

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 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 6649)

公司地址：新竹縣竹北市生醫路 2 段 26-1 號 6 樓
電 話：(03)668-3088

台灣生醫材料股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001600 號

台灣生醫材料股份有限公司 公鑒：

前言

台灣生醫材料股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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」及金融監督管理委員會認可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六十五號「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」及金融監督管理委員會認可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子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

周筱姿



會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

(79)台財證(一)第 27815 號

中華民國 108 年 10 月 30 日



台灣生醫材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 95,951	14	\$ 179,126	38	\$ 197,654	40
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	396,200	58	250,200	53	250,200	51
1170	應收帳款淨額	六(三)	5,384	1	158	-	186	-
1200	其他應收款		3,055	-	270	-	1,028	-
130X	存貨	六(四)	2,550	-	-	-	-	-
1410	預付款項		12,275	2	9,670	2	7,519	2
11XX	流動資產合計		<u>515,415</u>	<u>75</u>	<u>439,424</u>	<u>93</u>	<u>456,587</u>	<u>93</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(二)	24	-	8,715	2	8,712	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	75,815	11	5,609	1	6,222	1
1755	使用權資產	六(六)	76,877	11	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	5,350	1	6,528	1	7,061	2
1900	其他非流動資產	六(八)	11,370	2	11,346	3	10,167	2
15XX	非流動資產合計		<u>169,436</u>	<u>25</u>	<u>32,198</u>	<u>7</u>	<u>32,162</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 684,851</u>	<u>100</u>	<u>\$ 471,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 488,749</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
負債							
流動負債							
2150	應付票據	\$ 37,917	5	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款	264	-	-	-	44	-
2180	應付帳款－關係人	七 36	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(九) 27,019	4	8,875	2	11,026	2
2220	其他應付款項－關係人	七 -	-	-	-	19	-
2280	租賃負債－流動	4,700	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債	133	-	69	-	122	-
21XX	流動負債合計	<u>70,069</u>	<u>10</u>	<u>8,944</u>	<u>2</u>	<u>11,211</u>	<u>2</u>
非流動負債							
2550	負債準備－非流動	354	-	354	-	354	-
2580	租賃負債－非流動	<u>72,554</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
25XX	非流動負債合計	<u>72,908</u>	<u>11</u>	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>354</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>142,977</u>	<u>21</u>	<u>9,298</u>	<u>2</u>	<u>11,565</u>	<u>2</u>
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十二) 330,000	48	300,000	64	300,000	61
資本公積							
3200	資本公積	六(十三) 265,660	39	307,943	65	305,862	63
累積虧損							
3350	待彌補虧損	六(十四) (53,786)	(8)	(145,619)	(31)	(128,678)	(26)
3XXX	權益總計	<u>541,874</u>	<u>79</u>	<u>462,324</u>	<u>98</u>	<u>477,184</u>	<u>98</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 684,851</u>	<u>100</u>	<u>\$ 471,622</u>	<u>100</u>	<u>\$ 488,749</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂俊德



