

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  
民國一一三年及一一二年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24~25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.主要股東資訊	26
(十四)部門資訊	26



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一一三年及一一二年九月三十日之個別資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年一一二年一月一日至九月三十日之個別綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年九月三十日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一三年及一一二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  
民國一一三年十一月七日

台灣生醫材料股份有限公司

個別資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30			負債及權益	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 192,271	28	171,679	24	172,639	24	2170 應付帳款	\$ 707	-	8,249	1	1,969	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	107,500	15	132,500	18	144,500	20	2200 其他應付款(附註六(八))	14,315	2	18,076	3	17,058	2	
1140 合約資產－流動(附註六(三))	2,725	-	10,077	1	7,844	1	2220 其他應付款－關係人(附註七)	-	-	127	-	105	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	8,216	1	4,308	1	2,275	-	2230 本期所得稅負債	-	-	1,099	-	1,099	-	
1200 其他應收款	329	-	166	-	126	-	2280 租賃負債－流動(附註六(九))	4,388	1	5,178	1	5,568	1	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	42	-	-	-	-	-	2300 其他流動負債	131	-	138	-	140	-	
130X 存貨(附註六(四))	44,862	7	48,433	7	36,365	5		19,541	3	32,867	5	25,939	3	
1220 本期所得稅資產	209	-	336	-	316	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(九))	53,697	7	55,517	7	56,581	8	
1410 預付款項	4,406	1	4,038	1	5,087	1		53,697	7	55,517	7	56,581	8	
	360,560	52	371,537	52	369,152	51		73,238	10	88,384	12	82,520	11	
<b>非流動資產：</b>							<b>負債總計</b>							
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及八)	115	-	87	-	78	-	3110 普通股股本	420,000	60	420,000	59	420,000	59	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	273,334	39	278,644	39	281,243	39	3200 資本公積	192,668	28	192,668	27	192,668	27	
1755 使用權資產(附註六(六))	55,914	8	57,749	8	58,860	9	3300 保留盈餘	11,785	2	15,225	2	22,690	3	
1780 無形資產(附註六(七))	1,231	-	1,579	-	1,654	-	<b>權益總計</b>	624,453	90	627,893	88	635,358	89	
1920 存出保證金(附註八)	4,912	1	4,912	1	5,076	1								
1990 其他非流動資產	1,625	-	1,769	-	1,815	-								
	337,131	48	344,740	48	348,726	49								
<b>資產總計</b>	<b>\$ 697,691</b>	<b>100</b>	<b>716,277</b>	<b>100</b>	<b>717,878</b>	<b>100</b>	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 697,691</b>	<b>100</b>	<b>716,277</b>	<b>100</b>	<b>717,878</b>	<b>100</b>	

董事長：呂紹綸



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：張文祥



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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 27,492	100	9,277	100	67,503	100	56,597	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	11,869	43	4,844	52	26,060	39	20,196	36
5900 營業毛利	15,623	57	4,433	48	41,443	61	36,401	64
6000 營業費用(附註六(十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	1,826	7	1,818	20	4,956	7	4,812	9
6200 管理費用	8,041	29	7,479	81	24,034	36	22,179	39
6300 研究發展費用	7,337	27	5,729	62	21,866	32	16,861	30
營業費用合計	17,204	63	15,026	163	50,856	75	43,852	78
營業淨損	(1,581)	(6)	(10,593)	(115)	(9,413)	(14)	(7,451)	(14)
7000 營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7100 利息收入	957	3	879	9	2,726	4	3,715	7
7010 其他收入	315	1	474	5	1,297	2	1,062	2
7020 其他利益及損失	(647)	(2)	1,149	12	1,798	3	1,772	3
7050 財務成本(附註六(九))	(198)	(1)	(213)	(2)	(609)	(1)	(664)	(1)
營業外收入及支出合計	427	1	2,289	24	5,212	8	5,885	11
7900 稅前淨損	(1,154)	(5)	(8,304)	(91)	(4,201)	(6)	(1,566)	(3)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十一))	-	-	-	-	(761)	(1)	1,099	2
本期淨損	(1,154)	(5)	(8,304)	(91)	(3,440)	(5)	(2,665)	(5)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (1,154)	(5)	(8,304)	(91)	(3,440)	(5)	(2,665)	(5)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))								
9750 基本及稀釋每股盈餘	\$ (0.03)		(0.20)		(0.08)		(0.06)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.03)		(0.20)		(0.08)		(0.06)	

