

五鼎生物技術股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 3 季

地址：新竹市新竹科學工業園區力行五路7號
電話：(03)5641952

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 合 併 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~41		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	43~45		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~47		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~47		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45~47		三四
	(十四) 部 門 資 訊	47		三五

會計師核閱報告

五鼎生物技術股份有限公司 公鑒：

五鼎生物技術股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

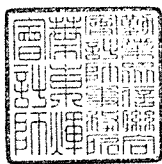
如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表未經本會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）22,493 仟元及 22,719 仟元，分別占合併資產總額之 0.79%及 0.90%，負債總額分別為 4,641 仟元及 4,956 仟元，分別占合併負債總額之 0.46%及 0.70%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(486)仟元、(854)仟元、(3,832)仟元及(4,650)仟元，各占合併綜合損益總額之(58.70)%、(0.78)%、(2.84)%及(2.50)%。另合併財務報告附註三四所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



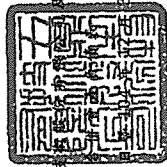
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 9 日



五鼎生物科技股份有限公司
子公司

民國 105 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105 年 9 月 30 日			104 年 12 月 31 日			105 年 9 月 30 日			104 年 12 月 31 日			104 年 9 月 30 日		
		金額	%	(總額)	金額	%	(總額)	金額	%	(總額)	金額	%	(總額)	金額	%	(總額)
1100	流動資產															
1125	現金及約當現金 (附註六)	\$ 725,455	25		\$ 491,897	18		\$ 223,000	8		\$ 59,517	2		\$ 41,627	2	
1170	應收帳款及帳齡淨額 (附註十)	31,421	1		97,013	4		78,180	3		149,845	6		103,379	4	
1180	應收帳款－關係人淨額 (附註三一)	286,248	10		307,969	11		167,272	6		770	-		1,284	-	
1200	應收帳款－關係人淨額 (附註三一)	108,874	4		174,452	6		3,098	-		125,871	5		118,504	5	
130X	其他應收款 (附註十及三一)	134,094	4		65,636	2		121,130	4		35,484	1		17,367	1	
1470	存貨 (附註十一)	477,900	17		422,671	16		23,571	1		7,366	-		8,818	-	
1470	其他流動資產 (附註十五)	20,536	1		16,586	1		10,080	-		13,744	-		14,201	-	
11XX	流動資產合計	1,783,928	62		1,576,204	58		642,761	23		992,597	14		305,180	12	
1543	非流動資產															
1546	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註八)	195,140	7		187,025	7		331,885	11		345,889	13		377,053	15	
1600	無活絡市場之債務工具投資－非流動 (附註九及三二)	6,200	-		6,000	1		297	-		26,179	1		23,083	1	
1780	不動產、廠房及設備 (附註十三)	841,631	30		893,511	33		23,130	1		372,095	14		400,163	16	
1840	其他無形資產 (附註十四)	26,609	1		28,722	1		139	-		27	-		27	-	
1920	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	4,375	-		1,927	-		355,451	12		764,692	28		705,343	28	
15XX	存出保證金 (附註十五)	1,115	-		1,119	-		998,212	35		764,692	28		705,343	28	
	非流動資產合計	1,075,070	38		1,118,304	42		998,212	35		764,692	28		705,343	28	
1XXX	資產總計	\$ 2,858,998	100		\$ 2,694,508	100		\$ 2,858,998	100		\$ 2,694,508	100		\$ 2,531,071	100	
負債																
3100	股本	997,267	35		997,267	37		997,267	35		992,874	37		985,314	39	
3200	資本公積	245,400	8		245,400	9		245,400	8		230,350	9		204,800	8	
3310	保留盈餘	456,557	16		456,557	16		456,557	16		430,372	16		430,372	17	
3320	法定盈餘公積	2,393	-		2,393	-		2,393	-		1,589	-		1,589	-	
3350	特別盈餘公積	159,280	6		159,280	6		159,280	6		276,596	10		204,917	8	
3300	未分配盈餘	618,730	22		618,730	22		618,730	22		708,557	26		636,878	25	
3400	保留盈餘合計	761	-		761	-		761	-		2,393	-		1,792	-	
31XX	其他權益	1,860,636	65		1,860,636	65		1,860,636	65		1,929,388	72		1,825,200	72	
36XX	非控制權益 (附註二)	150	-		150	-		150	-		428	-		528	-	
3XXX	權益合計	1,860,786	65		1,860,786	65		1,860,786	65		1,929,816	72		1,825,728	72	
	負債與權益總計	\$ 2,858,998	100		\$ 2,694,508	100		\$ 2,858,998	100		\$ 2,694,508	100		\$ 2,531,071	100	

歸屬於本公司業主之權益 (附註十七及二)