經理人：廖俊仁



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及107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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 5,660	100	\$ 109	100	\$ 9,215	100	\$ 925	100
5000 營業成本	六(四)	(557)	(10)	(86)	(79)	(1,008)	(11)	(554)	(60)
5900 營業毛利		5,103	90	23	21	8,207	89	371	40
營業費用	六								
		(七)(十)							
		十九)(二							
		十)							
6100 推銷費用		(146)	(3)	(25)	(23)	(193)	(2)	(74)	(8)
6200 管理費用		(6,233)	(110)	(5,945)	(5454)	(19,392)	(211)	(15,804)	(1709)
6300 研究發展費用		(14,722)	(260)	(12,503)	(11471)	(43,958)	(477)	(35,752)	(3865)
6000 營業費用合計		(21,101)	(373)	(18,473)	(16948)	(63,543)	(690)	(51,630)	(5582)
6900 營業損失		(15,998)	(283)	(18,450)	(16927)	(55,336)	(601)	(51,259)	(5542)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	1,016	18	2,170	1991	2,295	25	7,646	827
7020 其他利益及損失	六(十七)	(36)	-	4	4	57	1	30	3
7050 財務成本	六(十八)	(264)	(5)	-	-	(802)	(9)	(17)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		716	13	2,174	1995	1,550	17	7,659	828
7900 稅前淨損		(15,282)	(270)	(16,276)	(14932)	(53,786)	(584)	(43,600)	(4714)
8200 本期淨損		(\$ 15,282)	(270)	(\$ 16,276)	(14932)	(\$ 53,786)	(584)	(\$ 43,600)	(4714)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 15,282)	(270)	(\$ 16,276)	(14932)	(\$ 53,786)	(584)	(\$ 43,600)	(4714)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 15,282)	(270)	(\$ 16,276)	(14932)	(\$ 53,786)	(584)	(\$ 43,600)	(4714)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 15,282)	(270)	(\$ 16,276)	(14932)	(\$ 53,786)	(584)	(\$ 43,600)	(4714)
普通股每股虧損	六(二十二)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.46)		(\$ 0.54)		(\$ 1.72)		(\$ 1.45)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂俊德



經理人：廖俊仁



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108年及107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

附註	歸屬於母公司業主之權益				
	普通股股本	資本公積—發行溢價	待彌補虧損	合計	
<u>107年1月1日至9月30日</u>					
107年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 305,862	(\$ 85,078)	\$ 520,784	
本期淨損	-	-	(43,600)	(43,600)	
本期綜合損益總額	-	-	(43,600)	(43,600)	
107年9月30日餘額	\$ 300,000	\$ 305,862	(\$ 128,678)	\$ 477,184	
<u>108年1月1日至9月30日</u>					
108年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 307,943	(\$ 145,619)	\$ 462,324	
本期淨損	-	-	(53,786)	(53,786)	
本期綜合損益總額	-	-	(53,786)	(53,786)	
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(145,619)	145,619	-
現金增資	六(十二)	30,000	100,142	-	130,142
現金增資員工認股酬勞成本	六(十一)	-	3,121	-	3,121
處分員工持股信託之沒入款項		-	73	-	73
108年9月30日餘額	\$ 330,000	\$ 265,660	(\$ 53,786)	\$ 541,874	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂俊德

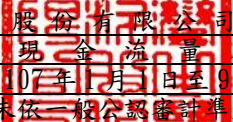


經理人：廖俊仁



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108年及107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

附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 53,786)	(\$ 43,600)
調整項目		
收益費損項目		
員工認股權酬勞成本	六(十一) 3,121	-
折舊費用	六(五)(六)(十九) 5,897	2,246
攤銷費用	六(七)(十九) 2,489	2,373
利息收入	六(十六) (2,024)	(1,924)
利息費用	六(十八) 802	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	(5,226)	155
其他應收款	(2,785)	(961)
存貨	(2,550)	-
預付款項	(2,605)	(3,006)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1,835	(19)
應付帳款	264	32
應付帳款-關係人	36	-
其他應付款	4,269	492
其他應付款項-關係人	-	19
其他流動負債	64	79
營運產生之現金流出	(50,199)	(44,114)
收取之利息	2,024	2,040
支付之利息	(802)	-
退還之所得稅	-	39
營業活動之淨現金流出	(48,977)	(42,035)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(增加)減少	(146,000)	2,900
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少(增加)	8,691	(9)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (22,255)	(3,226)
取得無形資產	六(二十四) (439)	(377)
存出保證金(增加)減少	(64)	39
其他非流動資產增加	(862)	(679)
投資活動之淨現金流出	(160,929)	(1,352)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(3,484)	-
現金增資	六(十二) 130,142	-
處分員工持股信託之沒入款項	73	-
籌資活動之淨現金流入	126,731	-
本期現金及約當現金減少數	(83,175)	(43,387)
期初現金及約當現金餘額	179,126	241,041
期末現金及約當現金餘額	\$ 95,951	\$ 197,654

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂俊德



經理人：廖俊仁



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 101 年 11 月 12 日設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為植入式醫療器材研發。本公司股票自民國 108 年 6 月 5 日起在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 10 月 30 日提報董事會後發布。

