

股票代碼：6649

台灣生醫材料股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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、個別資產負債表	4
五、個別綜合損益表	5
六、個別權益變動表	6
七、個別現金流量表	7
八、個別財務報告附註	
(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	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	11～22
(七)關係人交易	22～23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23～24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	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民國一一四年及一一三年九月三十日之個別資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

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。核閱個別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，並未發現上開個別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民國一一四年及一一三年九月三十日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

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
民國一一四年十一月五日

個別資產負債表

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 256,001	33	205,344	29	192,271	28	2130	合約負債－流動(附註六(十四))	\$ 1,467	-	467	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	107,500	14	107,500	15	107,500	15	2170	應付帳款	11,109	1	4,704	1	707	-
1140	合約資產－流動(附註六(十四))	7,598	1	2,173	-	2,725	-	2200	其他應付款(附註六(八))	19,308	3	16,094	2	14,315	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	23,747	3	9,744	2	8,216	1	2300	租賃負債－流動(附註六(九))	4,448	1	4,403	1	4,388	1
1200	其他應收款	365	-	355	-	329	-		其他流動負債	<u>223</u>	<u>-</u>	<u>137</u>	<u>-</u>	<u>131</u>	<u>-</u>
1210	其他應收款－關係人(附註七)	21	-	42	-	42	-			<u>36,555</u>	<u>5</u>	<u>25,805</u>	<u>4</u>	<u>19,541</u>	<u>3</u>
130X	存貨(附註六(四))	35,105	5	40,592	6	44,862	7	2580	非流動負債：						
1220	本期所得稅資產	1,230	-	204	-	209	-		租賃負債－非流動(附註六(九))	<u>49,249</u>	<u>6</u>	<u>52,590</u>	<u>7</u>	<u>53,697</u>	<u>7</u>
1410	預付款項	<u>12,492</u>	<u>2</u>	<u>5,350</u>	<u>1</u>	<u>4,406</u>	<u>1</u>		負債總計	<u>85,804</u>	<u>11</u>	<u>78,395</u>	<u>11</u>	<u>73,238</u>	<u>10</u>
		<u>444,059</u>	<u>58</u>	<u>371,304</u>	<u>53</u>	<u>360,560</u>	<u>52</u>	3110	權益(附註六(十二))：						
	非流動資產：								普通股股本	420,000	55	420,000	60	420,000	60
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	155	-	125	-	115	-	3200	資本公積	192,668	25	192,668	27	192,668	28
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	263,577	34	270,601	38	273,334	39	3300	保留盈餘	<u>68,664</u>	<u>9</u>	<u>13,493</u>	<u>2</u>	<u>11,785</u>	<u>2</u>
1755	使用權資產(附註六(六))	51,350	7	54,773	8	55,914	8		權益總計	<u>681,332</u>	<u>89</u>	<u>626,161</u>	<u>89</u>	<u>624,453</u>	<u>90</u>
1780	無形資產(附註六(七))	1,641	-	1,282	-	1,231	-								
1920	存出保證金(附註八)	4,912	1	4,912	1	4,912	1								
1990	其他非流動資產	<u>1,442</u>	<u>-</u>	<u>1,559</u>	<u>-</u>	<u>1,625</u>	<u>-</u>								
		<u>323,077</u>	<u>42</u>	<u>333,252</u>	<u>47</u>	<u>337,131</u>	<u>48</u>								
	資產總計	\$ 767,136	100	704,556	100	697,691	100		負債及權益總計	\$ 767,136	100	704,556	100	697,691	100