董事長：呂紹綸



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：張文祥



~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

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一一二年一月一日餘額	\$ 420,000	192,668	-	33,755	33,755	646,423
本期淨損	-	-	-	(2,665)	(2,665)	(2,665)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(2,665)	(2,665)	(2,665)
盈餘指撥及分配：						
普通股現金股利	-	-	-	(8,400)	(8,400)	(8,400)
民國一一二年九月三十日餘額	\$ 420,000	192,668	-	22,690	22,690	635,358
民國一一三年一月一日餘額	\$ 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)
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 420,000	192,668	3,376	8,409	11,785	624,453

董事長：呂紹綸



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：張文祥



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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (4,201)	(1,566)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	12,301	12,464
攤銷費用	938	1,096
利息費用	609	664
利息收入	(2,726)	(3,715)
租賃修改利益	-	(34)
收益費損項目合計	11,122	10,475
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	7,352	(4,623)
應收帳款	(3,908)	10,542
其他應收款	(168)	-
其他應收款－關係人	(42)	-
存貨	3,571	(18,568)
預付款項	(368)	2,663
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,437	(9,986)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(7,542)	(1,655)
應付關係人款	-	(99)
其他應付款	(4,741)	1,322
其他應付款－關係人	(127)	105
其他營業負債	(7)	(344)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(12,417)	(671)
與營業活動相關之資產及負債變動數合計	(5,980)	(10,657)
調整項目合計	5,142	(182)
營運產生之現金流入(流出)	941	(1,748)
收取之利息	2,731	3,756
支付之利息	(609)	(664)
支付之所得稅	(211)	(230)
營業活動之淨現金流入	2,852	1,114
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	5,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加	(28)	(22)
取得不動產、廠房及設備	(2,588)	(2,397)
取得無形資產	(590)	(384)
其他非流動資產減少	144	16
投資活動之淨現金流入	21,938	2,213
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,198)	(5,439)
發放現金股利	-	(8,400)
籌資活動之淨現金流出	(4,198)	(13,839)
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,592	(10,512)
期初現金及約當現金餘額	171,679	183,151
期末現金及約當現金餘額	\$ 192,271	172,639

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：呂紹綸



經理人：張文祥



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**  
**民國一一三年及一一二年第三季**  
(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一一三年十一月七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

本公司自民國一一三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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個別財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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。	2027年1月1日



台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li> <li>• 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。</li> </ul>	
<p>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。</p>		
<p>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。</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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」</li> <li>• 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</li> <li>• 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」</li> <li>• 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」</li> <li>• 國際財務報導準則會計準則之年度改善</li> </ul>		

## 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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

#### (三) 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。

## 台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

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一一二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，本個別財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 130	130	130
支票及活期存款	71,141	86,549	87,509
定期存款	<u>121,000</u>	<u>85,000</u>	<u>85,000</u>
	<u>\$ 192,271</u>	<u>171,679</u>	<u>172,639</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>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動			
定期存款(三個月以上)	<u>\$ 107,500</u>	<u>132,500</u>	<u>144,500</u>
非流動			
定期存款(十二個月以上)	<u>\$ 115</u>	<u>87</u>	<u>78</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。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(三)合約資產及應收帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收帳款	\$ 8,216	4,308	2,275
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8,216</u>	<u>4,308</u>	<u>2,275</u>
合約資產	<u>\$ 2,725</u>	<u>10,077</u>	<u>7,844</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。

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>113.9.30</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	\$ 8,096	-	-
逾期90天以下	120	-	-
合計	<u>\$ 8,216</u>		<u>-</u>
	<u>112.12.31</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>\$ 4,308</u>	-	<u>-</u>
	<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>

應收款項之備抵損失之變動如下：

	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一一三年九月三十日、一一二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。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原物料	\$ 13,154	13,483	9,121
在製品及半成品	8,495	12,947	5,726
製成品	<u>23,213</u>	<u>22,003</u>	<u>21,518</u>
	<u>\$ 44,862</u>	<u>48,433</u>	<u>36,365</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>	<u>113年</u>	<u>112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>
銷貨成本	\$ 10,210	757	22,917	12,844
其他	<u>1,659</u>	<u>4,087</u>	<u>3,143</u>	<u>7,352</u>
合 計	<u>\$ 11,869</u>	<u>4,844</u>	<u>26,060</u>	<u>20,196</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二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。

