

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109及108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	11~26		六~二一
(七) 關係人交易	26~27		二二
(八) 質抵押之資產	27		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	28		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二五
2. 轉投資事業相關資訊	28		二五
3. 大陸投資資訊	28		二五
4. 主要股東資訊	28		二五
(十四) 部門資訊	29		二六

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 曾 棟 鑒

曾棟鑒



會計師 顏 曉 芳

顏曉芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 109 年 11 月 5 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 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$ 51,688	12	\$ 51,738	12	\$ 123,597	29
1151	應收票據	778	-	1,048	-	97	-
1170	應收帳款 (附註八)	23,433	6	24,220	6	19,559	5
1200	其他應收款 (附註八)	2,254	-	188	-	473	-
130X	存 貨 (附註九)	44,883	11	41,373	10	38,385	9
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	97,018	23	113,057	27	62,057	15
1479	其他流動資產	6,779	2	5,723	1	5,611	1
11XX	流動資產總計	<u>226,833</u>	<u>54</u>	<u>237,347</u>	<u>56</u>	<u>249,779</u>	<u>59</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)	62,040	14	67,307	16	62,868	15
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	58,673	14	53,072	13	47,767	11
1755	使用權資產 (附註十二)	32,951	8	34,560	8	32,695	8
1780	無形資產 (附註十三)	36,844	9	14,864	3	14,683	4
1915	預付設備款	490	-	3,692	1	1,582	-
1920	存出保證金	3,601	1	3,798	1	3,737	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註六及二三)	1,670	-	7,072	2	7,070	2
15XX	非流動資產總計	<u>196,269</u>	<u>46</u>	<u>184,365</u>	<u>44</u>	<u>170,402</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 423,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 421,712</u>	<u>100</u>	<u>\$ 420,181</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 4,636	1	\$ 13,877	3	\$ 9,302	2
2200	其他應付款 (附註十四及二二)	21,903	5	11,720	3	17,121	4
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	3,099	1	3,016	1	2,508	1
2313	遞延收入	-	-	945	-	2,873	1
2399	其他流動負債	1,653	1	529	-	786	-
21XX	流動負債總計	<u>31,291</u>	<u>8</u>	<u>30,087</u>	<u>7</u>	<u>32,590</u>	<u>8</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	30,335	7	31,830	8	30,407	7
2XXX	負債總計	<u>61,626</u>	<u>15</u>	<u>61,917</u>	<u>15</u>	<u>62,997</u>	<u>15</u>
	權 益						
3100	普通股本	263,900	62	263,900	62	263,900	63
3200	資本公積	95,981	23	125,042	30	125,042	30
3300	保留盈餘 (累積虧損)	1,760	-	(29,061)	(7)	(31,823)	(8)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(165)	-	(86)	-	65	-
3XXX	權益總計	<u>361,476</u>	<u>85</u>	<u>359,795</u>	<u>85</u>	<u>357,184</u>	<u>85</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 423,102</u>	<u>100</u>	<u>\$ 421,712</u>	<u>100</u>	<u>\$ 420,181</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：



台灣微创醫療器材股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘(虧損)為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二)	\$ 26,097	100	\$ 20,731	100	\$ 72,372	100	\$ 47,613	100
5000	營業成本(附註九及十七)	7,875	30	9,439	45	26,435	37	20,583	43
5900	營業毛利	18,222	70	11,292	55	45,937	63	27,030	57
	營業費用(附註十七)								
6100	推銷費用	14,138	54	7,458	36	39,828	55	19,392	41
6200	管理費用	5,920	23	4,419	21	16,536	23	12,181	26
6300	研究發展費用	8,202	31	11,355	55	23,851	33	29,530	62
6000	營業費用合計	28,260	108	23,232	112	80,215	111	61,103	129
6900	營業損失	(10,038)	(38)	(11,940)	(57)	(34,278)	(48)	(34,073)	(72)
	營業外收入及支出(附註十七)								
7010	其他收入(附註二二)	1,966	7	3,743	18	5,750	8	6,990	15
7020	其他利益及損失	168	1	(275)	(1)	(285)	-	(50)	-
7050	財務成本	(152)	(1)	(149)	(1)	(466)	(1)	(492)	(1)
7100	利息收入	194	1	137	1	701	1	187	-
7200	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(11,455)	(44)	(8,788)	(43)	30,362	42	32,268	68
7000	營業外收入及支出合計	(9,279)	(36)	(5,332)	(26)	36,062	50	38,903	82
7900	稅前淨利(損)	(19,317)	(74)	(17,272)	(83)	1,784	2	4,830	10
7950	所得稅費用(附註四及十八)	-	-	-	-	24	-	468	1
8200	本期淨利(損)	(19,317)	(74)	(17,272)	(83)	1,760	2	4,362	9
	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	(45)	-	(34)	-	(79)	-	(10)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 19,362)	(74)	(\$ 17,306)	(83)	\$ 1,681	2	\$ 4,352	9
	每股盈餘(虧損)(附註十九)								
9750	基 本	(\$ 0.73)		(\$ 0.78)		\$ 0.07		\$ 0.19	
9850	稀 釋	(\$ 0.73)		(\$ 0.78)		\$ 0.07		\$ 0.19	

