

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113及112年第1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 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 12~27 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 28~29 | | 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 | 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 | 31 | | 三十 |
| 4. 主要股東資訊 | 31 | | 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號



會計師 曾 棟 墾

曾棟墾



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 113 年 4 月 29 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 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 113年3月31日 | | 112年12月31日 | | 112年3月31日 | |
|------|----------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註六) | \$ 39,682 | 8 | \$ 44,093 | 9 | \$ 68,379 | 13 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六) | 102,068 | 21 | 118,385 | 24 | 97,065 | 19 |
| 1150 | 應收票據 | 533 | - | 628 | - | 2,447 | 1 |
| 1170 | 應收帳款 (附註八及二六) | 61,961 | 13 | 61,132 | 12 | 51,395 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 (附註八) | 15 | - | 16 | - | 15 | - |
| 130X | 存 貨 (附註九) | 51,098 | 10 | 50,642 | 10 | 51,310 | 10 |
| 1479 | 其他流動資產 | 13,573 | 3 | 4,623 | 1 | 10,051 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>268,930</u> | <u>55</u> | <u>279,519</u> | <u>56</u> | <u>280,662</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) | 20,859 | 4 | 21,050 | 4 | 21,114 | 4 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六及二七) | 7,976 | 2 | 7,192 | 2 | 35,468 | 7 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二七) | 138,506 | 28 | 136,173 | 27 | 117,868 | 23 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十二) | 11,675 | 2 | 12,348 | 3 | 14,346 | 3 |
| 1780 | 無形資產 (附註十三) | 28,577 | 6 | 29,450 | 6 | 30,873 | 6 |
| 1915 | 預付設備款 | 2,652 | 1 | 2,205 | - | 735 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 10,297 | 2 | 9,567 | 2 | 9,672 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>220,542</u> | <u>45</u> | <u>217,985</u> | <u>44</u> | <u>230,076</u> | <u>45</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 489,472</u> | <u>100</u> | <u>\$ 497,504</u> | <u>100</u> | <u>\$ 510,738</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 (附註二六) | \$ 8,655 | 2 | \$ 6,780 | 1 | \$ 9,250 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十五) | 32,056 | 7 | 27,177 | 5 | 22,813 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二十) | - | - | - | - | 529 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十二) | 2,185 | - | 2,678 | 1 | 2,664 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十四、二二及二七) | 15,272 | 3 | 18,109 | 4 | 20,000 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | 1,692 | - | 1,591 | - | 3,286 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>59,860</u> | <u>12</u> | <u>56,335</u> | <u>11</u> | <u>58,542</u> | <u>11</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十四、二二及二七) | 62,281 | 13 | 58,988 | 12 | 58,453 | 12 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十二) | 10,180 | 2 | 10,365 | 2 | 12,372 | 2 |
| 2630 | 長期遞延收入 (附註十四及二二) | 208 | - | 229 | - | 383 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 773 | - | 773 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>73,442</u> | <u>15</u> | <u>70,355</u> | <u>14</u> | <u>71,208</u> | <u>14</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>133,302</u> | <u>27</u> | <u>126,690</u> | <u>25</u> | <u>129,750</u> | <u>25</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| 3100 | 普通股本 | 291,090 | 60 | 291,090 | 59 | 291,090 | 57 |
| 3200 | 資本公積 | 155,937 | 32 | 155,937 | 31 | 155,937 | 31 |
| 3300 | 累積虧損 | (90,974) | (19) | (76,212) | (15) | (66,047) | (13) |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 117 | - | (1) | - | 8 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>356,170</u> | <u>73</u> | <u>370,814</u> | <u>75</u> | <u>380,988</u> | <u>75</u> |
| | 負 債 及 權 益 總 計 | <u>\$ 489,472</u> | <u>100</u> | <u>\$ 497,504</u> | <u>100</u> | <u>\$ 510,738</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | | 113年1月1日至3月31日 | | 112年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------------|----------------|-------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註十八及二六） | \$ 74,590 | 100 | \$ 65,504 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十九及二六） | 15,795 | 21 | 14,203 | 22 |
| 5900 | 營業毛利 | 58,795 | 79 | 51,301 | 78 |
| | 營業費用（附註十九及二六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 50,054 | 67 | 36,841 | 56 |
| 6200 | 管理費用 | 7,176 | 10 | 4,901 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 16,643 | 22 | 12,371 | 19 |
| 6000 | 營業費用合計 | 73,873 | 99 | 54,113 | 82 |
| 6900 | 營業損失 | (15,078) | (20) | (2,812) | (4) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註二二及二六） | 557 | 1 | 191 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十九） | (98) | - | 11 | - |