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：宗緒福

經理人：馬茂峯

會計主管：李允泉

台灣生醫材料股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十四))	\$ 72,780	100	27,492	100	174,201	100	67,503	100
5000	營業成本(附註六(四)、七及十二)	28,775	40	11,869	43	63,448	36	26,060	39
5900	營業毛利	44,005	60	15,623	57	110,753	64	41,443	61
6000	營業費用(附註六(十)、(十五)、七及十二)：								
6100	推銷費用	1,670	2	1,826	7	4,936	3	4,956	7
6200	管理費用	10,399	14	8,041	29	29,496	17	24,034	36
6300	研究發展費用	6,377	9	7,337	27	15,290	9	21,866	32
	營業費用合計	18,446	25	17,204	63	49,722	29	50,856	75
	營業淨利(損)	25,559	35	(1,581)	(6)	61,031	35	(9,413)	(14)
7000	營業外收入及支出：								
7100	利息收入(附註六(十六))	1,328	2	957	3	3,924	2	2,726	4
7010	其他收入(附註六(十六)及七)	65	-	315	1	250	-	1,297	2
7020	外幣兌換損益淨額(附註六(十七))	1,879	3	(647)	(2)	(9,473)	(5)	1,798	3
7050	財務成本(附註六(九))	(183)	1	(198)	(1)	(561)	-	(609)	(1)
	營業外收入及支出合計	3,089	6	427	1	(5,860)	(3)	5,212	8
7900	稅前淨利(損)	28,648	41	(1,154)	(5)	55,171	32	(4,201)	(6)
7950	所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	(761)	(1)
	本期淨利(損)	28,648	41	(1,154)	(5)	55,171	32	(3,440)	(5)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 28,648	41	(1,154)	(5)	55,171	32	(3,440)	(5)
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.68		(0.03)		1.31		(0.08)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.68		(0.03)		1.31		(0.08)	

董事長：宗緒福



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：馬茂峯

~5~



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司

個別權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 420,000	192,668	3,376	11,849	15,225	627,893
本期淨損	-	-	-	(3,440)	(3,440)	(3,440)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(3,440)	(3,440)	(3,440)
民國一十三年九月三十日餘額	<u>\$ 420,000</u>	<u>192,668</u>	<u>3,376</u>	<u>8,409</u>	<u>11,785</u>	<u>624,453</u>
民國一十四年一月一日餘額	\$ 420,000	192,668	3,376	10,117	13,493	626,161
本期淨利	-	-	-	55,171	55,171	55,171
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	55,171	55,171	55,171
民國一十四年九月三十日餘額	<u>\$ 420,000</u>	<u>192,668</u>	<u>3,376</u>	<u>65,288</u>	<u>68,664</u>	<u>681,332</u>

董事長：宗緒福



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：馬茂峯



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司

個別現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 55,171	(4,201)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	11,702	12,301
攤銷費用	928	938
利息費用	561	609
利息收入	(3,924)	(2,726)
收益費損項目合計	9,267	11,122
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	(5,425)	7,352
應收帳款	(14,003)	(3,908)
其他應收款	93	(168)
其他應收款－關係人	21	(42)
存貨	5,487	3,571
預付款項	(7,142)	(368)
其他營業資產	(766)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(21,735)	6,437
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	1,000	-
應付帳款	6,405	(7,542)
其他應付款	2,764	(4,741)
其他應付款－關係人	-	(127)
其他營業負債	86	(7)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,255	(12,417)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(11,480)	(5,980)
調整項目合計	(2,213)	5,142
營運產生之現金流入	52,958	941
收取之利息	3,821	2,731
支付之利息	(561)	(609)
支付之所得稅	(260)	(211)
營業活動之淨現金流入	55,958	2,852
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少	-	25,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加	(30)	(28)
取得不動產、廠房及設備	(805)	(2,588)
取得無形資產	(1,287)	(590)
其他非流動資產減少	117	144
投資活動之淨現金流入(流出)	(2,005)	21,938
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,296)	(4,198)
籌資活動之淨現金流出	(3,296)	(4,198)
本期現金及約當現金增加數	50,657	20,592
期初現金及約當現金餘額	205,344	171,679
期末現金及約當現金餘額	\$ 256,001	192,271

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：宗緒福



經理人：馬茂峯



會計主管：李允泉



台灣生醫材料股份有限公司
個別財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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

本個別財務報告已於民國一一四年十一月五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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個別財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個別財務報告造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個別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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個別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個別財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個別財務報告係依照「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。本個別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會計準則」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本個別財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度個別財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度個別財務報告附註四。

(二)所得稅

本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。

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。

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個別財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