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：沈燕士



經理人：沈燕士



會計主管：朱蓉祥

五鼎生物科技股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三一）	\$ 403,241	100	\$ 470,705	100	\$ 1,394,312	100	\$ 1,367,797	100
5000	營業成本（附註十一、二一、二四及三一）	<u>312,220</u>	<u>77</u>	<u>329,377</u>	<u>70</u>	<u>1,006,724</u>	<u>72</u>	<u>992,337</u>	<u>72</u>
5900	已實現營業毛利	<u>91,021</u>	<u>23</u>	<u>141,328</u>	<u>30</u>	<u>387,588</u>	<u>28</u>	<u>375,460</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註二一、二四、二八及三一）								
6100	推銷費用	17,601	4	12,952	3	55,017	4	45,349	3
6200	管理費用	15,303	4	19,576	4	49,561	4	53,989	4
6300	研究發展費用	<u>22,475</u>	<u>6</u>	<u>26,245</u>	<u>6</u>	<u>70,159</u>	<u>5</u>	<u>76,703</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>55,379</u>	<u>14</u>	<u>58,773</u>	<u>13</u>	<u>174,737</u>	<u>13</u>	<u>176,041</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>35,642</u>	<u>9</u>	<u>82,555</u>	<u>17</u>	<u>212,851</u>	<u>15</u>	<u>199,419</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二四及二七）	851	-	475	-	2,504	-	1,562	-
7020	其他利益及損失（附註二四）	(32,603)	(8)	50,327	11	(45,722)	(3)	26,708	2
7050	財務成本（附註二四）	(2,264)	(1)	(5,297)	(1)	(5,948)	-	(8,402)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(34,016)	(9)	45,505	10	(49,166)	(3)	19,868	1
7900	稅前淨利	1,626	-	128,060	27	163,685	12	219,287	16
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>381</u>	<u>-</u>	<u>19,231</u>	<u>4</u>	<u>30,260</u>	<u>2</u>	<u>32,939</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>1,245</u>	<u>-</u>	<u>108,829</u>	<u>23</u>	<u>133,425</u>	<u>10</u>	<u>186,348</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益（附註二二）								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(248)	-	499	-	(450)	-	(113)	-
8362	備供出售金融資產未實現利益（損失）	<u>31</u>	<u>-</u>	(250)	<u>-</u>	<u>1,948</u>	<u>-</u>	(190)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	(217)	<u>-</u>	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>1,498</u>	<u>-</u>	(303)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,028</u>	<u>-</u>	<u>\$ 109,078</u>	<u>23</u>	<u>\$ 134,923</u>	<u>10</u>	<u>\$ 186,045</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,255	-	\$ 108,889	23	\$ 133,569	10	\$ 186,568	14
8620	非控制權益	(10)	-	(60)	-	(144)	-	(220)	-
8600		<u>\$ 1,245</u>	<u>-</u>	<u>\$ 108,829</u>	<u>23</u>	<u>\$ 133,425</u>	<u>10</u>	<u>\$ 186,348</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,163	-	\$ 109,109	23	\$ 135,201	10	\$ 186,365	14
8720	非控制權益	(135)	-	(31)	-	(278)	-	(320)	-
8700		<u>\$ 1,028</u>	<u>-</u>	<u>\$ 109,078</u>	<u>23</u>	<u>\$ 134,923</u>	<u>10</u>	<u>\$ 186,045</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.89</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 1.80</u>	

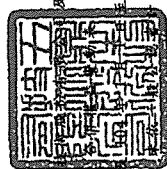
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：沈燕士

經理人：沈燕士

會計主管：朱營祥



五鼎生物技术有限公司

民國 105 年 11 月 10 日 至 9 月 30 日
(僅鑲接閱 東亞日報 計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代 碼	附 註	於 本 公 司 業 之 權 益	主 體 之 權 益 項 目 (附 註 二)									
			資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			合 計
			股 本 (附 註 二)	公 積 金 (附 註 二)	未 分 配 盈 餘	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	公 積 金 (附 註 二)	外 幣 換 算 差 額	之 兒 子 權 益	未 實 現 (損) 益	
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	98,531	\$ 985,314	\$ 185,160	\$ 403,034	\$ 3,494	\$ 292,291	\$ 95	\$ 1,494	\$ 1,867,704	\$ 1,332	\$ 1,866,372
B1	103 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	27,338	-	(27,338)	-	-	-	-	-
B17	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	1,905	1,905	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積 遞 轉	-	-	-	-	-	(246,329)	-	-	(246,329)	-	(246,329)
C5	現 金 股 利 — 每 股 2.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	本公司銀行可轉換公司債溢利權益組成部 分	-	-	19,640	-	-	-	-	-	19,640	-	19,640
D1	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	(2,180)	-	-	(2,180)	-	(2,180)
D3	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	186,568	(220)	186,348
D5	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	(13)	(190)	(203)	(100)	(303)
O1	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	(13)	(190)	(203)	(320)	(523)
Z1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2180)	(2180)
A1	104 年 9 月 30 日 餘 額	98,531	\$ 985,314	\$ 204,800	\$ 430,372	\$ 1,589	\$ 204,917	\$ 108	\$ 1,684	\$ 1,825,200	\$ 523	\$ 1,825,723
B1	105 年 1 月 1 日 餘 額	99,287	\$ 992,874	\$ 230,350	\$ 430,372	\$ 1,589	\$ 276,596	\$ 506	\$ 1,887	\$ 1,929,388	\$ 428	\$ 1,929,816
B17	104 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	-	26,185	-	(26,185)	-	-	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	804	(804)	-	-	-	-	-
II	提 別 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(223,396)	-	-	(223,396)	-	(223,396)
DI	現 金 股 利 — 每 股 2.25 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	可 轉 換 公 司 債 轉 換	439	4,393	15,050	-	-	-	-	-	19,443	-	19,443
D5	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	133,569	-	-	133,569	(144)	133,425
Z1	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	(316)	1,948	1,632	(134)	1,498
D3	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	(316)	1,948	1,632	(278)	(134,923)
D5	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	-	(316)	1,948	1,632	(278)	(134,923)
Z1	105 年 9 月 30 日 餘 額	99,726	\$ 997,267	\$ 245,400	\$ 456,557	\$ 2,393	\$ 159,280	\$ 822	\$ 61	\$ 1,860,636	\$ 150	\$ 1,860,786