| 7050 | 財務成本 | (422) | (1) | (259) | - |
| 7100 | 利息收入 | 470 | - | 392 | 1 |
| 7200 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失） | (191) | - | 14,657 | 22 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 316 | - | 14,992 | 23 |
| 7900 | 稅前淨利（損） | (14,762) | (20) | 12,180 | 19 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十） | - | - | 529 | 1 |
| 8200 | 本期淨利（損） | (14,762) | (20) | 11,651 | 18 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 113年1月1日至3月31日 | | 112年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|-------|----------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 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 | | | |
| | \$ 118 | - | (\$ 11) | - |
| 8500 | (\$ 14,644) | (20) | \$ 11,640 | 18 |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二一) | | | |
| 9750 | (\$ 0.51) | | \$ 0.40 | |
| 9850 | (\$ 0.51) | | \$ 0.40 | |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | 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 3 月 31 日淨利 | - | - | 11,651 | - | 11,651 | |
| D3 | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | (11) | (11) | |
| D5 | 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | 11,651 | (11) | 11,640 | |
| Z1 | 112 年 3 月 31 日餘額 | \$ 291,090 | \$ 155,937 | (\$ 66,047) | \$ 8 | \$ 380,988 | |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 291,090 | \$ 155,937 | (\$ 76,212) | (\$ 1) | \$ 370,814 | |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損 | - | - | (14,762) | - | (14,762) | |
| D3 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | 118 | 118 | |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | (14,762) | 118 | (14,644) | |
| Z1 | 113 年 3 月 31 日餘額 | \$ 291,090 | \$ 155,937 | (\$ 90,974) | \$ 117 | \$ 356,170 | |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 (損) | (\$ 14,762) | \$ 12,180 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 4,249 | 3,151 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,131 | 1,047 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (6) | (157) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨 (利益) 損失 | 191 | (14,657) |
| A20900 | 利息費用 | 422 | 259 |
| A21200 | 利息收入 | (470) | (392) |
| A22800 | 處分無形資產損失 | 312 | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 2,669 | 846 |
| A29900 | 迴轉遞延收入 | (69) | (60) |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 95 | 1,133 |
| A31150 | 應收帳款 | (791) | (6,657) |
| A31180 | 其他應收款 | 1 | 18 |
| A31200 | 存 貨 | (5,385) | (2,378) |
| A31240 | 其他流動資產 | (9,172) | (5,963) |
| A32150 | 應付帳款 | 1,780 | 965 |
| A32180 | 其他應付款 | 4,185 | (88) |
| A32230 | 其他流動負債 | 91 | (1,488) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (15,529) | (12,241) |
| A33100 | 收取之利息 | 470 | 392 |
| A33300 | 支付之利息 | (371) | (312) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (15,430) | (12,161) |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | 16,317 | (19) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | (784) | 1,500 |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | - | 25,683 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (2,647) | (9,710) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------|--------------------|--------------------|
| B03700 | 存出保證金增加 | (\$ 730) | (\$ 130) |
| B04500 | 取得購置無形資產 | (320) | - |
| B07200 | 預付設備款減少 | (713) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>11,123</u> | <u>17,324</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 5,453 | - |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (5,000) | (5,000) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (671) | (659) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(218)</u> | <u>(5,659)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | <u>114</u> | <u>1</u> |
| EEEE | 現金淨減少 | (4,411) | (495) |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>44,093</u> | <u>68,874</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$ 39,682</u> | <u>\$ 68,379</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 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 4 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <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 |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」 | 2027 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。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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

四、重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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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躍市場之報價（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，參閱附註十及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 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。

合併公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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 112 年度合併財務報告。