編製本個別財務報告時，管理階層於採用本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一一三年度個別財務報告附註五一致。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本個別財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度個別財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度個別財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 130	130	130
支票及活期存款	114,871	84,214	71,141
定期存款	<u>141,000</u>	<u>121,000</u>	<u>121,000</u>
	<u><u>\$ 256,001</u></u>	<u><u>205,344</u></u>	<u><u>192,271</u></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(十七)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動			
定期存款(三個月以上)	\$ <u>107,500</u>	<u>107,500</u>	<u>107,500</u>
非流動			
質押定期存款	\$ <u>155</u>	<u>125</u>	<u>115</u>

本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(十七)。

上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收帳款	\$ 23,747	9,744	8,216
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 23,747</u></u>	<u><u>9,744</u></u>	<u><u>8,216</u></u>

本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。

本公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>114.9.30</u>	
應收款項 帳面金額	<u>23,747</u>	加權平均預期 信用損失率
未逾期	<u>\$ 23,747</u>	<u>-</u>
		備抵存續期間 預期信用損失
		<u>-</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 9,744	-	-
	113.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,096	-	-
逾期90天以下	120	-	-
合計	\$ 8,216		-

應收款項之備抵損失之變動如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 15,228	10,289	13,154
在製品及半成品	14,577	12,842	8,495
製成品及商品存貨	5,300	17,461	23,213
	\$ 35,105	40,592	44,862

營業成本組成明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銷貨成本	\$ 25,944	10,210	55,868	22,917
其他	2,831	1,659	7,580	3,143
	\$ 28,775	11,869	63,448	26,060

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之帳面價值如下：

	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ <u>253,113</u>	<u>5,510</u>	<u>11,978</u>	<u>270,601</u>
民國114年9月30日	\$ <u>249,096</u>	<u>3,392</u>	<u>11,089</u>	<u>263,577</u>
民國113年1月1日	\$ <u>258,470</u>	<u>5,852</u>	<u>14,322</u>	<u>278,644</u>
民國113年9月30日	\$ <u>254,453</u>	<u>6,368</u>	<u>12,513</u>	<u>273,334</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三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一一三年度個別財務報告附註六(五)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

	<u>土 地</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ <u>54,773</u>
民國114年9月30日	\$ <u>51,350</u>
民國113年1月1日	\$ <u>57,749</u>
民國113年9月30日	\$ <u>55,914</u>

本公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三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一一三年個別財務報告附註六(六)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司之使用權資產均未有提供做質押擔保之情形。

(七)無形資產

本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114年1月1日	\$ <u>669</u>	<u>600</u>	<u>13</u>	<u>1,282</u>
民國114年9月30日	\$ <u>431</u>	<u>1,197</u>	<u>13</u>	<u>1,641</u>
民國113年1月1日	\$ <u>1,008</u>	<u>558</u>	<u>13</u>	<u>1,579</u>
民國113年9月30日	\$ <u>748</u>	<u>470</u>	<u>13</u>	<u>1,231</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司無形資產於民國一一四年及一一三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一一三年度個別財務報告附註六(七)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資及獎金	\$ 11,342	7,378	6,063
應付勞務費	1,450	1,452	1,174
應付設備款	710	268	1,111
應付房屋稅	600	1,050	600
應付委託研究費	328	2,130	998
其他	4,878	3,816	4,369
	<u>\$ 19,308</u>	<u>16,094</u>	<u>14,315</u>

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>4,448</u>	<u>4,403</u>	<u>4,388</u>
非流動	\$ <u>49,249</u>	<u>52,590</u>	<u>53,697</u>

到期分析請詳附註六(十七)。

認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>183</u>	<u>198</u>	<u>561</u>	<u>609</u>
低價值租賃資產之費用(不包含 短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>15</u>	<u>15</u>	<u>39</u>	<u>42</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,896</u>	<u>4,849</u>

本公司承租土地為辦公處所，租賃期間為十八年。

另，本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，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。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十)員工福利

本公司民國一一四年及一一三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.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
調整前期之當期所得稅	\$ -	-	-	(761)

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一一二年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司民國一一四年及一一三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一一三年度個別財務報告附註六(十二)。