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：沈燕士



代理人：沈燕士



會計主管：朱營祥



五鼎生物技術股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 105 年及 104 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

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 163,685	\$ 219,287
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	71,820	77,573
A20200	攤銷費用	6,698	7,150
A20300	呆帳費用	9,000	-
A20900	財務成本	5,948	8,402
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	450	-
A23700	非金融資產減損損失	9,520	-
A21200	利息收入	(1,482)	(646)
A23100	處分備供出售金融資產損失 (利益)	1,855	(640)
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	47,173	(22,308)
A29900	提列負債準備	2,714	1,268
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	6,932	11,597
A31160	應收帳款—關係人	(17,445)	(33,663)
A31180	其他應收款	(5,602)	(1,314)
A31200	存 貨	(64,149)	84,095
A31240	其他流動資產	(3,947)	(2,369)
A32130	應付票據	18,663	(4,058)
A32150	應付帳款	17,584	(30,832)
A32160	應付帳款—關係人	2,328	(193)
A32180	其他應付款項	(8,636)	(20,063)
A32230	其他流動負債	2,686	2,623
A32240	淨確定福利負債	(3,049)	(3,136)
A33000	營運產生之現金	262,746	292,773
A33100	收取之利息	1,465	652
A33300	支付之利息	(442)	(3,000)
A33500	支付之所得稅	(44,324)	(35,016)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>219,445</u>	<u>255,409</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 125,887)	(\$ 732,000)
B00400	出售備供出售金融資產價款	190,045	735,288
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	(200)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(8,115)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,613)	(15,224)
B03700	存出保證金增加	(5)	(6)
B04500	購置無形資產	(4,585)	(4,738)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>34,640</u>	<u>(16,680)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	223,000	-
C01200	發行公司債	-	395,000
C01300	償還公司債	-	(400,000)
C03100	存入保證金增加	112	18
C04500	發放現金股利	(223,396)	(246,329)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(284)</u>	<u>(251,311)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,243)</u>	<u>11,411</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	233,558	(1,171)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>491,897</u>	<u>217,772</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 725,455</u>	<u>\$ 216,601</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：沈燕士



經理人：沈燕士



會計主管：朱營祥



五鼎生物技術股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

五鼎生物技術股份有限公司(以下稱「五鼎公司」)於 86 年 12 月 2 日設立，主要從事於研究、開發、生產、製造及銷售生化檢驗測試儀及其測試片等，及兼營與公司業務相關產品、零組件等之進出口貿易業務。

五鼎公司股票自 90 年 9 月 19 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以五鼎公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs將不致造成五鼎公司及由五鼎公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為本公司提供主要管理階層服務之公司將視為關係人並予以適當揭露。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，本公司將選擇以淨部位衡量合約之公允價值。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 370	\$ 339	\$ 285
銀行支票及活期存款	662,166	491,558	211,469
在途現金	-	-	4,847
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
附買回債券	62,919	-	-
	<u>\$ 725,455</u>	<u>\$ 491,897</u>	<u>\$ 216,601</u>

七、備供出售金融資產－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
－基金受益憑證	<u>\$ 31,421</u>	<u>\$ 97,013</u>	<u>\$ 160,668</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 3,530	\$ 3,530	\$ 3,530
國外未上市（櫃）普通股	<u>191,610</u>	<u>183,495</u>	<u>193,495</u>
	<u>\$ 195,140</u>	<u>\$ 187,025</u>	<u>\$ 197,025</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 195,140</u>	<u>\$ 187,025</u>	<u>\$ 197,025</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.25%、1.43%及1.43%。