六、現金

| | <u>113年3月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 418 | \$ 427 | \$ 412 |
| 支票及活期存款 | 42,764 | 49,188 | 77,467 |
| 定期存款 | 106,544 | 120,055 | 123,033 |
| 減：超過 3 個月之定期存款 | (102,068) | (118,385) | (97,065) |
| 質押銀行存款 | (7,976) | (7,192) | (35,468) |
| | <u>\$ 39,682</u> | <u>\$ 44,093</u> | <u>\$ 68,379</u> |
| 銀行存款年利率(%) | 0.05-1.69 | 0.05-1.565 | 0.01-1.565 |

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

| <u>被投資公司名稱</u> | <u>113年3月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u> |
|------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <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>\$ 20,859</u> | <u>\$ 21,050</u> | <u>\$ 21,114</u> |

八、應收帳款及其他應收款

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 62,284 | \$ 61,447 | \$ 51,894 |
| 減：備抵損失 | (<u>323</u>) | (<u>315</u>) | (<u>499</u>) |
| | <u>\$ 61,961</u> | <u>\$ 61,132</u> | <u>\$ 51,395</u> |
| 其他應收款 | <u>\$ 15</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 15</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客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，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計算。

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>113 年 3 月 31 日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0%~1% | 0%~2% | 0%~3% | 0%~4% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 61,452 | \$ 509 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 323 | \$ 62,284 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | (<u>323</u>) | (<u>323</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 61,452</u> | <u>\$ 509</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,961</u> |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0%~1% | 0%~2% | 0%~3% | 0~4% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 59,265 | \$ 1,873 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 309 | \$ 61,447 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | - | (<u>6</u>) | - | - | - | (<u>309</u>) | (<u>315</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 59,265</u> | <u>\$ 1,867</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,132</u> |

| | 未逾 期 | 逾 1至90天 | 逾 91至150天 | 逾 151至240天 | 逾 241至300天 | 逾 超過301天 | 合 計 |
|----------------------|-----------|------------|--------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 112年3月31日 | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 10% | 20% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 50,850 | \$ 274 | \$ 174 | \$ 143 | \$ - | \$ 453 | \$ 51,894 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | - | - | (17) | (29) | - | (453) | (499) |
| 攤銷後成本 | \$ 50,850 | \$ 274 | \$ 157 | \$ 114 | \$ - | \$ - | \$ 51,395 |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 315 | \$ 660 |
| 本期迴轉減損損失 | (6) | (157) |
| 匯率影響數 | 14 | (4) |
| 期末餘額 | \$ 323 | \$ 499 |

九、存貨

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 製成品 | \$ 29,430 | \$ 28,844 | \$ 28,472 |
| 在製品 | 17,981 | 19,171 | 19,434 |
| 原料 | 2,561 | 2,140 | 3,275 |
| 商品 | 1,126 | 487 | 129 |
| | \$ 51,098 | \$ 50,642 | \$ 51,310 |

銷貨成本性質如下：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 11,450 | \$ 11,826 |
| 存貨跌價損失 | 2,669 | 846 |
| 其他 | 433 | 287 |
| 總計 | \$ 14,552 | \$ 12,959 |

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 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|--------|------------------------------|--|------------|-----------|
| 本公司 | Wiltrom Inc. (Wiltrom 公司) | 100 | 100 | 100 |