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、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$80,738，並調增租賃負債\$80,738。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第三季認列之租金費用為\$443。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.358%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」

待國際會計準則理事會決定

國際財務報導準則第17號「保險合約」

民國110年1月1日

經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併財務報告之編製原則與民國107年度合併財務報告相同。
2. 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			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
台灣生醫材料股份有限公司	台灣快速醫材製造股份有限公司	醫療器材製造與買賣	100.00	100.00	100.00	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3) 發生之任何原始直接成本後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 31	\$ 10
支票存款及活期存款	90,931	137,195	136,744
定期存款	<u>5,000</u>	<u>41,900</u>	<u>60,900</u>
合計	<u>\$ 95,951</u>	<u>\$ 179,126</u>	<u>\$ 197,654</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 396,200</u>	<u>\$ 250,200</u>	<u>\$ 250,200</u>
非流動項目：			
定期存款	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 8,712</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 444</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 1,487</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$396,224、\$258,915 及 \$258,912。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款	\$ 5,384	\$ 158	\$ 186
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 186</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期	\$ 5,384	\$ 107	\$ 186
30天內	-	51	-
	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 186</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$5,384、\$158 及 \$186。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	<u>108年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 2,248	\$ -	\$ 2,248
在製品	128	-	128
製成品	174	-	174
合計	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,550</u>

民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團並未持有存貨。

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 422	\$ 86
其他	135	-
	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 86</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 813	\$ 534
其他	195	20
	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 554</u>

(五) 不動產、廠房及設備

108年						
	機器設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 10,964	\$ 1,043	\$ 1,425	\$ 3,241	\$ -	\$ 16,673
累計折舊	(7,122)	(250)	(1,022)	(2,670)	-	(11,064)
	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,609</u>
1月1日	\$ 3,842	\$ 793	\$ 403	\$ 571	\$ -	\$ 5,609
增添	193	-	291	71	71,687	72,242
折舊費用	(1,321)	(170)	(190)	(355)	-	(2,036)
9月30日	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 71,687</u>	<u>\$ 75,815</u>
9月30日						
成本	\$ 11,157	\$ 1,043	\$ 1,716	\$ 3,312	\$ 71,687	\$ 88,915
累計折舊	(8,443)	(420)	(1,212)	(3,025)	-	(13,100)
	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 71,687</u>	<u>\$ 75,815</u>
107年						
	機器設備	模具設備	辦公設備	租賃改良		合計
1月1日						
成本	\$ 9,554	\$ 1,043	\$ 1,425	\$ 3,185		\$ 15,207
累計折舊	(5,214)	(23)	(775)	(2,103)		(8,115)
	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 1,082</u>		<u>\$ 7,092</u>
1月1日	\$ 4,340	\$ 1,020	\$ 650	\$ 1,082		\$ 7,092
增添	1,320	-	-	56		1,376
折舊費用	(1,450)	(171)	(188)	(437)		(2,246)
9月30日	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 701</u>		<u>\$ 6,222</u>
9月30日						
成本	\$ 10,874	\$ 1,043	\$ 1,425	\$ 3,241		\$ 16,583
累計折舊	(6,664)	(194)	(963)	(2,540)		(10,361)
	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 701</u>		<u>\$ 6,222</u>

不動產、廠房及設備無減損及提供擔保之情形。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及廠房，租賃合約之期間通常介於 5 到 18 年。
2. 本集團承租之部分建物之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機及飲水機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 72,373	\$ 1,049	\$ 3,147
房屋	4,504	238	714
	<u>\$ 76,877</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 3,861</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未增添使用權資產。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 264	\$ 802
屬短期租賃合約之費用	164	443
屬低價值資產租賃之費用	23	58