(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</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
	<u>建 築</u>			
帳面價值：				
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>
民國112年1月1日	\$ <u>263,827</u>	<u>8,203</u>	<u>15,808</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>281,243</u>

本公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(五)。

(六)使用權資產

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>57,749</u>	<u>-</u>	<u>57,749</u>
民國113年9月30日	\$ <u>55,914</u>	<u>-</u>	<u>55,914</u>
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>

## 台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司承租土地、房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二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一一二年合併財務報告附註六(六)。

### (七)無形資產

本公司無形資產之帳面價值如下：

	專利權	電腦軟體	商標權	總計
帳面價值：				
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>
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>

本公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(七)。

### (八)其他應付款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應付薪資及獎金	\$ 6,063	8,597	7,301
應付勞務費	1,174	1,558	1,097
應付設備及工程款	1,111	131	416
應付委託研究費	998	302	193
應付房屋稅	600	1,050	450
應付材料款	481	225	3,745
應付運費	256	2,402	83
其他	<u>3,632</u>	<u>3,811</u>	<u>3,773</u>
	<u>\$ 14,315</u>	<u>18,076</u>	<u>17,058</u>

### (九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	\$ <u>4,388</u>	<u>5,178</u>	<u>5,568</u>
非流動	<u>\$ 53,697</u>	<u>55,517</u>	<u>56,581</u>

到期分析請詳附註六(十七)。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>198</u>	<u>213</u>	<u>609</u>	<u>664</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>16</u>	<u>42</u>	<u>44</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,849</u>	<u>6,147</u>

本公司承租土地、房屋及建築為辦公處所，租賃期間通常為五至十八年。

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。

(十)員工福利

本公司民國一一三年及一一二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(利益)

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
當期產生	\$ -	-	-	1,099
調整前期之當期所得稅	-	-	(761)	-
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(761)</u>	<u>1,099</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一一一年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司民國一一三年及一一二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一一二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)：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
1月1日期初餘額(即9月30日餘額)	<u>42,000</u>	<u>42,000</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行股票溢價	\$ <u>192,668</u>	<u>192,668</u>	<u>192,668</u>

3. 保留盈餘

本公司於民國一一三年三月七日經董事會擬議民國一一二年度虧損撥補案，並於一一三年六月十三日召開股東常會，虧損撥補情形與董事會擬議內容並無差異。

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>

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：

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
基本及稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(1,154)</u>	<u>(8,304)</u>	<u>(3,440)</u>	<u>(2,665)</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>42,000</u>
基本及稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.03)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(0.08)</u>	<u>(0.06)</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無潛在稀釋普通股。

(十四) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
主要地區市場				
美國	\$ 24,980	7,206	62,422	54,216
臺灣	<u>2,512</u>	<u>2,071</u>	<u>5,081</u>	<u>2,381</u>
	\$ <u>27,492</u>	<u>9,277</u>	<u>67,503</u>	<u>56,597</u>



台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
主要產品				
醫療產品銷售及委託開發服務	\$ 27,492	7,206	67,403	54,216
設計與試製	<u>-</u>	<u>2,071</u>	<u>100</u>	<u>2,381</u>
	<u>\$ 27,492</u>	<u>9,277</u>	<u>67,503</u>	<u>56,597</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十五)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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，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

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 423	308	1,125	2,156
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	534	570	1,601	1,558
保證金利息收入	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 957</u>	<u>879</u>	<u>2,726</u>	<u>3,715</u>

2.其他收入

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
政府補助收入	\$ -	-	98	-
其他	<u>315</u>	<u>474</u>	<u>1,199</u>	<u>1,062</u>
	<u>\$ 315</u>	<u>474</u>	<u>1,297</u>	<u>1,062</u>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (647)	1,115	1,798	1,738
其他	-	34	-	34
	<u>\$ (647)</u>	<u>1,149</u>	<u>1,798</u>	<u>1,772</u>

4.財務成本

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>198</u>	<u>213</u>	<u>609</u>	<u>664</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一一二年度合併財務報告附註六(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。

(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。

估本公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於一一三年一月一日至九月三十日、一一二年一月一日至十二月三十一日及一一二年一月一日至九月三十日分別為本公司銷貨收入90%、97%及93%。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。