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據及帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5,947	\$ 5,659	\$ 6,669
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	281,286	303,295	303,877
減：備抵呆帳	(985)	(985)	(465)
	<u>280,301</u>	<u>302,310</u>	<u>303,412</u>
	<u>\$ 286,248</u>	<u>\$ 307,969</u>	<u>\$ 310,081</u>
<u>其他應收款</u>			
應收關係人帳款	\$ 139,376	\$ 67,537	\$ 73,357
減：備抵呆帳	(19,000)	(10,000)	-
	120,376	57,537	73,357
應收退稅款	13,695	8,093	8,998
其 他	23	6	7
	<u>\$ 134,094</u>	<u>\$ 65,636</u>	<u>\$ 82,362</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 15～90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期帳款	\$ 246,187	\$ 238,770	\$ 284,664
30 天以下	30,386	37,778	12,618
31 天至 90 天	2,571	22,811	5,467
91 天至 180 天	1,593	3,933	1,128
181 天至 365 天	549	3	-
365 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 281,286</u>	<u>\$ 303,295</u>	<u>\$ 303,877</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30 天以下	\$ 30,386	\$ 37,778	\$ 12,618
31 至 90 天	2,571	22,811	5,467
91 至 180 天	1,157	2,951	1,128
181 至 365 天	-	-	-
365 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 34,114</u>	<u>\$ 63,540</u>	<u>\$ 19,213</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述 105 年 9 月 30 日已逾期但未減損之應收帳款，截至核閱報告日止，已收回 32,086 仟元。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465</u>
105年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 985</u>

其他應收款

其他應收款主要係超過正常授信期間 3 個月以上之應收關係人帳款及營業稅之應收退稅款等。

超過正常授信期間 3 個月以上之應收關係人帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
91 至 180 天	\$ 33,452	\$ 62,393	\$ 73,357
181 至 365 天	<u>105,924</u>	<u>5,144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 139,376</u>	<u>\$ 67,537</u>	<u>\$ 73,357</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收關係人帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
91 至 180 天	\$ 33,452	\$ 57,537	\$ 73,357
181 至 365 天	<u>86,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,376</u>	<u>\$ 57,537</u>	<u>\$ 73,357</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收關係人帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日及9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
加：本期提列呆帳費用	-	9,000	9,000
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 19,000	\$ 19,000

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品及商品	\$ 38,992	\$ 34,755	\$ 21,334
在 製 品	307,199	284,422	301,977
原 物 料	131,109	103,494	90,907
	<u>\$ 477,300</u>	<u>\$ 422,671</u>	<u>\$ 414,218</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 312,220 仟元、329,377 仟元、1,006,724 仟元及 992,337 仟元。105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 3,000 仟元、6,000 仟元、9,520 仟元及 18,000 仟元。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別為 37,638 仟元、38,711 仟元及 36,677 仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	Apexbio Investment Limited	投資控股	100%	100%	100%	—
Apexbio Investment Limited	Apexbio China Investment Ltd.	投資控股	100%	100%	100%	—
Apexbio China Investment Ltd.	蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司（蘇州五鼎公司）	從事醫療器材進出口貿易等業務	96%	96%	96%	—

上述 Apexbio Investment Limited、Apexbio China Investment Ltd.及蘇州五鼎公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	什項設備	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 579,111	\$ 441,422	\$ 14,166	\$ 2,227	\$ 10,419	\$ 112,133	\$ 5,560	\$ 1,426,713
增 添	-	334	1,944	750	-	104	4,593	9,198	16,923
處 分	-	-	(1,466)	-	-	-	(413)	-	(1,879)
本年度重分類	-	-	6,835	(378)	-	-	4,414	(10,871)	-
匯率影響數	-	-	-	-	-	2	-	-	2
104年9月30日餘額	\$ 261,675	\$ 579,445	\$ 448,735	\$ 14,538	\$ 2,227	\$ 10,525	\$ 120,727	\$ 3,887	\$ 1,441,759
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 127,824	\$ 228,545	\$ 10,442	\$ 1,694	\$ 7,974	\$ 72,036	\$ -	\$ 448,515
折舊費用	-	19,154	44,169	1,988	297	755	11,210	-	77,573
處 分	-	-	(1,466)	-	-	-	(413)	-	(1,879)
本年度重分類	-	-	263	(263)	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	-	-	-	(4)	1	-	(3)
104年9月30日餘額	\$ -	\$ 146,978	\$ 271,511	\$ 12,167	\$ 1,991	\$ 8,725	\$ 82,834	\$ -	\$ 524,206
104年1月1日淨額	\$ 261,675	\$ 451,287	\$ 212,877	\$ 3,724	\$ 533	\$ 2,445	\$ 40,097	\$ 5,560	\$ 978,198
104年9月30日淨額	\$ 261,675	\$ 432,467	\$ 177,224	\$ 2,371	\$ 236	\$ 1,800	\$ 37,893	\$ 3,887	\$ 917,553
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 579,446	\$ 451,051	\$ 13,507	\$ 2,227	\$ 10,749	\$ 116,638	\$ 2,163	\$ 1,437,456
增 添	-	381	1,259	2,810	-	196	4,834	10,939	20,419
處 分	-	-	(3,901)	-	-	-	-	(312)	(4,213)
本年度重分類	-	-	1,553	525	-	-	2,269	(4,347)	-
匯率影響數	-	-	-	-	-	(10)	(61)	-	(71)
105年9月30日餘額	\$ 261,675	\$ 579,827	\$ 449,962	\$ 16,842	\$ 2,227	\$ 10,935	\$ 123,680	\$ 8,443	\$ 1,453,591
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,298	\$ 286,064	\$ 11,694	\$ 2,080	\$ 8,917	\$ 81,892	\$ -	\$ 543,945
折舊費用	-	18,754	42,283	644	147	586	9,406	-	71,820
處 分	-	-	(3,763)	-	-	-	-	-	(3,763)
匯率影響數	-	-	-	-	-	(4)	(38)	-	(42)
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 172,052	\$ 324,584	\$ 12,338	\$ 2,227	\$ 9,499	\$ 91,260	\$ -	\$ 611,960
105年1月1日淨額	\$ 261,675	\$ 426,148	\$ 164,987	\$ 1,813	\$ 147	\$ 1,832	\$ 34,746	\$ 2,163	\$ 893,511
105年9月30日淨額	\$ 261,675	\$ 407,775	\$ 125,378	\$ 4,504	\$ -	\$ 1,436	\$ 32,420	\$ 8,443	\$ 841,631

