

股票代碼：6649

台灣生醫材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：新竹縣竹北市生醫路1段188號1樓
電話：(03)668-3088

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~21
(七)關係人交易	21~22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22~23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
4.主要股東資訊	24
(十四)部門資訊	24



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣生醫材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣生醫材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣生醫材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃海晏



呂倩慧



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一二年十一月三日

台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 9,277	100	40,974	100	56,597	100	81,374	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	4,844	52	13,297	32	20,196	36	23,480	29
5900 營業毛利	4,433	48	27,677	68	36,401	64	57,894	71
6000 營業費用(附註六(十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	1,818	20	1,704	4	4,812	9	4,127	5
6200 管理費用	7,479	81	7,197	18	22,179	39	19,483	24
6300 研究發展費用	5,729	62	6,680	16	16,861	30	27,659	34
營業費用合計	15,026	163	15,581	38	43,852	78	51,269	63
營業淨利(損)	(10,593)	(115)	12,096	30	(7,451)	(14)	6,625	8
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	879	9	581	1	3,715	7	1,074	1
7010 其他收入	474	5	298	1	1,062	2	948	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	1,149	12	6,558	16	1,772	3	10,098	13
7050 財務成本(附註六(九))	(213)	(2)	(241)	(1)	(664)	(1)	(739)	(1)
營業外收入及支出合計	2,289	24	7,196	17	5,885	11	11,381	14
7900 稅前淨利(損)	(8,304)	(91)	19,292	47	(1,566)	(3)	18,006	22
7950 所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	1,099	2	-	-
本期淨利(損)	(8,304)	(91)	19,292	47	(2,665)	(5)	18,006	22
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,304)	(91)	19,292	47	(2,665)	(5)	18,006	22
每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.20)		0.46		(0.06)		0.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.20)		0.46		(0.06)		0.44	

董事長：林志茂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王文熙



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘 (累積虧損)	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 330,000	1,025	265,975	(174,107)	422,893
本期淨利	-	-	-	18,006	18,006
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	18,006	18,006
現金增資	90,000	(1,025)	100,800	-	189,775
資本公積彌補虧損	-	-	(174,107)	174,107	-
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 420,000	-	192,668	18,006	630,674
民國一十二年一月一日餘額	\$ 420,000	-	192,668	33,755	646,423
本期淨利	-	-	-	(2,665)	(2,665)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(2,665)	(2,665)
盈餘指撥及分配：					
普通股現金股利	-	-	-	(8,400)	(8,400)
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 420,000	-	192,668	22,690	635,358

董事長：林志茂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王文熙



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (1,566)	18,006
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	12,464	11,257
攤銷費用	1,096	1,012
利息費用	664	739
利息收入	(3,715)	(1,074)
租賃修改利益	(34)	-
收益費損項目合計	10,475	11,934
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	(4,623)	(2,799)
應收帳款減少(增加)	10,542	(26,139)
其他應收款	-	(1,079)
存貨	(18,568)	(4,500)
預付款項	2,663	3,207
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(9,986)	(31,310)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	7,773
應付帳款	(1,655)	3,030
應付關係人款	(99)	317
其他應付款	1,322	3,078
其他應付款—關係人	105	-
其他營業負債	(344)	33
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(671)	14,231
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(10,657)	(17,079)
調整項目合計	(182)	(5,145)
營運產生之現金流入(流出)	(1,748)	12,861
收取之利息	3,756	909
支付之利息	(664)	(739)
支付所得稅	(230)	-
營業活動之淨現金流入	1,114	13,031
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產增加	5,000	(102,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動增加	(22)	(8)
取得不動產、廠房及設備	(2,397)	(34,442)
處分不動產、廠房及設備	-	69
存出保證金減少	-	983
取得無形資產	(384)	(1,585)
其他非流動資產減少	16	582
投資活動之淨現金流入(流出)	2,213	(136,901)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(5,439)	(5,263)
發放現金股利	(8,400)	-
現金增資	-	189,775
籌資活動之淨現金流入(流出)	(13,839)	184,512
本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,512)	60,642
期初現金及約當現金餘額	183,151	91,650
期末現金及約當現金餘額	\$ 172,639	\$ 152,292