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為 \$4,787。

(七) 無形資產

		108年			
		專利權(註2)	電腦軟體	商標權	合計
1月1日					
成本	\$	14,305	\$ 1,595	\$ 13	\$ 15,913
累計攤銷	(	8,418)	(967)	-	(9,385)
	\$	<u>5,887</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 6,528</u>
1月1日	\$	5,887	\$ 628	\$ 13	\$ 6,528
增添		-	439	-	439
移轉(註1)		872	-	-	872
攤銷費用	(	2,083)	(406)	-	(2,489)
9月30日	\$	<u>4,676</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 5,350</u>
9月30日					
成本	\$	15,177	\$ 2,034	\$ 13	\$ 17,224
累計攤銷	(	10,501)	(1,373)	-	(11,874)
	\$	<u>4,676</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 5,350</u>
		107年			
		專利權(註2)	電腦軟體	商標權	合計
1月1日					
成本	\$	14,076	\$ 1,104	\$ 10	\$ 15,190
累計攤銷	(	5,738)	(459)	-	(6,197)
	\$	<u>8,338</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 8,993</u>
1月1日	\$	8,338	\$ 645	\$ 10	\$ 8,993
增添		-	212	-	212
移轉(註1)		229	-	-	229
攤銷費用	(	2,015)	(358)	-	(2,373)
9月30日	\$	<u>6,552</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 7,061</u>
9月30日					
成本	\$	14,305	\$ 1,316	\$ 10	\$ 15,631
累計攤銷	(	7,753)	(817)	-	(8,570)
	\$	<u>6,552</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 7,061</u>

註1：係自預付專利權(帳列其他非流動資產項下)轉入。

註 2：本集團專利權明細如下：

專利權名稱	108年9月30日			107年9月30日		
	原始成本	累計攤銷	帳面價值	原始成本	累計攤銷	帳面價值
泡沫式人工腦膜						
技術(註(1))	\$10,000	(\$ 7,750)	\$2,250	\$10,000	(\$ 5,950)	\$ 4,050
注射裝置	554	(260)	294	554	(149)	405
酵素及酶處理方						
法(註(2))	3,500	(2,333)	1,167	3,500	(1,633)	1,867
壓力敏感性水膠	1,123	(158)	965	251	(21)	230
	<u>\$15,177</u>	<u>(\$10,501)</u>	<u>\$4,676</u>	<u>\$14,305</u>	<u>(\$ 7,753)</u>	<u>\$ 6,552</u>

註(1)：本集團與工研院及國立台灣大學醫學院附設醫院於民國 104 年 10 月 26 日簽訂專利權全部讓與契約書，讓與金共計\$10,000。

註(2)：本集團與工研院於民國 105 年 3 月 1 日簽訂專利專屬授權契約書，支付授權金\$3,500。另外如有將授權專利再授權第三方(除本集團所投資達 50%以上之公司外)之情形，需與工研院另行議定再授權費用。

1. 無形資產無減損情形。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 155	\$ 123
研究發展費用	709	657
	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 780</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 406	\$ 358
研究發展費用	2,083	2,015
	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 2,373</u>

(八) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存出保證金	\$ 5,833	\$ 5,769	\$ 4,868
預付專利權	3,820	3,930	3,649
預付設備款	1,476	1,506	1,458
其他	241	141	192
	<u>\$ 11,370</u>	<u>\$ 11,346</u>	<u>\$ 10,167</u>

(九) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 7,071	\$ 5,806	\$ 4,765
應付勞務費	2,426	716	4,150
應付委託研究費	1,508	1,112	349
應付勞健保費	600	438	343
應付設備及工程款	13,875	-	351
其他	1,539	803	1,068
	<u>\$ 27,019</u>	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 11,026</u>

(十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$448、\$314、\$1,276 及 \$838。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎股份協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	108.5.22	260	不適用	立即既得

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價值(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
現金增資保留員工認購	108.5.22	\$ 54	\$ 42	33.96%	0.02年	0%	0.59%	\$12.0050

3. 本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因現金增資保留員工認購認列之酬勞成本為 \$3,121。

(十二)股本

1. 民國 108 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$500,000，為普通股 50,000 仟股，實收資本額為\$330,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年
1月1日	30,000
現金增資發行新股	3,000
9月30日	33,000