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	25 至 47 年
機電動力設備	3 至 16 年
機器設備	2 至 11 年
試驗設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
什項設備	2 至 20 年

十四、無形資產

	電腦軟體	商 標 權	專 利 權	其 他	合 計
成 本					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,591	\$ 3,479	\$ 24,225	\$ 6,162	\$ 57,457
單獨取得	3,070	382	1,286	-	4,738
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 26,661	\$ 3,861	\$ 25,511	\$ 6,162	\$ 62,195

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	專利權	其他	合計
<u>累計攤銷</u>					
104年1月1日餘額	\$ 18,097	\$ 1,229	\$ 4,294	\$ 3,316	\$ 26,936
攤銷費用	<u>2,522</u>	<u>321</u>	<u>3,615</u>	<u>692</u>	<u>7,150</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 20,619</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 7,909</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 34,086</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 19,931</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>\$ 30,521</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 6,042</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 17,602</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 28,109</u>
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 28,436	\$ 3,861	\$ 26,762	\$ 6,162	\$ 65,221
單獨取得	<u>3,457</u>	<u>449</u>	<u>679</u>	<u>-</u>	<u>4,585</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 31,893</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 27,441</u>	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 69,806</u>
<u>累計攤銷</u>					
105年1月1日餘額	\$ 21,497	\$ 1,666	\$ 9,135	\$ 4,201	\$ 36,499
攤銷費用	<u>2,009</u>	<u>352</u>	<u>3,757</u>	<u>580</u>	<u>6,698</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 23,506</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 12,892</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 43,197</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 6,939</u>	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 17,627</u>	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 28,722</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 14,549</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 26,609</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	2至10年
專利權	2至19年
電腦軟體	3至5年
其他	3至5年

十五、其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 16,391	\$ 13,003	\$ 22,030
留抵稅額	2,353	3,090	-
暫付款	1,670	485	1,848
其他	<u>122</u>	<u>8</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 20,536</u>	<u>\$ 16,586</u>	<u>\$ 23,881</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 904</u>

十六、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	\$ 223,000	\$ -	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日為 1.150%~1.185%。

十七、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 344,700	\$ 365,000	\$ 400,000
減：應付可轉換公司債折價	12,815	19,111	22,947
減：列為 1 年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 331,885</u>	<u>\$ 345,889</u>	<u>\$ 377,053</u>

本公司於 104 年 7 月 15 日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，票面利率為零，至 107 年 7 月 15 日到期時，債券持有人得要求本公司以債券面額之 100.75%（實質收益率 0.25%）將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 48.9 元，104 年 7 月起調整為每股 46.3 元，105 年 7 月起調整為每股 44.4 元，嗣後則依公式調整）於發行日滿 1 個月至到期日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.12%。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
發行日負債組成部分	\$ 375,360	\$ 375,360	\$ 375,360
以有效利率 2.12% 計算之利息	9,078	3,639	1,693
應付公司債轉換為普通股	(52,553)	(33,110)	-
期末負債組成部分	<u>\$ 331,885</u>	<u>\$ 345,889</u>	<u>\$ 377,053</u>

十八、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 78,180	\$ 59,517	\$ 41,627
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 167,272	\$ 149,845	\$ 103,379