十一、不動產、廠房及設備

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自 用 | \$ 125,063 | \$ 121,858 | \$ 103,634 |
| 營業租賃出租 | <u>13,443</u> | <u>14,315</u> | <u>14,234</u> |
| | <u>\$ 138,506</u> | <u>\$ 136,173</u> | <u>\$ 117,868</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 | 備 用 零 件 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|-------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 95,646 | \$ 17,120 | \$ 36,757 | \$ 2,732 | \$ 6,449 | \$ 11,656 | \$ 171,127 |
| 增 添 | - | - | 80 | - | 428 | - | 3,319 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 375 | 1,851 | 2,226 |
| 113年3月31日餘額 | <u>\$ 95,646</u> | <u>\$ 17,120</u> | <u>\$ 36,837</u> | <u>\$ 2,732</u> | <u>\$ 7,252</u> | <u>\$ 13,507</u> | <u>\$ 176,672</u> |
| 累 計 折 舊 | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 2,211 | \$ 16,886 | \$ 23,999 | \$ 2,200 | \$ 3,973 | \$ - | \$ 49,269 |
| 折舊費用 | 946 | 106 | 980 | 55 | 253 | - | 2,340 |
| 113年3月31日餘額 | <u>\$ 3,157</u> | <u>\$ 16,992</u> | <u>\$ 24,979</u> | <u>\$ 2,255</u> | <u>\$ 4,226</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 51,609</u> |
| 113年1月1日淨額 | <u>\$ 93,435</u> | <u>\$ 234</u> | <u>\$ 12,758</u> | <u>\$ 532</u> | <u>\$ 2,476</u> | <u>\$ 11,656</u> | <u>\$ 121,858</u> |
| 113年3月31日淨額 | <u>\$ 92,489</u> | <u>\$ 128</u> | <u>\$ 11,858</u> | <u>\$ 477</u> | <u>\$ 3,026</u> | <u>\$ 13,507</u> | <u>\$ 125,063</u> |
| 成 本 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 21,868 | \$ 29,969 | \$ 2,833 | \$ 4,332 | \$ 13,802 | \$ 67,648 |
| 增 添 | - | - | - | - | 160 | - | 10,506 |
| 減 少 | - | (4,748) | - | (495) | - | - | (5,243) |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 1,671 | (151) | 1,520 |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,120</u> | <u>\$ 29,969</u> | <u>\$ 2,338</u> | <u>\$ 6,163</u> | <u>\$ 13,651</u> | <u>\$ 78,154</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 | - | 280 | 760 | - | 201 | - | 1,241 |
| 減 少 | - | (4,748) | - | (495) | - | - | (5,243) |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,547</u> | <u>\$ 21,542</u> | <u>\$ 2,338</u> | <u>\$ 3,334</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,761</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>\$ 67,648</u> |
| 112年3月31日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 573</u> | <u>\$ 8,427</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,829</u> | <u>\$ 13,651</u> | <u>\$ 103,634</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7年 |

利息資本化相關資訊如下：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ - | \$ 177 |
| 利息資本化利率(%) | - | 1.525-1.650 |

(二) 營業租賃出租

| | <u>其 他 設 備</u> |
|-------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 38,461 |
| 重分類 | <u>371</u> |
| 113年3月31日餘額 | <u>\$ 38,832</u> |
| <u>累計折舊</u> | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 24,146 |
| 折舊費用 | <u>1,243</u> |
| 113年3月31日餘額 | <u>\$ 25,389</u> |
| 113年1月1日淨額 | <u>\$ 14,315</u> |
| 113年3月31日淨額 | <u>\$ 13,443</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 34,563 |
| 重分類 | (<u>53</u>) |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 34,510</u> |
| <u>累計折舊</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 19,032 |
| 折舊費用 | <u>1,244</u> |
| 112年3月31日餘額 | <u>\$ 20,276</u> |
| 112年1月1日淨額 | <u>\$ 15,531</u> |
| 112年3月31日淨額 | <u>\$ 14,234</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

| | <u>113年3月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土 地 | \$ 10,261 | \$ 10,456 | \$ 11,020 |
| 房屋及建築 | <u>1,414</u> | <u>1,892</u> | <u>3,326</u> |
| | <u>\$ 11,675</u> | <u>\$ 12,348</u> | <u>\$ 14,346</u> |

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ 188 | \$ 188 |
| 房屋及建築 | <u> 478</u> | <u> 478</u> |
| | <u>\$ 666</u> | <u>\$ 666</u> |

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流 動 | <u>\$ 2,185</u> | <u>\$ 2,678</u> | <u>\$ 2,664</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 10,180</u> | <u>\$ 10,365</u> | <u>\$ 12,372</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31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

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 2</u> | <u>\$ -</u> |
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 673)</u> | <u>(\$ 659)</u> |

