

達亞國際股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 6762)

公司地址：桃園市龜山區南美里南上路 239 號

電 話：(03)311-6588

達亞國際股份有限公司

民國 111 年及 110 年第三季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
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 36
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 28
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

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 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
(十四)	部門資訊	36	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001809 號

達亞國際股份有限公司 公鑒：

前言

達亞國際股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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，致無法允當表達達亞國際股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

梁華玲



前財政部證券管理委員會

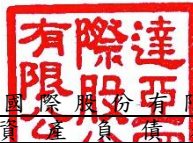
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中華民國 111 年 10 月 24 日

~4~



達亞國際股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 470,988	29	\$ 787,087	50	\$ 752,134	48
1170	應收帳款淨額	六(二)	120,015	7	100,256	6	89,575	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	174	-	-	-	514	-
1200	其他應收款		3,579	-	867	-	781	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	13	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	1,717	-
130X	存貨	六(三)	88,802	6	103,180	6	93,951	6
1410	預付款項		5,040	-	9,529	1	11,533	1
11XX	流動資產合計		<u>688,598</u>	<u>42</u>	<u>1,000,919</u>	<u>63</u>	<u>950,218</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	243,638	15	163,020	10	168,776	11
1755	使用權資產	六(五)	390,390	24	410,017	26	416,559	27
1780	無形資產	六(六)	3,193	-	1,738	-	1,639	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	3,958	-	2,590	-	2,459	-
1915	預付設備款	六(四)	304,026	19	27	-	27	-
1920	存出保證金		5,644	-	5,644	1	5,642	1
15XX	非流動資產合計		<u>950,849</u>	<u>58</u>	<u>583,036</u>	<u>37</u>	<u>595,102</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,639,447</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,583,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,545,320</u>	<u>100</u>

(續次頁)



達亞國際股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十二)及七	\$ 6,462	1	\$ 5,933	-	\$ 4,126	-
2150	應付票據		-	-	-	-	5,998	-
2170	應付帳款		28,784	2	38,895	3	23,832	2
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	27	-	-	-
2200	其他應付款	六(七)	31,642	2	33,128	2	29,664	2
2230	本期所得稅負債	六(十八)	19,461	1	4,816	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(五)	22,575	1	22,255	2	22,152	2
2300	其他流動負債		1,602	-	1,417	-	2,094	-
21XX	流動負債合計		<u>110,526</u>	<u>7</u>	<u>106,471</u>	<u>7</u>	<u>87,866</u>	<u>6</u>
2580	租賃負債—非流動	六(五)	392,898	24	409,870	26	415,472	27
25XX	非流動負債合計		<u>392,898</u>	<u>24</u>	<u>409,870</u>	<u>26</u>	<u>415,472</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計		<u>503,424</u>	<u>31</u>	<u>516,341</u>	<u>33</u>	<u>503,338</u>	<u>33</u>
權益								
股本		六(九)(十一)						
3110	普通股股本		258,892	16	215,744	14	215,744	14
資本公積		六(十)						
3200	資本公積		656,709	40	653,115	41	653,115	42
保留盈餘		六(十一)						
3310	法定盈餘公積		52,755	3	39,730	2	39,730	2
3350	未分配盈餘		167,667	10	159,025	10	133,393	9
3XXX	權益總計		<u>1,136,023</u>	<u>69</u>	<u>1,067,614</u>	<u>67</u>	<u>1,041,982</u>	<u>67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,639,447</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,583,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,545,320</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：周秀育





