

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115及114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	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~28		六~二五
(七) 關係人交易	28~29		二六
(八) 質抵押之資產	29~30		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30		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	30~31		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31		三十
2. 轉投資事業相關資訊	31		三十
3. 大陸投資資訊	31		三十
(十四) 部門資訊	31~32		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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



會計師 蘇 定 堅

蘇定堅



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 7 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 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$ 62,577	9	\$ 91,837	13	\$ 88,579	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六)	274,116	39	274,116	39	274,116	38
1150	應收票據 (附註十八)	834	-	367	-	2,751	-
1170	應收帳款 (附註八、十八及二六)	70,426	10	64,282	9	77,122	11
1200	其他應收款 (附註八)	1,378	-	38	-	162	-
130X	存 貨 (附註九)	64,823	9	64,770	9	55,858	8
1479	其他流動資產	13,613	2	6,149	1	6,840	1
11XX	流動資產總計	<u>487,767</u>	<u>69</u>	<u>501,559</u>	<u>71</u>	<u>505,428</u>	<u>70</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)	17,996	3	21,133	3	17,363	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六及二七)	9,276	1	4,476	-	4,476	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)	147,476	21	139,683	20	137,765	19
1755	使用權資產 (附註十二)	14,289	2	14,834	2	16,470	2
1780	無形資產 (附註十三)	21,613	3	22,577	3	25,583	4
1915	預付設備款	2,197	-	990	-	2,018	-
1920	存出保證金	5,828	1	5,433	1	11,403	2
15XX	非流動資產總計	<u>218,675</u>	<u>31</u>	<u>209,126</u>	<u>29</u>	<u>215,078</u>	<u>30</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 706,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 710,685</u>	<u>100</u>	<u>\$ 720,506</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動 (附註十八)	\$ 4,038	1	\$ 3,774	-	\$ 422	-
2170	應付帳款	6,070	1	11,074	2	8,178	1
2200	其他應付款 (附註十五及二六)	38,389	5	40,145	6	30,761	4
2280	租賃負債－流動 (附註十二)	2,144	-	2,135	-	2,106	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四、二二及 二七)	114	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	745	-	1,395	-	611	-
21XX	流動負債總計	<u>51,500</u>	<u>7</u>	<u>58,523</u>	<u>8</u>	<u>42,078</u>	<u>6</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四、二二及二七)	65,336	9	65,434	9	65,422	9
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)	12,907	2	13,446	2	15,051	2
2630	長期遞延收入 (附註十四及二二)	-	-	19	-	31	-
2645	存入保證金	541	-	541	-	773	-
25XX	非流動負債總計	<u>78,784</u>	<u>11</u>	<u>79,440</u>	<u>11</u>	<u>81,277</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>130,284</u>	<u>18</u>	<u>137,963</u>	<u>19</u>	<u>123,355</u>	<u>17</u>
	權 益						
3100	普通股本	391,836	56	391,836	55	391,836	55
3200	資本公積	325,191	46	325,191	46	325,191	45
3300	累積虧損	(140,966)	(20)	(144,359)	(20)	(120,108)	(17)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	97	-	54	-	232	-
3XXX	權益總計	<u>576,158</u>	<u>82</u>	<u>572,722</u>	<u>81</u>	<u>597,151</u>	<u>83</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 706,442</u>	<u>100</u>	<u>\$ 710,685</u>	<u>100</u>	<u>\$ 720,506</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 115 年及 114 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		115年1月1日至3月31日		114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）	\$ 82,366	100	\$ 81,706	100
5000	營業成本（附註九、十九及二六）	17,176	21	17,209	21
5900	營業毛利	65,190	79	64,497	79
	營業費用（附註十九及二六）				
6100	推銷費用	43,764	53	44,416	55
6200	管理費用	8,550	10	7,518	9
6300	研究發展費用	9,062	11	9,680	12
6000	營業費用合計	61,376	74	61,614	76
6900	營業利益	3,814	5	2,883	3
	營業外收入及支出 （附註十九）				
7010	其他收入（附註二二及二六）	1,450	2	1,942	2
7020	其他利益及損失	414	-	662	1
7050	財務成本	(394)	-	(406)	-
7100	利息收入	1,246	1	1,225	1
7200	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(3,137)	(4)	(1,156)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(421)	(1)	2,267	3
7900	稅前淨利	3,393	4	5,150	6
7950	所得稅費用（附註四及二十）	-	-	-	-
8200	本期淨利	3,393	4	5,150	6