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

| | 技 術 授 權 | 其 他 | 合 計 |
|-----------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>113年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 期初餘額 | \$ 28,198 | \$ 1,252 | \$ 29,450 |
| 本期新增 | - | 320 | 320 |
| 本期減少 | (312) | - | (312) |
| 重分類 | 250 | - | 250 |
| 本期攤銷 | (<u>951</u>) | (<u>180</u>) | (<u>1,131</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 27,185</u> | <u>\$ 1,392</u> | <u>\$ 28,577</u> |
| <u>112年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 期初餘額 | \$ 30,380 | \$ 1,339 | \$ 31,719 |
| 重分類 | 201 | - | 201 |
| 本期攤銷 | (<u>930</u>) | (<u>117</u>) | (<u>1,047</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 29,651</u> | <u>\$ 1,222</u> | <u>\$ 30,873</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|-----------|
| 技術授權 | 10 至 20 年 |
| 其 他 | 2 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 113 年 3 月 31 日止，尚未發生移轉或授權之情事。

十四、長期借款

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ 30,286 | \$ 30,286 | \$ 23,534 |
| 擔保借款（附註二七） | <u>47,405</u> | <u>46,952</u> | <u>55,201</u> |
| | 77,691 | 77,238 | 78,735 |
| 減：1 年內到期部分 | (15,272) | (18,109) | (20,000) |
| 政府補助折價（附註 二二） | (<u>138</u>) | (<u>141</u>) | (<u>282</u>) |
| | <u>\$ 62,281</u> | <u>\$ 58,988</u> | <u>\$ 58,453</u> |
| <u>年利率（%）</u> | | | |
| 信用借款 | 1.78 | 1.65 | 1.65 |
| 擔保借款 | 1.69-1.78 | 1.56-1.65 | 1.56-1.65 |

十五、其他應付款

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付勞務費 | \$ 21,827 | \$ 14,234 | \$ 17,887 |
| 應付薪資及獎金 | 4,432 | 7,702 | 919 |
| 應付工程款 | 1,463 | 791 | 779 |
| 其他 | 4,334 | 4,450 | 3,228 |
| | <u>\$ 32,056</u> | <u>\$ 27,177</u> | <u>\$ 22,813</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

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31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

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> | | | |
| 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(四)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 113 年 6 月及 112 年 6 月 7 日股東常會決議通過 112 及 111 年度虧損撥補案如下：

| | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|------------|--------------------|--------------------|
| 年初待彌補虧損 | (\$ 77,698) | (\$ 60,718) |
| 加：本年度淨利(損) | <u>1,486</u> | <u>(16,980)</u> |
| 年底待彌補虧損 | <u>(\$ 76,212)</u> | <u>(\$ 77,698)</u> |

有關 112 年度之虧損撥補案，尚待預計 113 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、收 入

| | <u>113年1月1日 至3月31日</u> | <u>112年1月1日 至3月31日</u> |
|--------|----------------------------|----------------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 74,590 | \$ 64,845 |
| 勞務收入 | <u>-</u> | <u>659</u> |
| | <u>\$ 74,590</u> | <u>\$ 65,504</u> |

(一) 合約餘額

| | <u>113年3月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u> | <u>112年1月1日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收票據及應收帳款 (附註八) | <u>\$ 62,817</u> | <u>\$ 62,075</u> | <u>\$ 54,341</u> | <u>\$ 48,832</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) 其他利益及損失

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 處分無形資產損失 | (\$ 312) | \$ - |
| 淨外幣兌換利益 | 214 | 11 |
| | <u>(\$ 98)</u> | <u>\$ 11</u> |

(二) 折舊及攤銷

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 3,583 | \$ 2,485 |
| 使用權資產 | 666 | 666 |
| 無形資產 | 1,131 | 1,047 |
| | <u>\$ 5,380</u> | <u>\$ 4,198</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 2,512 | \$ 2,195 |
| 營業費用 | 1,737 | 956 |
| | <u>\$ 4,249</u> | <u>\$ 3,151</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 66 | \$ 40 |
| 營業費用 | 1,065 | 1,007 |
| | <u>\$ 1,131</u> | <u>\$ 1,047</u> |

(三) 員工福利費用

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資費用 | \$ 11,680 | \$ 8,811 |
| 勞健保及團保費用 | 1,013 | 812 |
| 退職後福利 | 530 | 406 |
| 其他員工福利 | 383 | 372 |
| | <u>\$ 13,606</u> | <u>\$ 10,401</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3,276 | \$ 2,789 |
| 營業費用 | 10,330 | 7,612 |
| | <u>\$ 13,606</u> | <u>\$ 10,401</u> |