2. 本公司於民國 108 年 3 月 22 日經董事會決議辦理股票初次上櫃前現金增資，計發行普通股 3,000,000 股，增資基準日為民國 108 年 6 月 3 日，該項增資案已於民國 108 年 6 月 24 日完成變更登記在案。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，並得依營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 108 年 5 月 10 日經股東會決議通過以資本公積-發行溢價\$145,619 彌補虧損。本公司因截至民國 108 年 9 月 30 日止為累積虧損，故不適用盈餘分配議案相關資訊之揭露。
4. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十五) 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ 109</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 9,215</u>	<u>\$ 925</u>

客戶合約收入之細分：

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

108年7月1日至108年9月30日	台灣	美國	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 4	\$ 5,107	\$ 5,111
隨時間逐步認列之收入	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 5,660</u>
107年7月1日至107年9月30日	台灣	美國	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 109	\$ -	\$ 109
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109</u>
108年1月1日至108年9月30日	台灣	美國	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 224	\$ 7,950	\$ 8,174
隨時間逐步認列之收入	<u>1,041</u>	<u>-</u>	<u>1,041</u>
	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 7,950</u>	<u>\$ 9,215</u>
107年1月1日至107年9月30日	台灣	美國	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 892	\$ -	\$ 892
隨時間逐步認列之收入	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 925</u>

(十六) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息收入	\$ 24	\$ 81
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>721</u>	<u>444</u>
利息收入合計	745	525
政府補助收入	209	675
樣品收入	-	970
其他收入－其他	<u>62</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 2,170</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息收入	\$ 209	\$ 437
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>1,815</u>	<u>1,487</u>
利息收入合計	2,024	1,924
政府補助收入	209	1,664
樣品收入	-	1,929
其他收入－其他	<u>62</u>	<u>2,129</u>
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 7,646</u>

本公司於民國 107 年 9 月 1 日與財團法人中國生產力中心簽訂 SBIR 專案契約書，進行「治療早期退化性關節炎組織修復再生產品開發」計畫，該計畫補助經費共計 \$1,400，執行期間自民國 107 年 9 月 1 日至民國 108 年 8 月 31 日止，本公司依執行進度認列補助收入。

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 4</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 30</u>

(十八) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債之利息	\$ 264	\$ -
	<u>264</u>	<u>-</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債之利息	\$ 802	\$ -
其他	-	17
	<u>802</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 17</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 9,938	\$ 7,063
不動產、廠房及設備折舊費用	669	724
使用權資產折舊費用	1,287	-
無形資產攤銷費用	864	780
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 32,606	\$ 19,524
不動產、廠房及設備折舊費用	2,036	2,246
使用權資產折舊費用	3,861	-
無形資產攤銷費用	2,489	2,373

(二十) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 8,296	\$ 5,846
勞健保費用	764	509
退休金費用	448	314
其他用人費用	430	394
	<u>9,938</u>	<u>7,063</u>
	<u>\$ 9,938</u>	<u>\$ 7,063</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 27,952	\$ 16,311
勞健保費用	2,109	1,458
退休金費用	1,276	838
其他用人費用	1,269	917
	<u>32,606</u>	<u>19,524</u>
	<u>\$ 32,606</u>	<u>\$ 19,524</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通在外		
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(元)</u>
基本每股虧損			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$ 53,786)</u>	<u>31,319</u>	<u>(\$ 1.72)</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>		
	加權平均流通在外		
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(元)</u>
基本每股虧損			
屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	<u>(\$ 43,600)</u>	<u>30,000</u>	<u>(\$ 1.45)</u>

(二十三) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團向科技部新竹科學園區管理局承租土地(租賃期間 20 年)及辦公室(租賃期間介於 1 至 5 年)，因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 5,895	\$ 6,082
超過一年但不超過5年	20,950	23,261
超過5年	61,441	60,135
	<u>\$ 88,286</u>	<u>\$ 89,478</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

1. 不動產、廠房及設備：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
不動產、廠房及設備增添數	\$ 72,242	\$ 1,376
加：期末預付設備款	1,476	1,458
加：期初應付設備款	-	743
減：期初預付設備款	(1,506)	-
減：期末應付及工程設備款(註)	(49,957)	(351)
本期支付現金	<u>\$ 22,255</u>	<u>\$ 3,226</u>