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (累積虧損) (附註十六)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	108年1月1日餘額	\$ 214,000	\$ 292	(\$ 36,185)	\$ 75	\$ 178,182
E1	現金增資	49,900	124,750	-	-	174,650
D1	108年1月1日至9月 30日淨利	-	-	4,362	-	4,362
D3	108年1月1日至9月 30日其他綜合損益	-	-	-	(10)	(10)
D5	108年1月1日至9月 30日綜合損益總額	-	-	4,362	(10)	4,352
Z1	108年9月30日餘額	<u>\$ 263,900</u>	<u>\$ 125,042</u>	<u>(\$ 31,823)</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 357,184</u>
A1	109年1月1日餘額	\$ 263,900	\$ 125,042	(\$ 29,061)	(\$ 86)	\$ 359,795
C11	資本公積彌補虧損	-	(29,061)	29,061	-	-
D1	109年1月1日至9月 30日淨利	-	-	1,760	-	1,760
D3	109年1月1日至9月 30日其他綜合損益	-	-	-	(79)	(79)
D5	109年1月1日至9月 30日綜合損益總額	-	-	1,760	(79)	1,681
Z1	109年9月30日餘額	<u>\$ 263,900</u>	<u>\$ 95,981</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ 361,476</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

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,784	\$ 4,830
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,321	8,490
A20200	攤銷費用	2,662	1,708
A20300	預期信用減損損失	219	285
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(30,362)	(32,268)
A20900	利息費用	466	492
A21200	利息收入	(701)	(187)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(1)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,062	2,277
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	270	1,673
A31150	應收帳款	533	(3,285)
A31180	其他應收款	(2,066)	280
A31200	存 貨	(15,358)	(15,453)
A31240	其他流動資產	(1,636)	(2,489)
A32130	應付票據	-	(111)
A32150	應付帳款	(9,193)	1,452
A32180	其他應付款	207	3,930
A32210	遞延收入	(945)	2,873
A32230	其他流動負債	1,126	228
A33000	營運產生之現金流出	(39,611)	(25,276)
A33100	收取之利息	701	187
A33300	支付之利息	(466)	(492)
A33500	退還(支付)之所得稅	(24)	47
AAAA	營業活動之淨現金流出	(39,400)	(25,534)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	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	\$ 35,629	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(906)	(2,298)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1
B03700	存出保證金減少(增加)	197	(2,586)
B04500	取得無形資產	(14,063)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	21,441	(48,890)
B07100	預付設備款增加	(620)	(681)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>41,678</u>	<u>(54,454)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(2,287)	(1,900)
C04600	發行本公司新股	-	174,650
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,287)</u>	<u>172,750</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(41)	(85)
EEEE	現金淨增加(減少)	(50)	92,677
E00100	年初現金餘額	<u>51,738</u>	<u>30,920</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 51,688</u>	<u>\$ 123,597</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 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 12 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興櫃股票櫃檯買賣。

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 109 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「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>
「2018-2020週期之年度改善」	2022年1月1日(註2)
IFRS 3之修正「更新對觀念架構之索引」	2022年1月1日(註3)
IFRS 4之修正「適用IFRS 9之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正 「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用 狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註 1：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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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，參閱附註十及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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

參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 450	\$ 233	\$ 89
支票及活期存款	51,238	56,907	128,908
定期存款	98,688	114,727	63,727
減：超過3個月之定期存款	(97,018)	(113,057)	(62,057)
質押銀行存款	(1,670)	(7,072)	(7,070)
	<u>\$ 51,688</u>	<u>\$ 51,738</u>	<u>\$ 123,597</u>

質押銀行存款及超過3個月之定期存款係帳列其他金融資產項下。

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>國內興櫃股票</u>			
博晟生醫股份有限公司 (博晟生醫公司)	<u>\$ 62,040</u>	<u>\$ 67,307</u>	<u>\$ 62,868</u>