購買部分商品之平均賒帳期間為 30～90 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 54,011	\$ 62,300	\$ 57,406
應付員工及董監事酬勞	12,929	20,374	13,540
應付設備款	3,917	-	2,848
其他（註）	50,273	43,197	44,710
	<u>\$ 121,130</u>	<u>\$ 125,871</u>	<u>\$ 118,504</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 9,698	\$ 7,735	\$ 7,452
暫收款	4,345	4,345	4,344
代收款	2,387	1,664	2,405
	<u>\$ 16,430</u>	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 14,201</u>

註：其他係本公司因營業而產生之耗材支出、水電及清潔費等相關應付款項。

二十、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
員工福利(一)	\$ 6,626	\$ 3,912	\$ 5,393
退貨及折讓(二)	3,454	3,454	3,425
	<u>\$ 10,080</u>	<u>\$ 7,366</u>	<u>\$ 8,818</u>

	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,352	\$ 3,198	\$ 7,550
本期新增	<u>1,041</u>	<u>227</u>	<u>1,268</u>
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 8,818</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,912	\$ 3,454	\$ 7,366
本期新增	<u>2,714</u>	<u>-</u>	<u>2,714</u>
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 6,626</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 10,080</u>

(一) 員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 222 仟元、280 仟元、665 仟元及 839 仟元。

二二、權 益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,167</u>	<u>100,167</u>	<u>100,167</u>
額定股本	<u>\$ 1,001,668</u>	<u>\$ 1,001,668</u>	<u>\$ 1,001,668</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>99,726</u>	<u>99,287</u>	<u>98,531</u>
已發行股本	<u>\$ 997,267</u>	<u>\$ 992,874</u>	<u>\$ 985,314</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股本變動主要係因可轉換公司債轉換。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 171,360	\$ 171,360	\$ 171,360
公司債轉換溢價	43,315	27,268	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
可轉換公司債到期清償			
認股權轉入金額	13,800	13,800	13,800
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	16,925	17,922	19,640
	<u>\$ 245,400</u>	<u>\$ 230,350</u>	<u>\$ 204,800</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。五鼎公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，五鼎公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達五鼎公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘則連同上一年度累積未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四、(五)員工福利費用。

另依據五鼎公司章程規定，分派股東紅利時主要係考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需，配發股東紅利時，其中現金股利部分不得低於股利總數之 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

五鼎公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

五鼎公司於 105 年 5 月 31 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 26,185	\$ 27,338		
提列(迴轉)特別盈餘公積	804	(1,905)		
股東現金股利	223,396	246,329	\$ 2.25	\$ 2.50

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 506)	(\$ 95)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(316)	(13)
期末餘額	(\$ 822)	(\$ 108)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 1,887)	(\$ 1,494)
備供出售金融資產未實現利益	93	450
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 (益)	1,855	(640)
期末餘額	<u>\$ 61</u>	<u>(\$ 1,684)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 428	(\$ 1,332)
歸屬於非控制權益之份額		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(134)	(100)
本期淨損	(144)	(220)
非控制權益增加	-	2,180
期末餘額	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 528</u>

二三、收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 398,930	\$ 464,158	\$ 1,386,661	\$ 1,351,631
其他收入	4,311	6,547	7,651	16,166
	<u>\$ 403,241</u>	<u>\$ 470,705</u>	<u>\$ 1,394,312</u>	<u>\$ 1,367,797</u>

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 497	\$ 122	\$ 1,482	\$ 646
租金收入				
營業租賃租金收入	283	339	849	847
補助款收入(附註二七)	66	12	168	67
其他	5	2	5	2
	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 1,562</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產 淨益(損)	\$ -	\$ 126	(\$ 1,855)	\$ 640
淨外幣兌換(損失)利 益	(32,650)	50,253	(46,133)	25,210
其 他	<u>47</u>	<u>(52)</u>	<u>2,266</u>	<u>858</u>
	<u>(\$ 32,603)</u>	<u>\$ 50,327</u>	<u>(\$ 45,722)</u>	<u>\$ 26,708</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
可轉換公司債利息	\$ 1,756	\$ 5,297	\$ 5,439	\$ 8,402
銀行借款利息	<u>509</u>	<u>-</u>	<u>509</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 5,297</u>	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 8,402</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,395	\$ 25,374	\$ 71,820	\$ 77,573
無形資產	<u>2,170</u>	<u>2,311</u>	<u>6,698</u>	<u>7,150</u>
合 計	<u>\$ 25,565</u>	<u>\$ 27,685</u>	<u>\$ 78,518</u>	<u>\$ 84,723</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,686	\$ 22,319	\$ 63,873	\$ 67,932
營業費用	<u>2,709</u>	<u>3,055</u>	<u>7,947</u>	<u>9,641</u>
	<u>\$ 23,395</u>	<u>\$ 25,374</u>	<u>\$ 71,820</u>	<u>\$ 77,573</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 392	\$ 497	\$ 1,273	\$ 1,842
推銷費用	659	678	1,969	2,071
管理費用	601	754	1,844	2,075
研發費用	<u>518</u>	<u>382</u>	<u>1,612</u>	<u>1,162</u>
	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 7,150</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,581	\$ 3,481	\$ 10,375	\$ 10,649
確定福利計畫(附 註二一)	<u>222</u>	<u>280</u>	<u>665</u>	<u>839</u>
	3,803	3,761	11,040	11,488
其他員工福利	<u>90,318</u>	<u>93,946</u>	<u>295,355</u>	<u>283,044</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 94,121</u>	<u>\$ 97,707</u>	<u>\$ 306,395</u>	<u>\$ 294,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,103	\$ 64,938	\$ 216,505	\$ 203,276
營業費用	<u>28,018</u>	<u>32,769</u>	<u>89,890</u>	<u>91,256</u>
合計	<u>\$ 94,121</u>	<u>\$ 97,707</u>	<u>\$ 306,395</u>	<u>\$ 294,532</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞				
—估列比例	6%	5%	6%	5%
—金額	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 6,865</u>	<u>\$ 11,082</u>	<u>\$ 11,554</u>
董監事酬勞				
—估列比例	1%	1%	1%	1%
—金額	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 1,885</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 17,661	\$ -	\$ 17,634	\$ -
董監事酬勞	2,988	-	2,668	-