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林志茂



經理人：王文熙



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣生醫材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇一年十一月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市生醫路1段188號1樓。本公司股票自民國一〇八年六月五日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為植入式醫療器材研發及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	台灣快速醫材製造股份有限公司(台快製)	醫療器材試製及生物技術服務	-	-	100%

註：台快製已於民國一一一年十月清算完結。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 130	130	110
支票及活期存款	87,509	97,173	147,182
定期存款	<u>85,000</u>	<u>85,848</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 172,639</u>	<u>183,151</u>	<u>152,292</u>

金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動			
定期存款(三個月以上)	\$ <u>144,500</u>	<u>149,500</u>	<u>163,500</u>
非流動			
定期存款(三個月以上)	\$ <u>78</u>	<u>56</u>	<u>50</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(十八)。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合約資產及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收帳款	\$ 2,275	12,817	28,542
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,275</u>	<u>12,817</u>	<u>28,542</u>
合約資產	<u>\$ 7,844</u>	<u>3,221</u>	<u>2,799</u>

合約資產之變動主要係滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>2,275</u>	-	<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>12,817</u>	-	<u>-</u>
	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>28,542</u>	0.03 %	<u>-</u>

應收款項之備抵損失之變動如下：

	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原物料	\$ 9,121	7,524	6,603
在製品及半成品	5,726	6,017	4,655
製成品	21,518	4,256	3,220
	<u>\$ 36,365</u>	<u>17,797</u>	<u>14,478</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銷貨成本	\$ 757	12,774	12,844	20,262
其他	4,087	523	7,352	3,218
	<u>\$ 4,844</u>	<u>13,297</u>	<u>20,196</u>	<u>23,480</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之帳面價值如下：

	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程 及 待驗設備	總計
帳面價值：					
民國112年1月1日	\$ <u>263,827</u>	<u>8,203</u>	<u>15,808</u>	<u>-</u>	<u>287,838</u>
民國112年9月30日	\$ <u>259,810</u>	<u>6,532</u>	<u>14,901</u>	<u>-</u>	<u>281,243</u>
民國111年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>10,567</u>	<u>17,473</u>	<u>267,845</u>	<u>295,885</u>
民國111年9月30日	\$ <u>265,167</u>	<u>8,749</u>	<u>16,287</u>	<u>-</u>	<u>290,203</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(五)。

(六)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築之帳面價值如下：

	土地	房屋及建築	總計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ <u>62,192</u>	<u>1,462</u>	<u>63,654</u>
民國112年9月30日	\$ <u>58,860</u>	<u>-</u>	<u>58,860</u>
民國111年1月1日	\$ <u>65,104</u>	<u>2,362</u>	<u>67,466</u>
民國111年9月30日	\$ <u>63,302</u>	<u>1,709</u>	<u>65,011</u>

合併公司承租土地、房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註六(六)。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之帳面價值如下：

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>總計</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ <u>1,527</u>	<u>826</u>	<u>13</u>	<u>2,366</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,131</u>	<u>510</u>	<u>13</u>	<u>1,654</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,321</u>	<u>642</u>	<u>13</u>	<u>1,976</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,665</u>	<u>871</u>	<u>13</u>	<u>2,549</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添及處分之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

(八)其他應付款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 7,301	9,156	7,347
應付勞務費	1,097	1,394	1,249
應付委託研究費	193	245	6,335
應付勞健保費	688	532	588
應付設備及工程款	416	477	1,199
其他	<u>7,363</u>	<u>4,367</u>	<u>3,364</u>
	<u>\$ 17,058</u>	<u>16,171</u>	<u>20,082</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流動	\$ <u>5,568</u>	<u>7,224</u>	<u>7,101</u>
非流動	<u>\$ 56,581</u>	<u>61,285</u>	<u>63,174</u>

