865	1	(9,658)	(5)	(5,948)	(4)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十九、 二二及二六)	426	1	147	-	1,285	1	518	-
7020	其他利益及損失(附註 十九)	255	-	195	-	255	-	(802)	-
7050	財務成本	(427)	(1)	(278)	-	(1,090)	(1)	(836)	-
7100	利息收入	397	1	283	1	1,367	1	779	1
7200	透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	(6,439)	(9)	1,253	2	16,553	8	(5,455)	(4)
7000	營業外收入及支出 合計	(5,788)	(8)	1,600	3	18,370	9	(5,796)	(3)
7900	稅前淨利(損)	(10,634)	(14)	2,465	4	8,712	4	(11,744)	(7)
7950	所得稅利益(費用)(附註四 及二十)	516	1	(1)	-	(172)	-	(48)	-
8200	本期淨利(損)	(10,118)	(13)	2,464	4	8,540	4	(11,792)	(7)
	其他綜合損益								
8360	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	76	-	154	-	108	-	375	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 10,042)	(13)	\$ 2,618	4	\$ 8,648	4	(\$ 11,417)	(7)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)								
9750	基 本	(\$ 0.35)		\$ 0.08		\$ 0.29		(\$ 0.41)	
9850	稀 釋	(\$ 0.35)		\$ 0.08		\$ 0.29		(\$ 0.41)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					權益合計
		普通股股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	累積虧損 (附註十七)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 291,090	\$ 155,937	(\$ 60,718)	(\$ 302)	\$ 386,007	
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	(11,792)	-	(11,792)	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	375	375	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	(11,792)	375	(11,417)	
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 291,090	\$ 155,937	(\$ 72,510)	\$ 73	\$ 374,590	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 291,090	\$ 155,937	(\$ 77,698)	\$ 19	\$ 369,348	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	8,540	-	8,540	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	108	108	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	8,540	108	8,648	
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 291,090	\$ 155,937	(\$ 69,158)	\$ 127	\$ 377,996	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量出		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 8,712	(\$ 11,744)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,607	10,115
A20200	攤銷費用	3,175	3,086
A20300	預期信用損失迴轉利益	(279)	(52)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨（利益）損失	(16,553)	5,455
A20900	利息費用	1,090	836
A21200	利息收入	(1,367)	(779)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,771	1,125
A29900	迴轉遞延收入	(181)	(146)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,642	(3,384)
A31150	應收帳款	(20,256)	(4,535)
A31180	其他應收款	8	1,416
A31200	存 貨	(7,088)	(11,592)
A31240	其他流動資產	(2,956)	(2,511)
A32150	應付帳款	740	2,967
A32180	其他應付款	3,437	622
A32230	其他流動負債	(1,913)	201
A33000	營運產生之現金流出	(17,411)	(8,920)
A33100	收取之利息	1,367	779
A33300	支付之利息	(1,053)	(781)
A33500	支付之所得稅	(26)	(48)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(17,123)	(8,970)
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	28,881	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(31,343)	(40,585)
B03700	存出保證金增加	(35)	(924)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,339)	(14,387)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 25,776	\$ -
B04500	取得無形資產	(601)	(5,946)
B07100	預付設備款增加	(1,269)	(64)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>70</u>	<u>(61,906)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	13,503	32,166
C01700	償還長期借款	(15,000)	(8,333)
C04020	租賃負債本金償還	(1,985)	(1,949)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(3,482)</u>	<u>21,884</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>96</u>	<u>191</u>
EEEE	現金淨減少	(20,439)	(48,801)
E00100	期初現金餘額	<u>68,874</u>	<u>124,525</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 48,435</u>	<u>\$ 75,724</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣微創醫療器材股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 98 年 12 月 29 日設立，主要營業項目為醫療器材等產品之製造及銷售。

本公司於 110 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 112 年 11 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 357	\$ 429	\$ 409
支票及活期存款	57,600	79,446	87,816
定期存款	120,055	123,013	120,013
減：超過3個月之定期存款	(118,385)	(97,046)	(97,046)
質押銀行存款	(11,192)	(36,968)	(35,468)
	<u>\$ 48,435</u>	<u>\$ 68,874</u>	<u>\$ 75,724</u>
銀行存款年利率(%)	0.05-1.565	0.01-1.44	0.01-1.315

質押銀行存款及超過3個月之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－非流動

被投資公司名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>國內上櫃股票</u>			
博晟生醫股份有限公司 (博晟生醫公司)	<u>\$ 19,812</u>	<u>\$ 32,140</u>	<u>\$ 33,983</u>