註：部分應付款項已開立票據，帳入應付票據項下。

2. 無形資產：

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
無形資產增添數	\$ 439	\$ 212
加：期初應付購置無形資產	<u>-</u>	<u>165</u>
本期支付現金	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 377</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
振曜科技股份有限公司(振曜科技)	其他關係人(註)

註：本公司董事長與該公司董事長為同一人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 加工費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>

2. 租金支出

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

本集團對關係人之租金係依雙方議定價格決定並按月支付。

3. 勞務費

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
振曜科技	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

係委託關係人協助新建廠辦大樓之工程進度及品質監督，金額依雙方議定並按月支付。

4. 應付關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付帳款：			
振曜科技(註1)	\$ 36	\$ -	\$ -
其他應付款：			
振曜科技(註2)	-	-	19
合計	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

註 1：為應付關係人之材料加工費。

註 2：為應付關係人之租金支出。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,559	\$ 1,509
退職後福利	117	97
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,606</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,662	\$ 4,614
退職後福利	432	338
股份基礎給付	840	-
總計	<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 4,952</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本公司於民國 108 年 3 月 22 日經董事會決議通過於新竹生醫園區新建廠房及辦公室案，並於民國 108 年 3 月 29 日與立華營造股份有限公司簽訂營造合約，工程總價金為\$269,790(含稅)。於民國 108 年 9 月 30 日，扣除廠商依約請款之已入帳數，本公司於未來尚須支付之金額為\$194,519。
2. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本集團因廠房設計及監造、購買設備等已簽訂之合約，於未來尚需支付之價款為\$6,952 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 95,951	\$ 179,126	\$ 197,654
按攤銷後成本衡量 之金融資產	396,224	258,915	258,912
應收帳款	5,384	158	186
其他應收款	3,055	270	1,028
存出保證金	5,833	5,769	4,868
	<u>\$ 506,447</u>	<u>\$ 444,238</u>	<u>\$ 462,648</u>

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 負債			
應付票據	\$ 37,917	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	300	-	44
其他應付款(含關係人)	27,019	8,875	11,045
	<u>\$ 65,236</u>	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 11,089</u>
租賃負債	<u>\$ 77,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，惟匯率波動對本集團無重大影響。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天	逾期60天	逾期90天	合計
<u>108年9月30日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 5,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,384
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 107	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ 158
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>107年9月30日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	\$ 186	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 186
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

I. 本集團將簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
	應收帳款
1月1日(即9月30日)	\$ -
	107年
	應收帳款
1月1日_ IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	-
1月1日_ IFRS 9(即9月30日)	\$ -

J. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	108年9月30日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$396,224	\$ -	\$ -	\$396,224

107年12月31日			
按存續期間			
信用風險已			
按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$258,915	\$ -	\$258,915

107年9月30日			
按存續期間			
信用風險已			
按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$258,912	\$ -	\$258,912

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年9月30日

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 37,917	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	300	-	-	-
其他應付款	27,019	-	-	-
租賃負債	5,714	5,714	16,758	58,015

非衍生金融負債：

107年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$ 8,875	\$ -	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

107年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 44	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款(含 關係人)	11,045	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本集團於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日均未持有需以評價技術估計公允價值之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 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：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以營業淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈現之部門營業淨利(損)，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與稅前淨利(損)之調節項目同損益表。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

台灣生醫材料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108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	台灣快速醫材製造股份有限公司	台灣生醫材料股份有限公司	2	租金收入	\$ 518	按議定條件辦理	5.62%
1	台灣快速醫材製造股份有限公司	台灣生醫材料股份有限公司	2	服務收入	60	按議定條件辦理	0.65%
0	台灣生醫材料股份有限公司	台灣快速醫材製造股份有限公司	1	服務收入	52	按議定條件辦理	0.56%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

台灣生醫材料股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣生醫材料股份有限公司	台灣快速醫材製造股份有限公司	台灣	醫療器材製造與買賣	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100%	\$ 27,356	(\$ 1,459)	(\$ 1,459)	