到期分析請詳附註六(十八)。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年</u>	<u>111年</u>	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>213</u>	<u>241</u>	<u>664</u>	<u>739</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 16</u>	<u>20</u>	<u>44</u>	<u>53</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,147</u>	<u>6,055</u>

合併公司承租土地作為辦公處所，租賃期間通常為十八年。

另，合併公司承租影印機及飲水機，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十)員工福利

合併公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之退休金費用，請詳附註十二之說明。

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,099</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

1.股本

本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
1月1日期初餘額	42,000	33,000
加：現金增資	<u>-</u>	<u>9,000</u>
9月30日期末餘額	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>

本公司於民國一一〇年九月十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股9,000千股，每股以21.2元溢價發行，截至民國一一〇年十二月三十一日，已收取1,025千元，帳列預收股本，前述增資款已於民國一一一年二月全數募資完成，增資基準日為民國一一一年二月十六日，已辦妥法定登記程序。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ <u>192,668</u>	<u>192,668</u>	<u>192,668</u>

3. 保留盈餘

本公司於民國一一二年六月九日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案。有關分配予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ <u>0.2</u>

本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議民國一一〇年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損174,107千元。

上述撥補情形與董事會擬議內容並無差異，相關資訊可俟本公司相關會議決議後至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 股份基礎給付

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

(十四) 每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>(8,304)</u>	<u>19,292</u>	<u>(2,665)</u>	<u>18,006</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>	<u>40,484</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.20)</u>	<u>0.46</u>	<u>(0.06)</u>	<u>0.44</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之本期淨利(損)	\$ <u>(8,304)</u>	<u>19,292</u>	<u>(2,665)</u>	<u>18,006</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	42,000	42,000	42,000	40,484
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	10	-	10
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	<u>42,000</u>	<u>42,010</u>	<u>42,000</u>	<u>40,494</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.20)</u>	<u>0.46</u>	<u>(0.06)</u>	<u>0.44</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

收入之細分

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
主要地區市場				
美國	\$ 7,206	40,540	54,216	79,305
臺灣	<u>2,071</u>	<u>434</u>	<u>2,381</u>	<u>2,069</u>
	<u>\$ 9,277</u>	<u>40,974</u>	<u>56,597</u>	<u>81,374</u>
主要產品				
醫療產品銷售及委託開發服務	\$ 7,206	40,540	54,216	80,140
設計與試製	<u>2,071</u>	<u>434</u>	<u>2,381</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$ 9,277</u>	<u>40,974</u>	<u>56,597</u>	<u>81,374</u>

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司如尚有獲利時，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故毋須提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額為374千元，董事酬勞估列金額為336千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派情形與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 308	7	2,156	65
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	570	574	1,558	1,009
保證金利息收入	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 879</u>	<u>581</u>	<u>3,715</u>	<u>1,074</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
外幣兌換利益淨額	\$ 1,115	6,575	1,738	11,015
其他	34	(17)	34	(917)
	<u>\$ 1,149</u>	<u>6,558</u>	<u>1,772</u>	<u>10,098</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析(包含估計利息)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
112年9月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 1,969	1,969	1,969	-
其他應付款(含關係人)	17,163	17,163	17,163	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>62,149</u>	<u>67,748</u>	<u>6,368</u>	<u>61,380</u>
	<u>\$ 81,281</u>	<u>86,880</u>	<u>25,500</u>	<u>61,380</u>
111年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 3,723	3,723	3,723	-
其他應付款	16,171	16,171	16,171	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>68,509</u>	<u>74,782</u>	<u>8,101</u>	<u>66,681</u>
	<u>\$ 88,403</u>	<u>94,676</u>	<u>27,995</u>	<u>66,681</u>
111年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款(含關係人)	\$ 17,772	17,772	17,772	-
其他應付款(含關係人)	20,082	20,082	20,082	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>70,275</u>	<u>76,782</u>	<u>8,002</u>	<u>68,780</u>
	<u>\$ 108,129</u>	<u>114,636</u>	<u>45,856</u>	<u>68,780</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	679	32.22	21,877	4,485	30.66	137,510	3,280	31.7	103,976
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		14	32.32	452	-	-	-	4	31.8	127