達亞國際股份有限公司
綜合損益表
民國 111 年及 110 年 1 月至 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)及 七	\$ 131,861	100	\$ 136,012	100	\$ 313,164	100	\$ 413,563	100
5000 營業成本	六(三) (十六) (十七)	(54,558)	(42)	(79,318)	(58)	(165,266)	(53)	(211,955)	(51)
5900 營業毛利		<u>77,303</u>	<u>58</u>	<u>56,694</u>	<u>42</u>	<u>147,898</u>	<u>47</u>	<u>201,608</u>	<u>49</u>
營業費用	六(十六) (十七)								
6100 推銷費用		(3,806)	(3)	(2,328)	(2)	(9,834)	(3)	(9,284)	(2)
6200 管理費用		(11,834)	(9)	(9,704)	(7)	(39,815)	(13)	(29,385)	(7)
6300 研究發展費用		(7,393)	(5)	(6,544)	(5)	(21,842)	(7)	(19,466)	(5)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(1,185)	(1)	298	-	(818)	-	400	-
6000 營業費用合計		(24,218)	(18)	(18,278)	(14)	(72,309)	(23)	(57,735)	(14)
6900 營業利益		<u>53,085</u>	<u>40</u>	<u>38,416</u>	<u>28</u>	<u>75,589</u>	<u>24</u>	<u>143,873</u>	<u>35</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十三)	-	-	140	-	288	-	1,020	-
7010 其他收入	六(十四)及 七	-	-	12	-	-	-	592	-
7020 其他利益及損失	六(十五)及 七	36,369	28	170	-	93,454	30	(8,900)	(2)
7050 財務成本	六(五)	(1,924)	(2)	(2,025)	(1)	(5,848)	(2)	(6,093)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		<u>34,445</u>	<u>26</u>	<u>(1,703)</u>	<u>(1)</u>	<u>87,894</u>	<u>28</u>	<u>(13,381)</u>	<u>(4)</u>
7900 稅前淨利		<u>87,530</u>	<u>66</u>	<u>36,713</u>	<u>27</u>	<u>163,483</u>	<u>52</u>	<u>130,492</u>	<u>31</u>
7950 所得稅費用	六(十八)	(17,509)	(13)	(7,344)	(5)	(33,945)	(11)	(25,872)	(6)
8200 本期淨利		<u>\$ 70,021</u>	<u>53</u>	<u>\$ 29,369</u>	<u>22</u>	<u>\$ 129,538</u>	<u>41</u>	<u>\$ 104,620</u>	<u>25</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 70,021</u>	<u>53</u>	<u>\$ 29,369</u>	<u>22</u>	<u>\$ 129,538</u>	<u>41</u>	<u>\$ 104,620</u>	<u>25</u>
每股盈餘	六(十九)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 5.00</u>		<u>\$ 4.04</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.70</u>		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 5.00</u>		<u>\$ 4.04</u>	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：周秀輝





達亞國際股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 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	普通股本	資本公積－發行溢價	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 207,446	\$ 649,717	\$ 19,954	\$ 222,804	\$ 1,099,921
本期淨利		-	-	-	104,620	104,620
本期綜合損益總額		-	-	-	104,620	104,620
盈餘分派及指撥						
提列法定盈餘公積	六(十一)	-	-	19,776	(19,776)	-
現金股利	六(十一)	-	-	-	(165,957)	(165,957)
股票股利	六(十一)	8,298	-	-	(8,298)	-
處分員工持股信託之沒入款項		-	3,398	-	-	3,398
110 年 9 月 30 日餘額		\$ 215,744	\$ 653,115	\$ 39,730	\$ 133,393	\$ 1,041,982
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 215,744	\$ 653,115	\$ 39,730	\$ 159,025	\$ 1,067,614
本期淨利		-	-	-	129,538	129,538
本期綜合損益總額		-	-	-	129,538	129,538
盈餘分派及指撥						
提列法定盈餘公積	六(十一)	-	-	13,025	(13,025)	-
現金股利	六(十一)	-	-	-	(64,723)	(64,723)
股票股利	六(十一)	43,148	-	-	(43,148)	-
處分員工持股信託之沒入款項		-	3,594	-	-	3,594
111 年 9 月 30 日餘額		\$ 258,892	\$ 656,709	\$ 52,755	\$ 167,667	\$ 1,136,023

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：周秀育




 達亞國際股份有限公司
 現金流量表
 民國 111 年及 110 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	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 163,483	\$ 130,492
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 818	(400)
折舊費用	六(四)(五) (十六) 39,860	40,107
攤銷費用	六(六)(十六) 1,158	1,014
利息費用	六(五) 5,848	6,093
利息收入	六(十三) (288)	(1,020)
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	(20,577)	(3,374)
應收帳款－關係人淨額	(174)	3,563
存貨	14,378	(48,476)
其他應收款	(2,712)	(579)
其他應收款－關係人	-	55
預付款項	4,489	(3,318)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	529	(4,512)
應付票據	-	5,998
應付帳款	(10,111)	(4,432)
應付帳款－關係人	(27)	-
其他應付款	(1,674)	(22,560)
其他流動負債	185	1,343
營運產生之現金流入	195,185	99,994
收取之利息	288	1,016
支付之利息	(5,848)	(2,059)
支付之所得稅	(20,668)	(67,680)
營業活動之淨現金流入	168,957	31,271
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十) (404,221)	(10,182)
取得無形資產	(3,054)	(928)
存出保證金減少	-	42
投資活動之淨現金流出	(407,275)	(11,068)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十一) (64,723)	(165,957)
租賃本金償還	六(五) (16,652)	(7,761)
處分員工持股信託沒入之款項	3,594	3,398
籌資活動之淨現金流出	(77,781)	(170,320)
本期現金及約當現金減少數	(316,099)	(150,117)
期初現金及約當現金餘額	787,087	902,251
期末現金及約當現金餘額	\$ 470,988	\$ 752,134