八、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款－非關係人淨額</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 65,580	\$ 45,252	\$ 46,498
減：備抵損失	(401)	(660)	(425)
	<u>\$ 65,179</u>	<u>\$ 44,592</u>	<u>\$ 46,073</u>
其他應收款	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 218</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30-180天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層設置授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量歷史損失率及產業經濟情勢，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1至90天	逾期91至150天	逾期151至240天	逾期241至300天	逾期超過301天	合計
<u>112年9月30日</u>							
預期信用損失率	0%-6%	0%-6%	0%-7%	0%-9%	0%-10%	100%	
總帳面金額	\$ 63,925	\$ 1,040	\$ -	\$ -	\$ 290	\$ 325	\$ 65,580
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	(50)	-	-	-	(26)	(325)	(401)
攤銷後成本	<u>\$ 63,875</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,179</u>
<u>111年12月31日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 42,410	\$ 366	\$ 2,019	\$ -	\$ -	\$ 457	\$ 45,252
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	-	-	(203)	-	-	(457)	(660)
攤銷後成本	<u>\$ 42,410</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,592</u>
<u>111年9月30日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 45,536	\$ 431	\$ -	\$ -	\$ 211	\$ 320	\$ 46,498
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失	-	-	-	-	(105)	(320)	(425)
攤銷後成本	<u>\$ 45,536</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,073</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 660	\$ 420
本期迴轉減損損失	(279)	(52)
匯率影響數	20	57
期末餘額	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 425</u>

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 29,276	\$ 27,205	\$ 23,879
在製品	21,496	21,103	21,430
原料	2,676	2,615	2,445
商 品	6	130	204
	<u>\$ 53,454</u>	<u>\$ 51,053</u>	<u>\$ 47,958</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 14,669	\$ 12,497	\$ 40,731	\$ 34,107
存貨跌價損失	\$ 1,032	\$ 643	\$ 2,771	\$ 1,125

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比		
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本公司	Wiltrom Inc.	100	100	100

十一、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自 用	\$ 119,561	\$ 92,689	\$ 85,491
營業租賃出租	13,917	15,531	15,917
	<u>\$ 133,478</u>	<u>\$ 108,220</u>	<u>\$ 101,408</u>

(一) 自 用

	房 屋 租 賃 及 建 築 改 良 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,868	\$ 29,969	\$ 2,833	\$ 4,332	\$ 13,802	\$ 67,648
增 添	8,289	-	2,077	655	301	-	20,362
減 少	-	(4,748)	-	(495)	-	-	(5,243)
重 分 類	87,357	-	-	-	1,910	(1,739)	(87,575)
112年9月30日餘額	<u>\$ 95,646</u>	<u>\$ 17,120</u>	<u>\$ 32,046</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 6,543</u>	<u>\$ 12,063</u>	<u>\$ 166,846</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,015	\$ 20,782	\$ 2,833	\$ 3,133	\$ -	\$ 47,763
折舊費用	1,266	508	2,291	68	632	-	4,765
減 少	-	(4,748)	-	(495)	-	-	(5,243)
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 16,775</u>	<u>\$ 23,073</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,285</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 9,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 13,802</u>	<u>\$ 92,689</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 94,380</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 8,973</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 12,063</u>	<u>\$ 119,561</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,868	\$ 30,036	\$ 2,989	\$ 3,971	\$ 12,064	\$ 67,648
增 添	-	-	-	-	-	-	33,467
減 少	-	-	-	(156)	-	-	(156)
重 分 類	-	-	-	-	331	709	1,040
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 30,036</u>	<u>\$ 2,833</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 60,285</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,621	\$ 17,643	\$ 2,866	\$ 2,632	\$ -	\$ 42,762
折舊費用	-	1,095	2,433	108	364	-	4,000
減 少	-	-	-	(156)	-	-	(156)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,716</u>	<u>\$ 20,076</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,606</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 12,393</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 12,064</u>	<u>\$ 54,984</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 9,960</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 85,491</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	50年
其他	3至10年
租賃改良物	2至9年
機器設備	3至10年
辦公設備	3至6年
其他設備	2至6年

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 207	\$ 213
利息資本化利率(%)	1.525-1.65	0.9-1.4

(二) 營業租賃出租

	<u>其他設備</u>
<u>成本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 34,563
重分類	<u>2,230</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 36,793</u>
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 19,032
折舊費用	<u>3,844</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 22,876</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 15,531</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 13,917</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 31,042
重分類	<u>2,554</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 33,596</u>
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 13,562
折舊費用	<u>4,117</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 17,679</u>