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人及非關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加171千元及831千元。

合併公司貨幣性項目之兌換(損)益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	112年 7月至9月		111年 7月至9月		112年 1月至9月		111年 1月至9月	
	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率	兌換 (損)益	平均 匯率
美金	\$ <u>1,115</u>	-	<u>6,575</u>	-	<u>1,738</u>	-	<u>11,015</u>	-

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		112.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 172,639	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	144,578	-	-	-	-	
應收帳款	2,275	-	-	-	-	
其他應收款	126	-	-	-	-	
存出保證金	5,076	-	-	-	-	
	<u>\$ 324,694</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 1,969	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	17,163	-	-	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	62,149	-	-	-	-	
	<u>\$ 81,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		111.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 183,151	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	149,556	-	-	-	-	
應收帳款	12,817	-	-	-	-	
其他應收款	167	-	-	-	-	
存出保證金	5,076	-	-	-	-	
	<u>\$ 350,767</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款(含關係人)	\$ 3,723	-	-	-	-	
其他應付款	16,171	-	-	-	-	
租賃負債(含流動及非流動)	68,509	-	-	-	-	
	<u>\$ 88,403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 152,292	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	163,550	-	-	-	-
應收帳款	28,542	-	-	-	-
其他應收款	174	-	-	-	-
存出保證金	4,877	-	-	-	-
	\$ 349,435	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 17,772	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	20,082	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	70,275	-	-	-	-
	\$ 108,129	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考者，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值為公允價值。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>租賃負債</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 68,509
現金流量：	
租賃本金償還	(5,439)
支付之利息	(664)
非現金之變動：	
租賃給付之變動	(921)
利息費用	<u>664</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 62,149</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 73,922
現金流量：	
租賃本金償還	(5,263)
支付之利息	(739)
非現金之變動	
租賃給付之變動	1,616
利息費用	<u>739</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 70,275</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
振曜科技股份有限公司(振曜科技)	其他關係人
東荃科技股份有限公司(東荃科技)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司支付予關係人之勞務費及董事酬勞等各項費用如下：

<u>關係人類別</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
振曜科技	\$ 326	328	376	1,392
東荃科技	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 326</u>	<u>328</u>	<u>376</u>	<u>1,412</u>

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司因上述交易而產生之應付款項分別為105千元、99千元及317千元，帳列應付關係人款及其他應付款—關係人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,482	1,273	4,076	4,522
退職後福利	75	85	227	255
	<u>\$ 1,557</u>	<u>1,358</u>	<u>4,303</u>	<u>4,777</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存款(帳列存出保證金)	提供土地租約之擔保	\$ 4,500	4,500	4,500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司因購買設備及臨床實驗，已簽約或訂購尚未支付之金額分別為41,445千元、41,244千元及41,244千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	2,676	5,132	7,808	2,149	5,994	8,143
勞健保費用	261	589	850	208	501	709
退休金費用	136	269	405	112	250	362
其他員工福利費用	95	150	245	61	174	235
折舊費用	769	3,278	4,047	855	3,354	4,209
攤銷費用	-	342	342	-	372	372

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,351	16,040	23,391	3,835	17,419	21,254
勞健保費用	716	1,565	2,281	375	1,500	1,875
退休金費用	374	838	1,212	201	845	1,046
其他員工福利費用	254	505	759	124	405	529
折舊費用	2,472	9,992	12,464	1,725	9,532	11,257
攤銷費用	-	1,096	1,096	-	1,012	1,012

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

- 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)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
振曜科技股份有限公司		5,534,296	13.17 %
柯佳成		3,708,860	8.83 %

說明：

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- 2.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百分之十之內部人股權申報，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。

十四、部門資訊

合併公司主要從事植入式醫療器材研發及銷售等相關業務，為單一產業部門。營運部門資訊與合併財務報告一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。