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

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)：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1年以上
<b>113年9月30日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
應付帳款(含關係人)	\$ 707	707	707	-
其他應付款(含關係人)	14,315	14,315	14,315	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>58,085</u>	<u>63,012</u>	<u>5,144</u>	<u>57,868</u>
	<u>\$ 73,107</u>	<u>78,034</u>	<u>20,166</u>	<u>57,868</u>
<b>112年12月31日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
應付帳款(含關係人)	\$ 8,249	8,249	8,249	-
其他應付款(含關係人)	18,203	18,203	18,203	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>60,695</u>	<u>66,089</u>	<u>5,961</u>	<u>60,128</u>
	<u>\$ 87,147</u>	<u>92,541</u>	<u>32,413</u>	<u>60,128</u>
<b>112年9月30日</b>				
<b>非衍生金融負債</b>				
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>

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：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 1,373	31.65	43,455	1,095	30.66	33,573	679	32.22	21,877
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	31	31.65	981	199	30.76	6,121	14	32.32	452

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

(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、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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二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340千元及171千元。

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：

	113年 7月至9月		112年 7月至9月		113年 1月至9月		112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	\$ (647)	-	1,115	-	1,798	-	1,738	-

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：

	帳面金額	113.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
	<u>\$ 313,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	707	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,315	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	58,085	-	-	-	-
	<u>\$ 73,107</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)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 171,679	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產 (含流動及非流動)	132,587	-	-	-	-
應收帳款	4,308	-	-	-	-
其他應收款	166	-	-	-	-
存出保證金	4,912	-	-	-	-
	<b>\$ 313,652</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付帳款(含關係人)	\$ 8,249	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,203	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	60,695	-	-	-	-
	<b>\$ 87,147</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
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	-	-	-	-
	<b>\$ 324,694</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及帳款	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	-	-	-	-
	<b>\$ 81,281</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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。

## 台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

### (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一一二年度合併財務報告附註六(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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

### (二十)非現金交易之籌資活動

本公司於民國一一三年及一一二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：

	<b>租賃負債</b>
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	609
民國113年9月30日餘額	<b>\$ 58,085</b>
民國112年1月1日餘額	\$ 68,509
租賃本金償還	(5,439)
支付之利息	(664)
非現金之變動：	
新增租賃負債	(921)
利息費用	664
民國112年9月30日餘額	<b>\$ 62,149</b>

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

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：

關係人名稱	與本公司之關係
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

1.其他收入

關係人類別	帳列項目	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
母公司	其他收入	\$ 60	-	80	-

因其他收入所產生之應收款關係人款項如下：

關係人類別	帳列項目	113.9.30	112.12.31	112.9.30
母公司	其他應收款— 關係人	\$ 42	-	-

2.營業費用

關係人類別	帳列項目	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
母公司	勞務費	\$ -	150	-	200
	董事酬勞	-	176	-	176
		\$ -	326	-	376

因營業費用所產生之其他應付款—關係人及應付關係人款項如下：

關係人類別	帳列項目	113.9.30	112.12.31	112.9.30
母公司	其他應付款— 關係人	\$ -	127	105

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,887	1,482	4,526	4,076
退職後福利	66	75	217	227
	\$ 1,953	1,557	4,743	4,303

台灣生醫材料股份有限公司個別財務報告附註(續)

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 4,615	4,587	4,500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年九月三十日、一一二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40,419千元、39,584千元及41,445千元。

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	113年7月至9月			112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	1,964	5,152	7,116	2,676	4,893	7,569
勞健保費用	194	534	728	261	589	850
退休金費用	98	261	359	136	269	405
董事酬金	-	239	239	-	239	239
其他員工福利費用	90	125	215	95	150	245
折舊費用	1,044	3,099	4,143	769	3,278	4,047
攤銷費用	-	309	309	-	342	342



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	113年1月至9月			112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	7,050	16,007	23,057	7,351	15,300	22,651
勞健保費用	722	1,479	2,201	716	1,565	2,281
退休金費用	376	806	1,182	374	838	1,212
董事酬金	-	731	731	-	740	740
其他員工福利費用	269	405	674	254	505	759
折舊費用	2,926	9,375	12,301	2,472	9,992	12,464
攤銷費用	-	938	938	-	1,096	1,096

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。

(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個別財務報告附註(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

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綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。