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額			\$ 17,634	\$ 2,668
董事會決議配發金額	\$ 17,661	\$ 2,988		
各年度財務報表認列金額	\$ 17,509	\$ 2,865	\$ 17,554	\$ 2,748

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年股東會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,921	\$ 49,331	\$ 21,780	\$ 56,146
外幣兌換損失總額	(34,571)	922	(67,913)	(30,936)
淨(損)利	(\$ 32,650)	\$ 50,253	(\$ 46,133)	\$ 25,210

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 622	\$ 17,059	\$ 31,625	\$ 33,287
未分配盈餘加徵	-	-	786	-
遞延所得稅				
本期產生者	(241)	2,172	(2,151)	(348)
認列於損益之所得稅費用	\$ 381	\$ 19,231	\$ 30,260	\$ 32,939

(二) 截至 105 年 9 月 30 日止，五鼎公司對研究、開發、生產、製造及銷售生化檢驗測試儀及其測試片等之所得，可享受免徵營利事業所得稅，彙總如下：

項 目	免 稅 期 間
第四次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日
第五次增資擴展免徵所得稅	105 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

(三) 兩稅合一相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ 13	\$ 13
87 年度以後	<u>159,580</u>	<u>276,583</u>	<u>204,904</u>
	<u>\$ 159,580</u>	<u>\$ 276,596</u>	<u>\$ 204,917</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 25,670</u>	<u>\$ 3,104</u>
	104年度	103年度	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	16.80%	16.88%	

(四) 所得稅核定情形

五鼎公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.89</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.80</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 1,255	\$ 108,889	\$ 133,569	\$ 186,568
可轉換公司債稅後利 息	-	1,952	4,429	4,591
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 110,841</u>	<u>\$ 137,998</u>	<u>\$ 191,159</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	99,719	98,531	99,468	98,531
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	9,522	7,798	7,025
員工酬勞	256	303	371	535
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>99,975</u>	<u>108,356</u>	<u>107,637</u>	<u>106,091</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司流通在外可轉換公司債若於105年7月1日至9月30日進行轉換，則具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二七、政府補助

本公司於105年及104年7月1日至9月30日及105年及104年1月1日至9月30日分別取得與產業合作計畫相關之政府補助為66仟元、12仟元、168仟元及67仟元，該等金額已包含於各期其他收入項下。

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

五鼎公司向科學工業園區管理局以營業租賃方式承租廠房用地，為期 20 年，將於 112 年 12 月到期，期滿得續約，租金按月支付，並得按政府公告之地價調整。另蘇州五鼎公司辦公室及倉庫租約至 107 年 7 月 31 日止，蘇州五鼎宿舍租約至 106 年 5 月 31 日止。本公司對上述租賃廠房用地及辦公用地等並無優惠承購權。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司因營業租賃合約所支付之保證金分別為 6,200 仟元、6,000 仟元及 6,000 仟元，帳列無活絡市場債務工具投資－非流動項下。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 7,073	\$ 6,121	\$ 6,252
超過 1 年但不超過 5 年	25,093	22,799	22,799
超過 5 年	13,718	17,099	18,524
	<u>\$ 45,884</u>	<u>\$ 46,019</u>	<u>\$ 47,575</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 8,676</u>	<u>\$ 8,742</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之辦公用地。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該辦公用地不具有優惠承購權。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未有因營業租賃合約所收取之保證金。

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，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或其公允價值無法可靠衡量：

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ 331,885	\$ 337,909	\$ 345,899	\$ 352,809	\$ 377,053	\$ 383,640

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 31,421	\$ -	\$ -	\$ 31,421

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 97,013	\$ -	\$ -	\$ 97,013

104 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 160,668	\$ -	\$ -	\$ 160,668

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,261,986	\$ 1,047,053	\$ 789,026
備供出售金融資產(註2)	226,561	284,038	357,693
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	924,704	681,919	641,874