保留盈餘

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會擬議民國一一三年度虧損撥補案，並於民國一一四年六月十日召開股東常會，撥補情形與董事會擬議內容並無差異。另，於民國一一三年六月十三日經股東常會決議民國一一二年虧損撥補案，撥補情形與董事會擬議內容並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 28,648	(1,154)	55,171	(3,440)
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	42,000	42,000	42,000	42,000
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68	(0.03)	1.31	(0.08)
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)	\$ 28,648	(1,154)	55,171	(3,440)
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	42,000	42,000	42,000	42,000
具稀釋作用潛在普通股之影響	43	-	43	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	42,043	42,000	42,043	42,000
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.68	(0.03)	1.31	(0.08)

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場				
美國	\$ 72,766	24,980	171,901	62,422
臺灣	14	2,512	2,300	5,081
	<u>\$ 72,780</u>	<u>27,492</u>	<u>174,201</u>	<u>67,503</u>
主要產品				
醫療產品銷售及委託開發服務	\$ 72,780	27,492	174,201	67,403
設計與試製	-	-	-	100
	<u>\$ 72,780</u>	<u>27,492</u>	<u>174,201</u>	<u>67,503</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之收入	\$ 67,739	25,654	138,880	63,282
隨時間逐步認列之收入	5,041	1,838	35,321	4,221
	<u>\$ 72,780</u>	<u>27,492</u>	<u>174,201</u>	<u>67,503</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約資產	<u>\$ 7,598</u>	<u>2,173</u>	<u>2,725</u>
合約負債	<u>\$ 1,467</u>	<u>467</u>	<u>-</u>

合約負債主要係已預收專案款項及依合約預收客戶款項所產生，本公司將於專案執行期間及移轉商品予客戶時轉列收入。

有關應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無其他重大變動情形。

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十日經股東會決議修改公司章程，依本公司修改後章程規定，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，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之十做為基層員工分派酬勞。其發放對象得包括符合一定條件之控制及從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程規定，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控制及從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞(包含基層員工酬勞)估列金額分別為2,413千元及2,966千元，董事酬勞估列(迴轉)金額分別為633千元及1,186千元，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；另，因民國一一三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。

本公司以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。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 1,025	423	2,795	1,125
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>303</u>	<u>534</u>	<u>1,129</u>	<u>1,601</u>
	<u><u>\$ 1,328</u></u>	<u><u>957</u></u>	<u><u>3,924</u></u>	<u><u>2,726</u></u>

2.其他收入

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
政府補助收入	\$ -	-	65	98
其他	<u>65</u>	<u>315</u>	<u>185</u>	<u>1,199</u>
	<u><u>\$ 65</u></u>	<u><u>315</u></u>	<u><u>250</u></u>	<u><u>1,297</u></u>

(十七)金融工具

除下列所述外，本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一一三年度個別財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收款等之金融商品。本公司之現金及約當現金存於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日分別為本公司銷貨收入97%、89%及90%。為降低信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當預期信用損失，管理當局預期未來不致有重大損失。有關帳齡分析及預期信用損失，請詳附註六(三)。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷成本衡量之金融資產包括其他應收款及三個月以上定期存款等，相關明細請詳附註六(二)，均無提列減損損失。前述金融資產係為信用風險低之金融資產。

2.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)：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
114年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 11,109	11,109	11,109	-
其他應付款	19,308	19,308	19,308	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>53,697</u>	<u>57,868</u>	<u>5,144</u>	<u>52,724</u>
	<u><u>\$ 84,114</u></u>	<u><u>88,285</u></u>	<u><u>35,561</u></u>	<u><u>52,724</u></u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 4,704	4,704	4,704	-
其他應付款	16,094	16,094	16,094	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>56,993</u>	<u>61,726</u>	<u>5,144</u>	<u>56,582</u>
	<u><u>\$ 77,791</u></u>	<u><u>82,524</u></u>	<u><u>25,942</u></u>	<u><u>56,582</u></u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
113年9月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 707	707	707	-
其他應付款	14,315	14,315	14,315	-
租賃負債(含流動及非流動)	58,085	63,012	5,144	57,868
	<u>\$ 73,107</u>	<u>78,034</u>	<u>20,166</u>	<u>57,868</u>