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114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	\$ 43	-	\$ 39	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,436	4	\$ 5,189	6
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	\$ 0.09		\$ 0.13	
9850	稀 釋	\$ 0.09		\$ 0.13	

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 115 年及 114 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	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 391,836	\$ 325,191	(\$ 125,258)	\$ 193	\$ 591,962	
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	5,150	-	5,150	
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	39	39	
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	5,150	39	5,189	
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 391,836	\$ 325,191	(\$ 120,108)	\$ 232	\$ 597,151	
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 391,836	\$ 325,191	(\$ 144,359)	\$ 54	\$ 572,722	
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	3,393	-	3,393	
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	43	43	
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	3,393	43	3,436	
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 391,836	\$ 325,191	(\$ 140,966)	\$ 97	\$ 576,158	

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 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	\$ 3,393	\$ 5,150
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,369	4,252
A20200	攤銷費用	964	1,005
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	3,137	1,156
A20900	利息費用	394	406
A21200	利息收入	(1,246)	(1,225)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(56)
A23700	存貨回升利益	(1,117)	(478)
A29900	迴轉遞延收入	(19)	(4)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(467)	1,256
A31150	應收帳款	(6,144)	1,870
A31180	其他應收款	(1,340)	(113)
A31200	存 貨	2,402	(1,144)
A31240	其他流動資產	(7,404)	(803)
A32125	合約負債	264	(890)
A32150	應付帳款	(5,025)	(2,700)
A32180	其他應付款	(3,845)	(20,216)
A32230	其他流動負債	(650)	103
A33000	營運產生之現金流出	(12,334)	(12,431)
A33100	收取之利息	1,246	1,225
A33300	支付之利息	(378)	(402)
A33500	支付之所得稅	(51)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(11,517)	(11,608)
	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	(4,800)	(27)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,824)	(1,400)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	119

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
B03700	存出保證金增加	(\$ 394)	(\$ 15)
B07100	預付設備款增加	(1,207)	(786)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,225)	(2,106)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期銀行借款	-	60,000
C01700	償還長期銀行借款	-	(59,128)
C04020	租賃負債本金償還	(530)	(521)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(530)	351
DDDD	匯率變動對現金之影響	12	10
EEEE	現金淨減少	(29,260)	(13,353)
E00100	期初現金餘額	91,837	101,932
E00200	期末現金餘額	\$ 62,577	\$ 88,579

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 115 及 114 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 115 年 5 月 7 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) 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 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，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 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、持股比例及營業項目，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 114 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 114 年度合併財務報告。

六、現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 414	\$ 420	\$ 390
支票及活期存款	66,963	91,417	88,189
定期存款	278,592	278,592	278,592
減：超過3個月之定期存款	(274,116)	(274,116)	(274,116)
質押銀行存款	(9,276)	(4,476)	(4,476)
	<u>\$ 62,577</u>	<u>\$ 91,837</u>	<u>\$ 88,579</u>
銀行存款年利率(%)	0.03-1.74	0.03-1.74	0.03-1.71

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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>\$ 17,996</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 17,363</u>

八、應收帳款及其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 70,429	\$ 64,285	\$ 77,457
減：備抵損失	(3)	(3)	(335)
	<u>\$ 70,426</u>	<u>\$ 64,282</u>	<u>\$ 77,122</u>
其他應收款	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 162</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>115 年 3 月 31 日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 66,129	\$ 4,202	\$ 95	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 70,429
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(3)	(3)
攤銷後成本	<u>\$ 66,129</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,426</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 60,292	\$ 3,654	\$ -	\$ 336	\$ -	\$ 3	\$ 64,285
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(3)	(3)
攤銷後成本	<u>\$ 60,292</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,282</u>
<u>114 年 3 月 31 日</u>							
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 70,760	\$ 5,769	\$ 593	\$ -	\$ -	\$ 335	\$ 77,457
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	(335)	(335)
攤銷後成本	<u>\$ 70,760</u>	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,122</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3	\$ 330
匯率影響數	-	5
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 335</u>

九、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製 成 品	\$ 31,033	\$ 28,558	\$ 23,848
在 製 品	22,873	27,212	25,097
原 料	8,611	7,402	5,193
商 品	2,306	1,598	1,720
	<u>\$ 64,823</u>	<u>\$ 64,770</u>	<u>\$ 55,858</u>

與存貨相關銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 17,203	\$ 16,126
存貨跌價回升利益	(1,117)	(478)
其 他	(354)	374
總 計	<u>\$ 15,732</u>	<u>\$ 16,022</u>