(接次頁)

(承前頁)

	其 他 設 備
111年1月1日淨額	<u>\$ 17,480</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 15,917</u>

合併公司以營業租賃出租，租賃合約期間為1至3年，租賃給付係分攤自承租人於合約期間向合併公司購買產品之價款。

折舊費用係以直線基礎按耐用年數6年計提。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 10,644	\$ 11,208	\$ 11,396
房屋及建築	<u>2,370</u>	<u>3,804</u>	<u>4,282</u>
	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 15,678</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493</u>

使用權資產之折舊 費用				
土 地	\$ 188	\$ 187	\$ 564	\$ 563
房屋及建築	<u>478</u>	<u>479</u>	<u>1,434</u>	<u>1,435</u>
	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 1,998</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ 2,641</u>
非 流 動	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 13,043</u>	<u>\$ 13,710</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土 地	1.8%	1.8%	1.8%
房屋及建築	1.8%	1.8%	1.8%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 5 至 20 年。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 5
租賃之現金流出 總額	(\$ 665)	(\$ 652)	(\$ 1,989)	(\$ 1,954)

合併公司選擇對符合短期租賃之土地及建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	專 利 權 及 專 門 技 術	其 他	合 計
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 30,380	\$ 1,339	\$ 31,719
本期新增	277	324	601
重分類	620	-	620
本期攤銷	(2,801)	(374)	(3,175)
期末餘額	\$ 28,476	\$ 1,289	\$ 29,765
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 33,358	\$ 877	\$ 34,235
本期新增	46	900	946
重分類	271	-	271
本期攤銷	(2,766)	(320)	(3,086)
期末餘額	\$ 30,909	\$ 1,457	\$ 32,366

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權及專門技術	10 至 20 年
其 他	3 至 5 年

本公司與群力生技股份有限公司（以下簡稱群力生技）簽訂技術暨專利移轉契約書，若於 2037 年前移轉或授權椎體撐開器技術及相關智慧財產權予第三方時，需提撥收入款項總金額之 10% 給予群力生技作為回饋金。截至 112 年 9 月 30 日止，尚未發生移轉或授權之情事。

十四、長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信用借款	\$ 30,286	\$ 23,534	\$ 20,508
擔保借款 (附註二七)	<u>51,952</u>	<u>60,201</u>	<u>62,174</u>
	82,238	83,735	82,682
減：1年內到期部分	(20,000)	(20,000)	(20,000)
政府補助折價 (附註 二二)	(<u>197</u>)	(<u>344</u>)	(<u>389</u>)
	<u>\$ 62,041</u>	<u>\$ 63,391</u>	<u>\$ 62,293</u>
<u>年利率 (%)</u>			
信用借款	1.65	1.525	1.40
擔保借款	1.56-1.65	1.435-1.525	1.31-1.40

十五、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付勞務費	\$ 16,093	\$ 10,900	\$ 8,873
應付薪資及獎金	6,129	7,679	5,359
應付工程及設備款	134	-	897
其 他	<u>3,383</u>	<u>3,495</u>	<u>3,317</u>
	<u>\$ 25,739</u>	<u>\$ 22,074</u>	<u>\$ 18,446</u>

十六、退職後福利計劃

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人金專戶。

十七、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數	<u>29,109</u>	<u>29,109</u>	<u>29,109</u>
已發行股本	<u>\$ 291,090</u>	<u>\$ 291,090</u>	<u>\$ 291,090</u>

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 155,653	\$ 155,653	\$ 155,653
合併溢額	<u>284</u>	<u>284</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 155,937</u>	<u>\$ 155,937</u>	<u>\$ 155,937</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 17 日股東常會決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案如下：

	111 年度	110 年度
年初待彌補虧損	(\$ 60,718)	(\$ 13,329)
加：本年度淨損	(<u>16,980</u>)	(<u>47,389</u>)
年底待彌補虧損	<u>(\$ 77,698)</u>	<u>(\$ 60,718)</u>

十八、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 75,217	\$ 57,216	\$ 209,872	\$ 149,914
勞務收入	<u>6</u>	<u>1,063</u>	<u>668</u>	<u>3,065</u>
	<u>\$ 75,223</u>	<u>\$ 58,279</u>	<u>\$ 210,540</u>	<u>\$ 152,979</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 66,518</u>	<u>\$ 48,832</u>	<u>\$ 50,687</u>	<u>\$ 42,530</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三一。