本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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,891	30.445	88,016	1,630	32.785	53,440	1,373	31.65	43,455
金融負債									
貨幣性項目									
美金	3	30.445	91	38	32.785	1,246	31	31.65	981

(2) 敏感性分析

本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、其他應收款、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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨(損)利將分別減少或增加703千元及340千元。

本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：

	114年 7月至9月		113年 7月至9月		114年 1月至9月		113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>\$ 1,879</u>	<u>-</u>	<u>(647)</u>	<u>-</u>	<u>(9,473)</u>	<u>-</u>	<u>1,798</u>	<u>-</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

		114.9.30			
		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	\$ 256,001	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	107,655	-	-	-	-
應收帳款	23,747	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	386	-	-	-	-
存出保證金	4,912	-	-	-	-
	<u>\$ 392,701</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	\$ 11,109	-	-	-	-
其他應付款	19,308	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	53,697	-	-	-	-
	<u>\$ 84,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		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	\$ 205,344	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	107,625	-	-	-	-
應收帳款	9,744	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	397	-	-	-	-
存出保證金	4,912	-	-	-	-
	<u>\$ 328,022</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	\$ 4,704	-	-	-	-
其他應付款	16,094	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	56,993	-	-	-	-
	<u>\$ 77,791</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

		113.9.30			
		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	\$ 192,271	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	107,615	-	-	-	-
應收帳款	8,216	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	371	-	-	-	-
存出保證金	4,912	-	-	-	-
	\$ 313,385	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 707	-	-	-	-
其他應付款	14,315	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	58,085	-	-	-	-
	\$ 73,107	-	-	-	-

(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。

(十八)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度個別財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度個別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一一三年度個別財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度個別財務報告附註六(十九)。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一四年及一一三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)。

來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>租賃負債</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 56,993
租賃本金償還	(3,296)
支付之利息	(561)
非現金之變動：	
利息費用	<u>561</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 53,697</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 60,695
租賃本金償還	(4,198)
支付之利息	(609)
非現金之變動：	
新增租賃負債	1,588
利息費用	<u>609</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 58,085</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個別財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
振曜科技股份有限公司(振曜科技)(註)	母公司

註：振曜科技於民國一一三年六月起因判斷具有實質控制力，故將本公司納入合併報表個體。

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司對關係人之重大交易金額如下：

<u>關係人類別／</u>		<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
<u>名稱</u>	<u>帳列項目</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>
母公司/振曜科技	其他收入	\$ <u>60</u>	<u>60</u>	<u>180</u>	<u>80</u>
	加工費	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>67</u>	<u>-</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司因上述交易而產生之應收款項為21千元、42千元及42千元，帳列其他應收款－關係人。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,164	1,887	3,527	4,526
退職後福利	54	66	166	217
	<u>\$ 1,218</u>	<u>1,953</u>	<u>3,693</u>	<u>4,743</u>

八、質押之資產

本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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款(帳列存出 保證金及按攤銷後 成本衡量之金融資 產-非流動)	提供土地租約之 擔保	\$ <u>4,655</u>	<u>4,625</u>	<u>4,615</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，本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38,986千元、41,768千元及40,419千元。

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	114年7月至9月			113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	3,370	6,456	9,826	1,964	5,152	7,116
勞健保費用	341	560	901	194	534	728
退休金費用	154	304	458	98	261	359
董事酬金	-	872	872	-	239	239
其他員工福利費用	155	145	300	90	125	215
折舊費用	1,354	2,491	3,845	1,044	3,099	4,143
攤銷費用	-	301	301	-	309	309

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	7,003	18,500	25,503	7,050	16,007	23,057
勞健保費用	734	1,550	2,284	722	1,479	2,201
退休金費用	339	851	1,190	376	806	1,182
董事酬金	-	1,931	1,931	-	731	731
其他員工福利費用	301	374	675	269	405	674
折舊費用	3,771	7,931	11,702	2,926	9,375	12,301
攤銷費用	-	928	928	-	938	938

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。
- 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)：無。
- 4.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。
- 5.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。

(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。

十四、部門資訊

本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。營運部門資訊與個別財務報告一致，部門收入及部門損益請詳個別綜合損益表；部門資產請詳個別資產負債表。