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許雅雯



經理人：許雅雯



會計主管：周秀育



達亞國際股份有限公司
財務報表附註
民國 111 年及 110 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

達亞國際股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 93 年 11 月 16 日奉准設立。本公司主要營業項目為醫療器材之製造與銷售業務。本公司股票自民國 109 年 12 月 18 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 10 月 24 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 111 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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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：

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本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」編制。

(二) 編製基礎

1. 本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，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負

債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司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。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發

票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良物	5 年 ~ 11 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
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；

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。

(十四) 無形資產

電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 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。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

1. 本公司製造並銷售醫療器材相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為 \$88,802。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 254	\$ 210
支票存款及活期存款	470,838	786,833	702,924
定期存款	-	-	49,000
合計	<u>\$ 470,988</u>	<u>\$ 787,087</u>	<u>\$ 752,134</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款	\$ 122,013	\$ 101,436	\$ 89,681
減：備抵損失	(1,998)	(1,180)	(106)
	<u>\$ 120,015</u>	<u>\$ 100,256</u>	<u>\$ 89,575</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
未逾期	\$ 80,859	\$ 69,404	\$ 65,505
30天內	24,677	23,016	23,564
31-90天	15,810	6,580	612
91-180天	667	2,436	-
	<u>\$ 122,013</u>	<u>\$ 101,436</u>	<u>\$ 89,681</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$86,307。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 本公司並未持有任何的擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$120,015、\$100,256 及\$89,575。

(三) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 76,031	(\$ 13,503)	\$ 62,528
在製品	4,775	(31)	4,744
製成品	31,461	(9,931)	21,530
合計	<u>\$ 112,267</u>	<u>(\$ 23,465)</u>	<u>\$ 88,802</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 69,964	(\$ 6,231)	\$ 63,733
在製品	4,879	(280)	4,599
製成品	38,660	(3,812)	34,848
合計	<u>\$ 113,503</u>	<u>(\$ 10,323)</u>	<u>\$ 103,180</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 57,783	(\$ 6,828)	\$ 50,955
在製品	10,271	(624)	9,647
製成品	36,092	(2,743)	33,349
合計	<u>\$ 104,146</u>	<u>(\$ 10,195)</u>	<u>\$ 93,951</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 47,535	\$ 73,839
未分攤製造費用	5,234	3,177
存貨跌價損失	1,381	2,163
報廢損失	6	8
其他	402	131
	<u>\$ 54,558</u>	<u>\$ 79,318</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 135,277	\$ 198,666
未分攤製造費用	16,050	7,647
存貨跌價損失	13,142	4,610
報廢損失	7	530
其他	790	502
	<u>\$ 165,266</u>	<u>\$ 211,955</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	111年				
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日					
成本	\$ 197,525	\$ 8,898	\$ 67,978	\$ 8,012	\$ 282,413
累計折舊	(85,943)	(7,546)	(25,904)	-	(119,393)
	<u>\$ 111,582</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 42,074</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 163,020</u>
1月1日	\$ 111,582	\$ 1,352	\$ 42,074	\$ 8,012	\$ 163,020
增添	1,613	-	-	99,238	100,851
折舊費用	(14,485)	(939)	(4,809)	-	(20,233)
9月30日	<u>\$ 98,710</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 37,265</u>	<u>\$ 107,250</u>	<u>\$ 243,638</u>
9月30日					
成本	\$ 199,138	\$ 8,898	\$ 67,978	\$ 107,250	\$ 383,264
累計折舊	(100,428)	(8,485)	(30,713)	-	(139,626)
	<u>\$ 98,710</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 37,265</u>	<u>\$ 107,250</u>	<u>\$ 243,638</u>
	110年				
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日					
成本	\$ 196,483	\$ 8,898	\$ 67,978	\$ -	\$ 273,359
累計折舊	(67,713)	(6,212)	(19,493)	-	(93,418)
	<u>\$ 128,770</u>	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 48,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,941</u>
1月1日	\$ 128,770	\$ 2,686	\$ 48,485	\$ -	\$ 179,941
增添	725	-	-	6,998	7,723
移轉	1,592	-	-	-	1,592
折舊費用	(14,663)	(1,008)	(4,809)	-	(20,480)
9月30日	<u>\$ 116,424</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 43,676</u>	<u>\$ 6,998</u>	<u>\$ 168,776</u>
9月30日					
成本	\$ 197,526	\$ 8,898	\$ 67,978	\$ 6,998	\$ 281,400
累計折舊	(81,102)	(7,220)	(24,302)	-	(112,624)
	<u>\$ 116,424</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 43,676</u>	<u>\$ 6,998</u>	<u>\$ 168,776</u>

1. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。
2. 本公司截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，因採購設備所需而預付金額分別為\$304,026、\$27及\$27(表列非流動資產「預付設備款」)。

(五)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物及土地，租賃合約之期間為 12 年到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
建物及土地	<u>\$ 390,390</u>	<u>\$ 410,017</u>	<u>\$ 416,559</u>
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
建物及土地	<u>\$ 6,543</u>	<u>\$ 6,542</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
建物及土地	<u>\$ 19,627</u>	<u>\$ 19,627</u>	

3. 本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7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	\$ 1,924	\$ 2,025
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 5,848	\$ 6,093

5. 本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$5,576、\$4,234、\$16,652 及\$7,761。

(六) 無形資產

	111年		110年	
	電腦軟體		電腦軟體	
1月1日				
成本	\$	8,864	\$	8,222
累計攤銷	(7,126)	(6,129)
	\$	<u>1,738</u>	\$	<u>2,093</u>
1月1日	\$	1,738	\$	2,093
增添		2,613		560
攤銷費用	(1,158)	(1,014)
9月30日	\$	<u>3,193</u>	\$	<u>1,639</u>
9月30日				
成本	\$	11,477	\$	8,781
累計攤銷	(8,284)	(7,142)
	\$	<u>3,193</u>	\$	<u>1,639</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
營業成本	\$	67	\$	135
管理費用		8		8
研究發展費用		420		166
	\$	<u>495</u>	\$	<u>309</u>
	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
營業成本	\$	269	\$	550
管理費用		25		25
研究發展費用		864		439
	\$	<u>1,158</u>	\$	<u>1,014</u>

(七) 其他應付款

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
應付薪資及獎金	\$	22,764	\$	25,171	\$	20,169
應付勞健保及退休金		2,337		2,496		2,390
應付勞務費		1,233		779		682
應付設備款		689		60		165
其他		4,619		4,622		6,258
	\$	<u>31,642</u>	\$	<u>33,128</u>	\$	<u>29,664</u>

(八) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,001、\$1,023、\$3,031 及 \$3,034。

(九) 股本

截至民國 111 年 9 月 30 日，本公司額定資本為 \$500,000，分為 50,000 仟股，本公司實收資本額為 \$258,892，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

	(單位：股數)	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
1月1日	21,574,368	20,744,584
普通股股票股利	4,314,874	829,784
9月30日	25,889,242	21,574,368

(十) 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。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列；再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之；唯每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十，且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

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 25% 之部分為限。

3. 本公司於民國 111 年 5 月 16 日及民國 110 年 5 月 10 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,025		\$ 19,776	
現金股利	64,723	\$ 3.0	165,957	\$ 8.0
股票股利	43,148	2.0	8,298	0.4
	<u>\$ 120,896</u>		<u>\$ 194,031</u>	

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十二)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	美洲地區	台灣地區	中國地區	歐洲地區	合計
111年7月1日至9月30日	<u>\$128,578</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$131,861</u>
110年7月1日至9月30日	<u>\$105,267</u>	<u>\$ 30,528</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$136,012</u>
111年1月1日至9月30日	<u>\$294,227</u>	<u>\$ 13,518</u>	<u>\$ 5,159</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$313,164</u>
110年1月1日至9月30日	<u>\$371,411</u>	<u>\$ 41,299</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$413,563</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債：	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 5,933</u>	<u>\$ 4,126</u>	<u>\$ 8,638</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 5,563</u>