十九、本期損益

本期綜合損益係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	\$ 426	\$ 2	\$ 1,285	\$ 146
補助款收入	-	145	-	372
	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 518</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 255	\$ 195	\$ 255	\$ 537
其他	-	-	-	(1,339)
	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 255</u>	<u>(\$ 802)</u>

(三) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及 設備	\$ 3,270	\$ 2,643	\$ 8,609	\$ 8,117
使用權資產	666	666	1,998	1,998
無形資產	1,077	1,041	3,175	3,086
	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 13,782</u>	<u>\$ 13,201</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 2,350	\$ 2,355	\$ 6,802	\$ 7,019
營業費用	1,586	954	3,805	3,096
	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 10,115</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39	\$ 40	\$ 118	\$ 96
營業費用	<u>1,038</u>	<u>1,001</u>	<u>3,057</u>	<u>2,990</u>
	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 3,086</u>

(四) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 10,416	\$ 9,446	\$ 28,681	\$ 28,894
勞健保及團保 費用	964	812	2,646	2,492
退職後福利	498	413	1,340	1,259
其他員工福利	<u>159</u>	<u>159</u>	<u>682</u>	<u>464</u>
	<u>\$ 12,037</u>	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 33,349</u>	<u>\$ 33,109</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,158	\$ 2,774	\$ 9,091	\$ 8,058
營業費用	<u>8,879</u>	<u>8,056</u>	<u>24,258</u>	<u>25,051</u>
	<u>\$ 12,037</u>	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 33,349</u>	<u>\$ 33,109</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益（費用）主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
本期產生者	<u>\$ 516</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 172)</u>	<u>(\$ 48)</u>

(二) 本公司截至 110 年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。Wiltrom Inc.係依美國當地所得稅率計算所得稅費用。

二一、每股盈餘（虧損）

	本期淨利(損)	股數(仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
<u>112年7月1日至9月30日</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 10,118)</u>	<u>29,109</u>	<u>(\$ 0.35)</u>
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 2,464</u>	<u>29,109</u>	<u>\$ 0.08</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 8,540</u>	<u>29,109</u>	<u>\$ 0.29</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
基本每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 11,792)</u>	<u>29,109</u>	<u>(\$ 0.41)</u>

二二、政府補助

截至 112 年 9 月 30 日止，本公司取得「中小企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款 110,571 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於 3 至 10 年期間分期償還。以借款當時之市場利率 1.85%-2.095% 估計借款公允價值為 109,881 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 690 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列其他收入 181 仟元及 146 仟元。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司分別於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 31,684	\$ 33,467
應付工程款淨變動	(134)	7,331
利息資本化	(207)	(213)
支付現金數	<u>\$ 31,343</u>	<u>\$ 40,585</u>

2. 合併公司分別於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置無形資產之支付現金數如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
無形資產增加	\$ 601	\$ 946
其他應付款淨變動	-	5,000
支付現金數	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 5,946</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非現金之變動 政府補助折價	其 他	期 末 餘 額
<u>112年1月1日至9月30日</u>					
長期借款	\$ 83,391	(\$ 1,497)	(\$ 40)	\$ 187	\$ 82,041
租賃負債	15,695	(1,985)	-	-	13,710
遞延收入	437	-	40	(181)	296
	<u>\$ 99,523</u>	<u>(\$ 3,482)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 96,047</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
長期借款	\$ 58,374	\$ 23,833	(\$ 139)	\$ 225	\$ 82,293
租賃負債	17,807	(1,949)	-	493	16,351
遞延收入	475	-	139	(146)	468
	<u>\$ 76,656</u>	<u>\$ 21,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 99,112</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、累積虧損及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、應付帳款、其他應付款及一年內到期之長期借款及長期借款。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

<u>112年9月30日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內上櫃股票	<u>\$ 19,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,812</u>
<u>111年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內上櫃股票	<u>\$ 32,140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,140</u>
<u>111年9月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內上櫃股票	<u>\$ 33,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,983</u>

112及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 19,812	\$ 32,140	\$ 33,983
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	253,731	260,635	267,289
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	116,862	113,755	110,734

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣匯率波動之影響，當新台幣對人民幣匯率變動 1% 時，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 60 仟元及 59 仟元。

(2) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 166,413	\$ 165,484	\$ 172,354
金融負債	82,041	83,391	82,293
具公允價值利率風險			
金融負債	13,710	15,695	16,351

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 624 仟元及 948 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險