存貨淨變現價值回升主係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

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		
		115年3月31日	114年12月31日	114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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自 用	\$ 140,203	\$ 131,931	\$ 126,579
營業租賃出租	7,273	7,752	11,186
	<u>\$ 147,476</u>	<u>\$ 139,683</u>	<u>\$ 137,765</u>

(一) 自 用

成 本	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	
115年1月1日餘額	\$103,183	\$ 14,258	\$ 42,778	\$ 2,732	\$ 15,653	\$ 14,285	\$ 3,091	\$195,980
增 添	1,790	-	-	277	520	-	10,326	12,913
重 分 類	2,219	-	-	-	155	(1,928)	(2,219)	(1,773)
115年3月31日餘額	<u>\$107,192</u>	<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ 42,778</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 16,328</u>	<u>\$ 12,357</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$207,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房 及 建 築	租 賃 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
<u>累計折舊</u>								
115年1月1日餘額	\$ 10,776	\$ 14,258	\$ 29,702	\$ 2,636	\$ 6,677	\$ -	\$ -	\$ 64,049
折舊費用	1,294	-	888	69	617	-	-	2,868
115年3月31日餘額	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ 30,590</u>	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 7,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,917</u>
<u>115年1月1日淨額</u>								
	<u>\$ 92,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,076</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 14,285</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 131,931</u>
<u>115年3月31日淨額</u>								
	<u>\$ 95,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,188</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 9,034</u>	<u>\$ 12,357</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 140,203</u>
<u>成 本</u>								
114年1月1日餘額	\$ 100,629	\$ 17,120	\$ 41,270	\$ 2,732	\$ 9,661	\$ 13,635	\$ 2,432	\$ 187,479
增 添	-	-	-	-	633	-	-	633
減 少	-	-	(156)	-	(72)	-	-	(228)
重 分 類	-	-	-	-	-	151	-	151
114年3月31日餘額	<u>\$ 100,629</u>	<u>\$ 17,120</u>	<u>\$ 41,114</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 188,035</u>
<u>累計折舊</u>								
114年1月1日餘額	\$ 6,248	\$ 17,120	\$ 28,132	\$ 2,418	\$ 5,183	\$ -	\$ -	\$ 59,101
折舊費用	1,102	-	1,032	55	331	-	-	2,520
減 少	-	-	(156)	-	(9)	-	-	(165)
114年3月31日餘額	<u>\$ 7,350</u>	<u>\$ 17,120</u>	<u>\$ 29,008</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 5,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,456</u>
<u>114年1月1日淨額</u>								
	<u>\$ 94,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 13,635</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 128,378</u>
<u>114年3月31日淨額</u>								
	<u>\$ 93,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,106</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 4,717</u>	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 126,579</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	50年
廠房主建物	3至10年
其 他	2至9年
租賃改良物	3至10年
機器設備	3至6年
辦公設備	2至8年
其他設備	

(二) 營業租賃出租

	其 他 設 備
<u>成 本</u>	
115年1月1日餘額	\$ 41,189
重 分 類	<u>477</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 41,666</u>
<u>累計折舊</u>	
115年1月1日餘額	\$ 33,437
折舊費用	<u>956</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 34,393</u>
<u>115年1月1日淨額</u>	
	<u>\$ 7,752</u>
<u>115年3月31日淨額</u>	
	<u>\$ 7,273</u>

	<u>其 他 設 備</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 41,415
重分類	<u>35</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 41,450</u>
<u>累計折舊</u>	
114年1月1日餘額	\$ 29,077
折舊費用	<u>1,187</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 30,264</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 12,338</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 11,186</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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 9,006	\$ 9,199	\$ 9,778
房屋及建築	<u>5,283</u>	<u>5,635</u>	<u>6,692</u>
	<u>\$ 14,289</u>	<u>\$ 14,834</u>	<u>\$ 16,470</u>
	<u>115年1月1日</u>	<u>114年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,044</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 193	\$ 193	
房屋及建築	<u>352</u>	<u>352</u>	
	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 545</u>	

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,144	\$ 2,135	\$ 2,106
非流動	\$ 12,907	\$ 13,446	\$ 15,051

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 90	\$ 248
租賃之現金流出總額	(\$ 620)	(\$ 769)

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>115年1月1日至3月31日</u>			
期初餘額	\$ 21,483	\$ 1,094	\$ 22,577
本期攤銷	(746)	(218)	(964)
期末餘額	\$ 20,737	\$ 876	\$ 21,613
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
期初餘額	\$ 24,465	\$ 2,123	\$ 26,588
本期攤銷	(745)	(260)	(1,005)
期末餘額	\$ 23,720	\$ 1,863	\$ 25,583