八、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 23,968	\$ 24,701	\$ 20,463
減：備抵損失	(535)	(481)	(904)
	<u>\$ 23,433</u>	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 19,559</u>
其他應收款	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 473</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及其他應收款之備抵損失如下：

	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>109年9月30日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 23,771	\$ 948	\$ -	\$ 1,210	\$ -	\$ 293	\$ 26,222
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(242)	-	(293)	(535)
攤銷後成本	<u>\$ 23,771</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,687</u>
<u>108年12月31日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 22,976	\$ 1,220	\$ 236	\$ -	\$ -	\$ 457	\$ 24,889
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(24)	-	-	(457)	(481)
攤銷後成本	<u>\$ 22,976</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,408</u>

	未逾	逾 1 至 90 天	逾 91 至 150 天	逾 151 至 240 天	逾 241 至 300 天	逾 301 天	合計
108年9月30日							
預期信用損失率	0%	0%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 19,819	\$ 204	\$ -	\$ -	\$ 17	\$ 904	\$ 20,944
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(8)	(904)	(912)
攤銷後成本	\$ 19,819	\$ 204	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 20,032

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至9月30日	
	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 481	\$ -
加：本期提列減損損失	219	-
減：本期沖銷	(155)	-
匯率影響數	(10)	-
期末餘額	\$ 535	\$ -

	108年1月1日至9月30日	
	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 628	\$ -
加：本期提列減損損失	277	8
匯率影響數	(1)	-
期末餘額	\$ 904	\$ 8

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
在製品	\$ 22,060	\$ 17,615	\$ 17,965
製成品	19,342	18,538	15,754
原 料	2,605	3,686	3,172
商 品	876	1,534	1,494
	\$ 44,883	\$ 41,373	\$ 38,385

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為6,918仟元、8,771仟元、23,838仟元及18,750仟元。109年及108年1月1日至9月30日銷貨成本包括存貨跌價損失3,062仟元及2,277仟元。

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		
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本公司	Wiltrom Inc.	100	100	100

註一：上述子公司係非重要子公司，惟其財務報表經會計師核閱並列入編製本合併財務報告。

註二：為拓展美國業務並擴展整體營運規模，本公司於107年4月投資設立Wiltrom Inc.，並於107年12月、108年4月及8月分別對其現金增資美金5萬元、5萬元及10萬元。

十一、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 42,953	\$ 40,019	\$ 35,630
營業租賃出租	<u>15,720</u>	<u>13,053</u>	<u>12,137</u>
	<u>\$ 58,673</u>	<u>\$ 53,072</u>	<u>\$ 47,767</u>

(一) 自 用

	租賃改良物	機器設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 21,868	\$ 25,461	\$ 3,052	\$ 5,334	\$ 16,009	\$ 71,724
增 添	-	846	-	60	-	906
減 少	-	-	-	(1,900)	-	(1,900)
重 分 類	-	<u>3,552</u>	-	<u>270</u>	<u>3,446</u>	<u>7,268</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 29,859</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 19,455</u>	<u>\$ 77,998</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ 15,365	\$ 10,695	\$ 2,258	\$ 3,387	\$ -	\$ 31,705
折舊費用	1,628	2,805	301	506	-	5,240
減 少	-	-	-	(1,900)	-	(1,900)
109年9月30日餘額	<u>\$ 16,993</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,045</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 40,019</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 16,359</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 19,455</u>	<u>\$ 42,953</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 21,335	\$ 21,011	\$ 2,931	\$ 3,890	\$ 10,662	\$ 59,829
增 添	78	2,223	121	674	-	3,096
減 少	-	(370)	-	-	-	(370)
重 分 類	<u>455</u>	<u>101</u>	-	-	<u>2,590</u>	<u>3,146</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 21,868</u>	<u>\$ 22,965</u>	<u>\$ 3,052</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 65,701</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租賃改良物	機器設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 13,077	\$ 8,301	\$ 1,812	\$ 2,714	\$ -	\$ 25,904
折舊費用	1,746	2,000	331	460	-	4,537
減少	-	(370)	-	-	-	(370)
108年9月30日餘額	<u>\$ 14,823</u>	<u>\$ 9,931</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,071</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 8,258</u>	<u>\$ 12,710</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 10,662</u>	<u>\$ 33,925</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 13,034</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 35,630</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