(四) 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，則依會計估計值變動處理，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費用主要組成項目

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------------|---------------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 529</u> |

(二) 本公司截至 111 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>113年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股虧損 | | | |
| 屬於本公司業主之淨損 | <u>(\$ 14,762)</u> | <u>29,109</u> | <u>(\$ 0.51)</u> |
| <u>112年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 11,651</u> | <u>29,109</u> | <u>\$ 0.40</u> |

二二、政府補助

截至 113 年 3 月 31 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 116,024 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

1.982%-2.22%估計借款公允價值為115,287仟元，取得金額與借款公允價值間之差額737仟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113及112年1月1日至3月31日分別認列其他收入69仟元及60仟元。

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113年及112年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司分別於113年及112年1月1日至3月31日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加 | \$ 3,319 | \$ 10,666 |
| 應付工程款淨變動 | (672) | (779) |
| 利息資本化 | - | (177) |
| 支付現金數 | <u>\$ 2,647</u> | <u>\$ 9,710</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 | | 期 末 餘 額 |
|-----------------------|------------------|-------------------|-------------|----------------|------------------|
| | | | 政府補助折價 | 其 他 | |
| <u>113年1月1日至3月31日</u> | | | | | |
| 長期借款 | \$ 77,097 | \$ 453 | (\$ 48) | \$ 51 | \$ 77,553 |
| 租賃負債 | 13,043 | (671) | - | (7) | 12,365 |
| 遞延收入 | 229 | - | 48 | (69) | 208 |
| | <u>\$ 90,369</u> | <u>(\$ 218)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 25)</u> | <u>\$ 90,126</u> |
| <u>112年1月1日至3月31日</u> | | | | | |
| 長期借款 | \$ 83,391 | (\$ 5,000) | (\$ 6) | \$ 68 | \$ 78,453 |
| 租賃負債 | 15,695 | (659) | - | - | 15,036 |
| 遞延收入 | 437 | - | 6 | (60) | 383 |
| | <u>\$ 99,523</u> | <u>(\$ 5,659)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8</u> | <u>\$ 93,872</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、保留盈餘及其他權益項目）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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金。

(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>113年3月31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 | \$ 20,859 | \$ - | \$ - | \$ 20,859 |
| | | | | |
| <u>112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 | \$ 21,050 | \$ - | \$ - | \$ 21,050 |
| | | | | |
| <u>112年3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 | \$ 21,114 | \$ - | \$ - | \$ 21,114 |

113及112年1月1日至3月31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

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | \$ 20,859 | \$ 21,050 | \$ 21,114 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1) | 222,532 | 241,013 | 264,441 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 119,037 | 111,827 | 110,516 |

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：餘額係包含應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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現金、應收款項、應付款項及借款。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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 44 仟元及 55 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>113年3月31日</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>112年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 141,282 | \$ 162,001 | \$ 165,025 |
| 金融負債 | 77,553 | 77,097 | 78,453 |
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融負債 | 12,365 | 13,043 | 15,036 |

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 186 仟元及 211 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31

日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 17,347 仟元、22,800 仟元及 89,732 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>113 年 3 月 31 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 40,711 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 727 | 1,656 | 3,592 | 7,783 |
| 浮動利率工具 | <u>5,311</u> | <u>11,150</u> | <u>40,752</u> | <u>25,569</u> |
| | <u>\$ 46,749</u> | <u>\$ 12,806</u> | <u>\$ 44,344</u> | <u>\$ 33,352</u> |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 33,957 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 727 | 2,159 | 3,594 | 8,013 |
| 浮動利率工具 | <u>5,308</u> | <u>13,938</u> | <u>37,733</u> | <u>25,178</u> |
| | <u>\$ 39,992</u> | <u>\$ 16,097</u> | <u>\$ 41,327</u> | <u>\$ 33,191</u> |
| <u>112 年 3 月 31 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 32,063 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 727 | 2,181 | 5,079 | 8,687 |
| 浮動利率工具 | <u>5,287</u> | <u>15,754</u> | <u>44,304</u> | <u>17,768</u> |
| | <u>\$ 38,077</u> | <u>\$ 17,935</u> | <u>\$ 49,383</u> | <u>\$ 26,455</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 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 113 年 3 月 31 日 | <u>\$ 2,383</u> | <u>\$ 3,592</u> | <u>\$ 4,490</u> | <u>\$ 3,293</u> |
| 112 年 12 月 31 日 | <u>\$ 2,886</u> | <u>\$ 3,594</u> | <u>\$ 4,493</u> | <u>\$ 3,520</u> |
| 112 年 3 月 31 日 | <u>\$ 2,908</u> | <u>\$ 5,079</u> | <u>\$ 4,493</u> | <u>\$ 4,194</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