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 115 年 3 月 31 日止，尚未發生移轉或授權之情事。

十四、長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二七）	\$ 65,453	\$ 65,453	\$ 65,453
減：1 年內到期部分	(114)	-	-
政府補助折價（附註 二二）	(3)	(19)	(31)
	<u>\$ 65,336</u>	<u>\$ 65,434</u>	<u>\$ 65,422</u>
<u>年利率（%）</u>			
擔保借款	2.025-2.05	1.78-2.05	1.78-2.05

十五、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付勞務費	\$ 22,467	\$ 20,067	\$ 20,518
應付工程款	6,176	4,087	665
應付薪資及獎金	5,949	9,405	5,072
其他	3,797	6,586	4,506
	<u>\$ 38,389</u>	<u>\$ 40,145</u>	<u>\$ 30,761</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

	115年3月31日	114年12月31日	114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>39,184</u>	<u>39,184</u>	<u>39,184</u>
公開發行普通股	\$ 291,090	\$ 291,090	\$ 291,090
私募普通股	<u>100,746</u>	<u>100,746</u>	<u>100,746</u>
已發行股本	<u>\$ 391,836</u>	<u>\$ 391,836</u>	<u>\$ 391,836</u>

本公司於 113 年 6 月 14 日股東常會決議通過以私募方式現金增資發行普通股，發行額度不超過 14,000 仟股，並授權董事會辦理，113 年 11 月 6 日董事會決議私募普通股 10,075 仟股，每股 26.8 元，共計私募 270,000 仟元。

上述私募有價證券自交付日起滿 3 年期限內，除依證券交易法規定之轉換對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後方可申請上櫃掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 資本公積

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
得用以彌補虧損、發放			
<u>現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 324,907	\$ 324,907	\$ 324,907
合併溢額	<u>284</u>	<u>284</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 325,191</u>	<u>\$ 325,191</u>	<u>\$ 325,191</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。

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 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 14 日股東常會決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案如下：

	113 年度	112 年度
年初待彌補虧損	(\$ 76,212)	(\$ 77,698)
本年度淨損	(49,046)	1,486
年底待彌補虧損	(\$ 125,258)	(\$ 76,212)

本公司於 115 年 6 月股東常會擬議 114 年度虧損撥補案如下：

	114 年度
年初待彌補虧損	(\$ 125,258)
本年度淨損	(19,101)
年底待彌補虧損	(\$ 144,359)

有關 114 年度之虧損撥補案，尚待預計 115 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 80,526	\$ 81,643
勞務收入	1,840	63
	\$ 82,366	\$ 81,706

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	\$ 71,263	\$ 64,652	\$ 80,208	\$ 83,315
合約負債				
商品銷貨	\$ 4,038	\$ 1,974	\$ 422	\$ 1,311
勞 務	-	1,800	-	-
合約負債—流動	\$ 4,038	\$ 3,774	\$ 422	\$ 1,311

(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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 416	\$ 606
處分不動產、廠房及設備利益	-	56
其他	(2)	-
	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 662</u>

(二) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,824	\$ 3,707
使用權資產	545	545
無形資產	964	1,005
	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 5,257</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,602	\$ 2,191
營業費用	1,767	2,061
	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 4,252</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27	\$ 53
營業費用	937	952
	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 1,005</u>

(三) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 14,242	\$ 12,715
勞健保及團保費用	1,201	1,125
退職後福利	608	573
其他員工福利	343	340
	<u>\$ 16,394</u>	<u>\$ 14,753</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,084	\$ 3,973
營業費用	12,310	10,780
	<u>\$ 16,394</u>	<u>\$ 14,753</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，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 6 月股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 20% 為基層員工酬勞。本公司 115 年及 114 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

本公司截至 113 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

	<u>本期淨利</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>115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>\$ 3,393</u>	<u>39,184</u>	<u>\$ 0.09</u>
<u>114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>\$ 5,150</u>	<u>39,184</u>	<u>\$ 0.13</u>