合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31

日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 76,229 仟元、89,732 仟元及 95,785 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，並包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 34,821	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	727	2,181	4,075	8,237
浮動利率工具	<u>5,328</u>	<u>15,867</u>	<u>38,830</u>	<u>27,462</u>
	<u>\$ 40,876</u>	<u>\$ 18,048</u>	<u>\$ 42,905</u>	<u>\$ 35,699</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 30,364	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	727	2,181	5,582	8,911
浮動利率工具	<u>5,280</u>	<u>15,742</u>	<u>40,462</u>	<u>26,579</u>
	<u>\$ 36,371</u>	<u>\$ 17,923</u>	<u>\$ 46,044</u>	<u>\$ 35,490</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 28,441	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	727	2,181	6,084	9,136
浮動利率工具	<u>5,249</u>	<u>15,659</u>	<u>40,859</u>	<u>24,650</u>
	<u>\$ 34,417</u>	<u>\$ 17,840</u>	<u>\$ 46,943</u>	<u>\$ 33,786</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年
112 年 9 月 30 日	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ -</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 5,582</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ -</u>
111 年 9 月 30 日	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 6,084</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 150</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
鏡鈦科技股份有限公司(鏡鈦公司)	對本公司採權益法評價之投資公司
瑞鈦醫療器材股份有限公司 (瑞鈦公司)	實質關係人

(二) 與關係人間重大之交易事項

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
1. 銷貨收入				
瑞鈦公司	\$ 140	\$ -	\$ 140	\$ -
鏡鈦公司	<u>12</u>	<u>26</u>	<u>12</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 85</u>

合併公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
2. 其他收入				
鏡鈦公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
3. 應收帳款			
瑞鈦公司	\$ 147	\$ -	\$ -
鏡鈦公司	<u>13</u>	<u>40</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 27</u>
4. 其他應收款			
瑞鈦公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>
5. 其他費用			
瑞鈦公司	\$ 150	\$ -	\$ -
鏡鈦公司	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,091	\$ 2,811	\$ 10,217	\$ 9,171
退職後福利	<u>154</u>	<u>104</u>	<u>373</u>	<u>341</u>
	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 10,590</u>	<u>\$ 9,512</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

(一) 下列資產係作為新竹科學園區管理局土地租賃之受限制專戶存款：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 1,670	\$ 1,670	\$ 1,670

(二) 下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 73,043	\$ -	\$ -
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	9,522	35,298	33,798
	\$ 82,565	\$ 35,298	\$ 33,798

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未認列之合約承諾			
購置不動產、廠房及設備	\$ 337	\$ 7,459	\$ 14,665

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	112年9月30日			111年12月31日		
	人民幣	匯率	新台幣	人民幣	匯率	新台幣
金融資產	\$ 1,366	4.415	\$ 6,031	\$ 1,284	4.408	\$ 5,658

	111年9月30日		
	人民幣	匯率	新台幣
金融資產	\$ 1,324	4.473	\$ 5,920

合併公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣 新台幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
	1(新台幣:新台幣)	\$ 255	1(新台幣:新台幣)	\$ 195

功能性貨幣 新台幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
	1(新台幣:新台幣)	\$ 255	1(新台幣:新台幣)	\$ 537

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，是以將產品性質及製程類似者視為單一營運部門。合併公司主要經營醫療器材製造及銷售，依IFRS 8「營運部門」評估，係屬單一營運部門。

主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
脊椎融合手術相關產品	\$ 62,263	\$ 49,025	\$ 169,074	\$ 127,426
脊椎壓迫性骨折治療				
手術產品	9,350	5,103	29,366	16,247
骨水泥產品	2,273	1,372	7,068	3,071
勞務收入	6	1,603	668	3,065
其他	1,331	1,176	4,364	3,170
	<u>\$ 75,223</u>	<u>\$ 58,279</u>	<u>\$ 210,540</u>	<u>\$ 152,979</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	股票 博晟生醫公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	550,331	\$ 19,812	0.45%	\$ 19,812

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	建築物	112/04	\$ 76,885	依訂單條件支付	瑞助營造股份有限公司、 群新室內裝修設計工程 有限公司、喆順企業有限 公司	無	-	-	-	\$ -	比價及議價	營業使用	無

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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 本期利益	本期認列之 投資利益	備註	
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率				帳面金額
本公司	Wiltrom Inc. (註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 10,360	\$ 10,360	35,000	100%	\$ 1,485	美金 28	\$ 855	子公司

註：業已沖銷。

台灣微創醫療器材股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
鏡鈦科技股份有限公司	7,972,781	27
蘇 義 鈞	1,597,271	6

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。