(二) 營業租賃出租

	其他設備
<u>成本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 18,260
重分類	<u>5,264</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 23,524</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 5,207
折舊費用	<u>2,597</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 7,804</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 13,053</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 15,720</u>
<u>成本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 11,879
重分類	<u>4,740</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 16,619</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>其 他 設 備</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ 2,649
折舊費用	<u>1,833</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,482</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 9,230</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 12,137</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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 25,111	\$ 25,332	\$ 25,686
房屋及建築	<u>7,840</u>	<u>9,228</u>	<u>7,009</u>
	<u>\$ 32,951</u>	<u>\$ 34,560</u>	<u>\$ 32,695</u>

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 366	\$ 354	\$ 1,097	\$ 1,119
房屋及建築	<u>462</u>	<u>333</u>	<u>1,387</u>	<u>1,001</u>
	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ 2,120</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 2,508</u>
非流動	<u>\$ 30,335</u>	<u>\$ 31,830</u>	<u>\$ 30,407</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 235	\$ 121	\$ 538	\$ 362
租賃之現金流出總額	(\$ 1,000)	(\$ 740)	(\$ 2,825)	(\$ 2,262)

合併公司選擇對符合短期租賃之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>109年1月1日至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 13,482	\$ 1,382	\$ 14,864
本期新增	24,063	-	24,063
重分類	579	-	579
本期攤銷	(2,388)	(274)	(2,662)
期末餘額	\$ 35,736	\$ 1,108	\$ 36,844
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 15,131	\$ 519	\$ 15,650
重分類	221	520	741
本期攤銷	(1,501)	(207)	(1,708)
期末餘額	\$ 13,851	\$ 832	\$ 14,683

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	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 109 年 9 月 30 日止，尚未發生移轉或授權之情事。

十四、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付專利權款	\$ 10,000	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	5,247	6,048	5,260
應付勞務費	4,321	3,900	2,945
應付員工酬勞	18	-	-
應付設備款	-	-	798
其他	2,317	1,772	8,118
	<u>\$ 21,903</u>	<u>\$ 11,720</u>	<u>\$ 17,121</u>

十五、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。

十六、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108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>26,390</u>	<u>26,390</u>	<u>26,390</u>
已發行股本	<u>\$ 263,900</u>	<u>\$ 263,900</u>	<u>\$ 263,900</u>

108 年 3 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 2,340 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 35 元溢價發行，增資後實收股本為 237,400 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 108 年 4 月 24 日為增資基準日。

本公司於 108 年 6 月 20 日董事會決議現金增資發行新股 2,650 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 35 元溢價發行，增資後實收股本為 263,900 仟元。上述現金增資案經董事會決議，以 108 年 9 月 9 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 95,689	\$ 124,750	\$ 124,750
合併溢額	284	284	284
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	8	8	8
	<u>\$ 95,981</u>	<u>\$ 125,042</u>	<u>\$ 125,042</u>

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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工福利費用。

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。

本公司於 109 年 6 月 3 日股東會決議通過 108 年度虧損撥補案如下：

	108 年度
	<u>虧損撥補案</u>
年初待彌補虧損	(\$ 36,185)
加：108 年度淨利	7,124
加：資本公積彌補虧損	<u>29,061</u>
年底待彌補虧損	<u>\$ -</u>

十七、本期損益

本期綜合損益係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
補助款收入	\$ 1,887	\$ 2,873	\$ 5,095	\$ 5,273
其他收入	79	870	655	1,717
	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 3,743</u>	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ 6,990</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 168	(\$ 275)	(\$ 172)	(\$ 45)
其他支出	-	-	(113)	(5)
	<u>\$ 168</u>	<u>(\$ 275)</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>(\$ 50)</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及 設備	\$ 2,675	\$ 2,225	\$ 7,837	\$ 6,370
使用權資產	828	687	2,484	2,120
無形資產	976	553	2,662	1,708
	<u>\$ 4,479</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 10,198</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 2,057	\$ 1,385	\$ 5,820	\$ 3,889
營業費用	1,446	1,527	4,501	4,601
	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 8,490</u>
攤銷費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 28	\$ 19	\$ 83	\$ 35
營業費用	948	534	2,579	1,673
	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 1,708</u>

(四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 9,360	\$ 8,912	\$ 27,742	\$ 26,522
勞健保及團保 費用	305	546	2,201	2,168
退職後福利	413	387	1,191	1,142
其他員工福利	179	269	526	611
	<u>\$ 10,257</u>	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 31,660</u>	<u>\$ 30,443</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,005	\$ 1,859	\$ 6,945	\$ 5,240
營業費用	8,252	8,255	24,715	25,203
	<u>\$ 10,257</u>	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 31,660</u>	<u>\$ 30,443</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監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。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監事酬勞。本公司 108 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監事酬勞；109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞		1%
董監事酬勞		-
<u>金額</u>		
員工酬勞	(\$ 195)	\$ 18
董監事酬勞	-	-