(十三) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ -	\$ 140
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 288	\$ 1,020

(十四) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 12
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 592

(十五) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 35,427	\$ 86
其他利益	942	84
	<u>\$ 36,369</u>	<u>\$ 170</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 91,948	(\$ 10,466)
其他利益	1,506	1,566
	<u>\$ 93,454</u>	<u>(\$ 8,900)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 29,811	\$ 27,208
不動產、廠房及設備折舊費用	6,733	6,776
使用權資產折舊費用	6,543	6,542
無形資產攤銷費用	495	309
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 89,752	\$ 83,606
不動產、廠房及設備折舊費用	20,233	20,480
使用權資產折舊費用	19,627	19,627
無形資產攤銷費用	1,158	1,014

本公司鑒於新冠肺炎疫情嚴峻，於民國 111 年度捐贈盧西拉家用「確可易」新型冠狀病毒核酸檢測試劑予桃園市政府、衛福部疾管署及社區發展協會共\$7,183，以共同對抗疫情。

(十七) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 25,789	\$ 22,986
勞健保費用	2,091	2,143
退休金費用	1,001	1,023
董事酬金	367	386
其他用人費用	563	670
	<u>\$ 29,811</u>	<u>\$ 27,208</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 77,327	\$ 70,558
勞健保費用	6,679	6,863
退休金費用	3,031	3,034
董事酬金	1,170	1,116
其他用人費用	1,545	2,035
	<u>\$ 89,752</u>	<u>\$ 83,606</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$884、\$371、\$1,651 及 \$1,318，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,760	\$ 7,583
當期所得稅總額	<u>16,760</u>	<u>7,583</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	749	(239)
遞延所得稅總額	<u>749</u>	<u>(239)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,509</u>	<u>\$ 7,344</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 34,866	\$ 25,120
以前年度所得稅高估	(21)	(910)
未分配盈餘加徵	468	-
當期所得稅總額	<u>35,313</u>	<u>24,210</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,368)	1,662
遞延所得稅總額	<u>(1,368)</u>	<u>1,662</u>
所得稅費用	<u>\$ 33,945</u>	<u>\$ 25,872</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十九) 每股盈餘

	<u>111年7月1日至9月30日</u>		
	追溯調整後		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 70,021	25,889	\$ 2.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	70,021	25,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	8	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 70,021</u>	<u>25,897</u>	<u>\$ 2.70</u>

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 29,369	25,889	\$ 1.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	29,369	25,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	5	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 29,369	25,894	\$ 1.13
	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 129,538	25,889	\$ 5.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	129,538	25,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	9	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 129,538	25,898	\$ 5.00

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 104,620	25,889	\$ 4.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	104,620	25,889	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	6	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 104,620	25,895	\$ 4.04

(二十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及 設備(含移轉)	\$ 100,851	\$ 9,315
加：期初應付設備款	60	2,623
期末預付設備款	304,026	27
減：期末應付設備款	(689)	(165)
期初預付設備款	(27)	(1,618)
本期支付現金	\$ 404,221	\$ 10,182

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	111年	
	租賃負債	
1月1日	\$	432,125
籌資現金流量之變動	(16,652)
9月30日	\$	415,473
	110年	
	租賃負債	
1月1日	\$	441,351
籌資現金流量之變動	(7,761)
其他非現金之變動		4,034
9月30日	\$	437,624

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
益安生醫股份有限公司(益安生醫)	對本公司具重大影響力之個體

註：益安生醫股份有限公司於民國 110 年 6 月處分本公司部份股權後，對本公司僅具重大影響，而不具控制力。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>167</u>	\$ <u>2,377</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>4,628</u>	\$ <u>5,623</u>

主要係協助益安生醫進行醫療器材之開發製造，交易條件依雙方議定方式辦理，收款期間約為 30~60 天。

2. 應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>174</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>514</u>

3. 應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>-</u>	\$ <u>27</u>	\$ <u>-</u>

4. 其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>13</u>

其他應收款主要係產品包裝之款項。

5. 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>-</u>	\$ <u>12</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ <u>-</u>	\$ <u>592</u>

其他收入主要係租金收入，交易條件依雙方議定方式辦理，收款期間為 30 天。

6. 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ -	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
益安生醫	\$ 52	\$ -