二二、政府補助

截至 115 年 3 月 31 日，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 5,453 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款以當時之市場利率 2.082% 估計借款公允價值為 5,427 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 26 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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列其他收入 19 仟元及 4 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 115 年及 114 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 115 年及 114 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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 12,913	\$ 633
應付工程款淨變動	(2,089)	767
支付現金數	<u>\$ 10,824</u>	<u>\$ 1,400</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			其 他	期 末 餘 額
			新 增 租 賃	政 府 補 助 折 價			
115年1月1日至3月31日							
長期借款	\$ 65,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16	\$ 65,450	
租賃負債	<u>15,581</u>	(530)	-	-	-	<u>15,051</u>	
	<u>\$ 81,015</u>	<u>(\$ 530)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 80,501</u>	
114年1月1日至3月31日							
長期借款	\$ 64,546	\$ 872	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 65,422	
租賃負債	10,634	(521)	7,044	-	-	17,157	
遞延收入	<u>35</u>	-	-	-	(4)	<u>31</u>	
	<u>\$ 75,215</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,610</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

115年3月31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>				
國內上櫃股票	\$ 17,996	\$ _____	\$ _____	\$ 17,996
114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>				
國內上櫃股票	\$ 21,133	\$ _____	\$ _____	\$ 21,133
114年3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>				
國內上櫃股票	\$ 17,363	\$ _____	\$ _____	\$ 17,363

115及114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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量	\$ 17,996	\$ 21,133	\$ 17,363
按攤銷後成本衡量(註1)	424,435	440,549	458,609
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	104,501	107,788	100,062

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 129 仟元及 160 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 142,749	\$ 167,203	\$ 163,975
金融負債	65,450	65,434	65,422
具公允價值利率風險			
金融資產	202,806	202,806	202,806
金融負債	15,051	15,581	17,157

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115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別變動224仟元及512仟元。

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115年3月31日暨114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0仟元、0仟元及97,347仟元。

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>115年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 38,510	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	599	1,795	7,735	6,146
浮動利率工具	335	1,119	21,561	55,328
	<u>\$ 39,444</u>	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 29,296</u>	<u>\$ 61,474</u>
<u>114年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 41,814	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	599	1,795	8,104	6,376
浮動利率工具	332	995	20,647	56,689
	<u>\$ 42,745</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 28,751</u>	<u>\$ 63,065</u>
<u>114年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 33,867	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	599	1,795	9,207	7,068
浮動利率工具	332	995	17,183	61,148
	<u>\$ 34,798</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 26,390</u>	<u>\$ 68,216</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
115年3月31日	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 7,735</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 1,537</u>
114年12月31日	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 1,767</u>
114年3月31日	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 9,207</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 2,459</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
亞美登健康科技投資管理顧問股份有限公司(亞美登公司)	實質關係人

(二) 與關係人間重大之交易事項

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
1. 銷貨收入			
鏡鈦公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 6</u>	
合併公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。			
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
2. 其他收入			
鏡鈦公司	\$ <u> 20</u>	\$ <u> 20</u>	
3. 其他費用			
亞美登公司	\$ 180	\$ 252	
鏡鈦公司	<u> 90</u>	<u> 90</u>	
	\$ <u> 270</u>	\$ <u> 342</u>	
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
4. 應收帳款			
鏡鈦公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 31</u>	\$ <u> 6</u>
5. 其他應付款			
鏡鈦公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 90</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,165	\$ 4,680
退職後福利	<u> 168</u>	<u> 168</u>
	\$ <u> 5,333</u>	\$ <u> 4,848</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114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) 下列資產係作為經濟部產業升級創新平台輔導計畫之受限制專戶存款：

	115年3月31日	114年12月31日	114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）	\$ 4,800	\$ -	\$ -

(三) 下列資產業經提供為長期銀行借款之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 73,098	\$ 73,742	\$ 75,675
質押銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	2,806	2,806	2,806
	<u>\$ 75,904</u>	<u>\$ 76,548</u>	<u>\$ 78,481</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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>未認列之合約承諾</u>			
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,324	\$ 1,757	\$ 235

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：

	115年3月31日			114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	\$ 2,778	4.629	\$ 12,858	\$ 2,154	4.496	\$ 9,684
	114年3月31日					
	人 民 幣	匯 率	新 台 幣			
金融資產	\$ 3,491	4.573	\$ 15,963			

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	115年1月1日至3月31日		114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
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 416	1(新台幣:新台幣)	\$ 606

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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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。
7. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
脊椎融合手術相關產品	\$ 56,246	\$ 59,522
脊椎壓迫性骨折治療手術產品	17,654	16,932
勞務收入	1,840	63
骨水泥產品	1,216	1,043
其他	5,410	4,146
	<u>\$ 82,366</u>	<u>\$ 81,706</u>

台灣微創醫療器材股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 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	\$ 17,996	0.44%	\$ 17,996

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、所在地區…等相關資訊

民國 115 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 本期損失	本期認列之 投資損失	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%	\$ 650	(美金 12)	(\$ 393) 子公司

註：業已沖銷。