本公司 108 年度因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 3
遞延所得稅				
以前年度之調整	-	-	-	465
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 468</u>

(二) 本公司截至 107 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。

十九、每股盈餘（虧損）

	本期淨利(損)	股數(仟股)	每股盈餘 (虧損)(元)
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 19,317)</u>	<u>26,390</u>	<u>(\$ 0.73)</u>
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 17,272)</u>	<u>22,266</u>	<u>(\$ 0.78)</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,760</u>	<u>26,390</u>	<u>\$ 0.07</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 4,362</u>	<u>22,975</u>	<u>\$ 0.19</u>

二十、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。

二一、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、應付帳款及其他應付款。

(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

109年9月30日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內興櫃股票	\$ 62,040	\$ -	\$ -	\$ 62,040
108年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內興櫃股票	\$ 67,307	\$ -	\$ -	\$ 67,307
108年9月30日				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產－非流動</u>				
國內興櫃股票	\$ 62,868	\$ -	\$ -	\$ 62,868

109及108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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 62,040	\$ 67,307	\$ 62,868
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	180,442	201,121	216,590
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	26,539	25,597	26,423

註1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產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及其他應付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二四。

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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動79仟元及100仟元。

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 148,248	\$ 154,497	\$ 175,500
具公允價值利率風險			
金融資產	-	10,057	10,057
金融負債	33,434	38,846	32,915

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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動1,135仟元及781仟元。

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109年9月30日暨108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30,000仟元、40,000仟元及40,000仟元。

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>109年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 26,539	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>917</u>	<u>2,752</u>	<u>13,198</u>	<u>20,982</u>
	<u>\$ 27,456</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 13,198</u>	<u>\$ 20,982</u>
<u>108年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 25,597	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>903</u>	<u>2,709</u>	<u>16,095</u>	<u>19,869</u>
	<u>\$ 26,500</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 16,095</u>	<u>\$ 19,869</u>
<u>108年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 26,423	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>791</u>	<u>2,709</u>	<u>16,581</u>	<u>20,286</u>
	<u>\$ 27,214</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 16,581</u>	<u>\$ 20,286</u>

二二、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

(二) 與關係人間重大之交易事項

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
1. 銷貨收入				
鏡鈦公司	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 28</u>

合併公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
2. 其他收入				
鏡鈦公司	\$ -	\$ -	\$ 20	\$ 30
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
3. 其他應付款				
鏡鈦公司	\$ 104	\$ 170	\$ 204	

(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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,388	\$ 1,303	\$ 4,953	\$ 5,062
退職後福利	38	52	114	159
	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 5,221</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、質抵押之資產

下列資產係作為工業局補助計畫之受限制專戶存款：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
質押銀行存款（帳列其他金融資產）	\$ 1,670	\$ 7,072	\$ 7,070

二、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：

	109年9月30日			108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	\$ 1,844	4.269	\$ 7,870	\$ 2,972	4.305	\$ 12,796
	108年9月30日					
	人民幣	匯率	新台幣			
金融資產	\$ 2,290	4.351	\$ 9,962			

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	109年7月1日至9月30日		108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	淨兌換損失
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 168	1(新台幣:新台幣)	(\$ 275)

功能性貨幣	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 172)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 45)

二五、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：附表二。
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。

二六、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
脊椎融合手術相關產品	\$ 21,893	\$ 20,301	\$ 64,203	\$ 46,588
脊椎壓迫性骨折治療手術產品	3,890	-	7,169	-
其他	314	430	1,000	1,025
	<u>\$ 26,097</u>	<u>\$ 20,731</u>	<u>\$ 72,372</u>	<u>\$ 47,613</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 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

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	1,474	\$ 62,040	1.6%	\$ 62,040

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	Wiltrom 公司	1	營業收入	\$ 2,395	T/T 90 天	3%
				應收帳款	1,576	T/T 90 天	-

註一：母公司對子公司。

註二：業已沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損失	本期認列之 投資損失	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Wiltrom 公司 (註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 6,144	\$ 6,144	20	100%	\$ 216	(美金 55)	(\$ 1,650)	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 109 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	9,002,781	34
能率亞洲資本股份有限公司	1,920,000	7
蘇 義 鈞	1,638,271	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。