其他利益及損失主要係產品包裝收入，交易條件依雙方議定方式辦理，收款期間為 30 天。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,778	\$ 3,527
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,877	\$ 7,506

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

本公司截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止已簽約但尚未發生之資本支出分別為\$1,175,336、\$3,343及\$4,135。

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產

負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本公司之債務淨額小於現金及約當現金，故負債資本比率為 0%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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			
現金及約當現金	\$ 470,988	\$ 787,087	\$ 752,134
應收帳款	120,015	100,256	89,575
應收帳款-關係人	174	-	514
其他應收款	3,579	867	781
其他應收款-關係人	-	-	13
存出保證金	5,644	5,644	5,642
	<u>\$ 600,400</u>	<u>\$ 893,854</u>	<u>\$ 848,659</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 5,998
應付帳款	28,784	38,895	23,832
應付帳款-關係人	-	27	-
其他應付款	31,642	33,128	29,664
	<u>\$ 60,426</u>	<u>\$ 72,050</u>	<u>\$ 59,494</u>
租賃負債	<u>\$ 415,473</u>	<u>\$ 432,125</u>	<u>\$ 437,624</u>

2. 風險管理政策

公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司以外銷業務為主，外幣交易幣別為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

			111年9月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	15,105	31.75	\$	479,584
歐元：新台幣		3,004	31.26		93,905
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣		74	31.75		2,350

			110年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	28,081	27.68	\$	777,282
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣		268	27.68		7,418

			110年9月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	23,843	27.85	\$	664,028
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣		35	27.85		975

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$35,427、\$86、\$91,948及(\$10,466)。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 4,796	\$	-
歐元：新台幣	1%	939		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	24		-
110年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 6,640	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	10		-

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司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. 本公司考量過去歷史經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS9 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. 本公司按客戶評等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為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司採簡化作法之應收帳款-關係人備抵損失金額不重大，故民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未予認列。

G. 本公司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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期180天以上	合計
<u>111年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%-0.46%	0.03%-1.5%	0.03%-6.67%	0.03%-30.58%	100%	
帳面價值總額	\$ 80,859	\$ 24,677	\$ 15,810	\$ 667	\$ -	\$ 122,013
備抵損失	\$ 370	\$ 370	\$ 1,054	\$ 204	\$ -	\$ 1,998
	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期180天以上	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.03%-0.28%	0.03%-0.88%	0.03%-11.61%	0.03%-16.67%	100%	
帳面價值總額	\$ 69,404	\$ 23,016	\$ 6,580	\$ 2,436	\$ -	\$ 101,436
備抵損失	\$ 195	\$ 201	\$ 488	\$ 296	\$ -	\$ 1,180
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%-0.06%	0.03%-0.22%	0.03%-1.96%	0.03%-6.85%	100%	
帳面價值總額	\$ 65,505	\$ 23,564	\$ 612	\$ -	\$ -	\$ 89,681
備抵損失	\$ 42	\$ 52	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ 106

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年
1月1日	\$ 1,180
減損損失提列	818
9月30日	\$ 1,998
	110年
1月1日	\$ 506
減損損失迴轉	(400)
9月30日	\$ 106

(3) 流動性風險

- 本公司財務部監控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。
- 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性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係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 28,784	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	31,642	-	-	-
租賃負債	30,010	30,120	92,600	331,610

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 38,895	\$ -	\$ -	\$ -
應付關係人-關係人	27	-	-	-
其他應付款	33,128	-	-	-
租賃負債	30,000	30,040	91,690	355,110

非衍生金融負債：

110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	\$ 5,998	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	23,832	-	-	-
其他應付款	29,664	-	-	-
租賃負債	30,000	30,010	91,390	362,940

(三) 公允價值資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款。

(四) 其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司經評估對民國 111 年第三季營運未有重大不利影響，且經評估本公司繼續經營能力未存有疑慮、資產未發生減損及籌資風險未增加。本公司之疫情因應管理皆業已遵行中央流行疫情指揮中心宣布之相關措施及傳染病防治法相關防疫規定。

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：無此情形。

(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）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表一。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司係經營單一產業且本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無須調節。

達亞國際股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
益安生醫股份有限公司	7,206,777	27.83%
許雅雯	5,614,803	21.68%
台聯電訊股份有限公司	2,533,440	9.78%