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 1. 銷貨收入 | | |
| 鏡鈦公司 | \$ <u> 6</u> | \$ <u> -</u> |

合併公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 2. 進貨 | | |
| 瑞鈦公司 | \$ <u> 14</u> | \$ <u> -</u> |

合併公司與關係人之進貨價格與非關係人無重大差異。

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 3. 其他收入 | | |
| 鏡鈦公司 | \$ <u> 20</u> | \$ <u> 20</u> |
| 4. 其他費用 | | |
| 鏡鈦公司 | \$ <u> 122</u> | \$ <u> -</u> |

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 5. 應收帳款 | | | |
| 鏡鈦公司 | \$ 6 | \$ 31 | \$ - |
| 瑞鈦公司 | <u> -</u> | <u> 147</u> | <u> -</u> |
| | \$ <u> 6</u> | \$ <u> 178</u> | \$ <u> -</u> |
| 6. 應付款項 | | | |
| 瑞鈦公司 | \$ <u> 14</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：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,564 | \$ 2,908 |
| 退職後福利 | 164 | 104 |
| | <u>\$ 4,728</u> | <u>\$ 3,012</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) 下列資產係作為科管局土地租賃之受限制專戶存款：

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 質押銀行存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融 資產） | <u>\$ 1,670</u> | <u>\$ 1,670</u> | <u>\$ 1,670</u> |

(二) 下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 72,306 | \$ 72,674 | \$ 65,462 |
| 質押銀行存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融 資產） | <u>6,306</u> | <u>5,522</u> | <u>33,798</u> |
| | <u>\$ 78,612</u> | <u>\$ 78,196</u> | <u>\$ 99,260</u> |

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：

| | 113年3月31日 | 112年12月31日 | 112年3月31日 |
|-------------|-----------------|--------------|------------------|
| 未認列之合約承諾 | | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 2,076</u> | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 13,566</u> |

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：

| | 113年3月31日 | | | 112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 | \$ 998 | 4.408 | \$ 4,401 | \$ 1,335 | 4.327 | \$ 5,778 |

| | 112年3月31日 | | |
|------|-----------|-------|----------|
| | 人民幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | \$ 1,230 | 4.431 | \$ 5,451 |

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：

| | 113年1月1日至3月31日 | | 112年1月1日至3月31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 |
| 功能性貨幣 新台幣 | 1(新台幣:新台幣) | \$ 214 | 1(新台幣:新台幣) | \$ 11 |

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：無。
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：附表二。
- (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：附表三。

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：

| | 113年1月1日 至3月31日 | 112年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 脊椎融合手術相關產品 | \$ 58,551 | \$ 50,872 |
| 脊椎壓迫性骨折治療手術產品 | 12,578 | 10,213 |
| 骨水泥產品 | 2,188 | 1,759 |
| 勞務收入 | - | 659 |
| 其他 | 1,273 | 2,001 |
| | <u>\$ 74,590</u> | <u>\$ 65,504</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 113 年 3 月 31 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 | \$ 20,859 | 0.45% | \$ 20,859 |

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 | 股數(股) | 比率 | | | | |
| 本公司 | Wiltrom Inc. (註) | 美國 | 醫療器材之銷售 | \$ 10,360 | \$ 10,360 | 35,000 | 100% | \$ 1,602 | 美金 2 | \$ 68 | 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 113 年 3 月 31 日

附表三

| 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。