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及應付公司債。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務部門每季對本公司之主要管理階層提出報告，以落實政策並減輕暴險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 10,270	\$ 6,009	\$ 313	\$ 179	\$ 1,155	\$ 679

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 69,489	\$ 6,339	\$ 6,000
—金融負債	554,885	345,889	377,053
具現金流量利率風險			
—金融資產	662,166	491,558	211,469

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅

前淨利將分別增加／減少 497 仟元及 159 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率曝險。

(3) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證投資而產生其他價格曝險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司其他價格風險主要集中於台灣地區之基金受益憑證。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之其他價格曝險進行。

若價格上漲／下跌 5%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因持有備供出售投資之公允價值變動分別增加／減少 1,571 仟元及 8,033 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由主要管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為77%、70%及68%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105年9月30日

	1 年 內	1 至 2 年	2 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 78,180	\$ -	\$ -
應付帳款	167,272	-	-
應付帳款－關係人	3,098	-	-
其他應付款	121,130	-	-
應付公司債（流動及非流動）	-	331,885	-
固定利率工具	223,000	-	-
	<u>\$ 592,680</u>	<u>\$ 331,885</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	1 年 內	1 至 2 年	2 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 59,517	\$ -	\$ -
應付帳款	149,845	-	-
應付帳款－關係人	770	-	-
其他應付款	125,871	-	-
應付公司債（流動及非流動）	-	-	345,889
	<u>\$ 336,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,889</u>

104 年 9 月 30 日

	1 年 內	1 至 2 年	2 至 5 年
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 41,627	\$ -	\$ -
應付帳款	103,379	-	-
應付帳款－關係人	1,284	-	-
其他應付款	118,504	-	-
應付公司債（流動及非流動）	-	-	377,053
	<u>\$ 264,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 377,053</u>

(2) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度，要求即付，定期重新檢視			
－已動用金額	\$ 223,000	\$ -	\$ -
－未動用金額	251,960	589,550	590,180
	<u>\$ 474,960</u>	<u>\$ 589,550</u>	<u>\$ 590,180</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 38,147</u>	<u>\$ 70,214</u>	<u>\$ 147,382</u>	<u>\$ 216,701</u>

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨成本	其他關係人	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 9,924</u>

本公司對關係人之銷貨及進貨價格無適當對象可茲比較；對關係人及非關係人收付款期間原則上為月結或貨到後 30～90 天，對其他關係人 Omnis 公司之收款目前暫依其資金狀況收取。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款－關係人淨額	其他關係人	<u>\$ 108,874</u>	<u>\$ 174,432</u>	<u>\$ 173,078</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 120,376</u>	<u>\$ 57,537</u>	<u>\$ 73,357</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年7月1日至9月30日及105年及104年1月1日至9月30日其他應收款關係人款項提列呆帳費用分別為3,000仟元、0元、9,000仟元及0元。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,284</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 3</u>
製造費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>

(六) 主要管理階層薪酬

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 9,987</u>	<u>\$ 11,208</u>	<u>\$ 19,043</u>	<u>\$ 19,038</u>
退職後福利	<u>53</u>	<u>55</u>	<u>157</u>	<u>163</u>
	<u>\$ 10,040</u>	<u>\$ 11,263</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 19,201</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向科學工業園區管理局承租土地之保證金：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	\$ 6,200	\$ 6,000	\$ 6,000

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 33,727	31.360	(美元：新台幣)	\$ 1,057,679
美 元	20	6.6778	(美元：人民幣)	627
人 民 幣	6,686	4.693		31,377
歐 元	3,293	35.080		115,518
<u>非貨幣性項目</u>				
以成本衡量之金融資產				
－非流動				
美 元	5,895	31.360		184,880
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	998	31.360		31,297
日 圓	11,756	0.3109		3,655
人 民 幣	17	4.693		80

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	價	值
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	26,975		32.825	\$	885,454		
				(美元:新台幣)				
美 元		20		6.4936		657		
				(美元:人民幣)				
人 民 幣		3,444		4.995		17,203		
歐 元		2,918		35.88		104,698		
非貨幣性項目								
以成本衡量之金融資產								
一非流動								
美 元		5,385		32.825		176,764		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		864		32.825		28,361		

104 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	18,851		32.87	\$	619,632		
人 民 幣		3,459		5.176		17,904		
歐 元		1,840		36.92		67,933		
非貨幣性項目								
以成本衡量之金融資產								
一非流動								
美 元		5,682		32.87		186,764		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		571		32.87		18,769		

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.360 (美元：新台幣)	(\$ 7,046)	32.87 (美元：新台幣)	\$ 16,744		
美元	6.6778 (美元：人民幣)	(4)	-	-		
人民幣	4.693 (人民幣：新台幣)	205	5.176 (人民幣：新台幣)	116		
歐元	35.080 (歐元：新台幣)	2,690	36.92 (歐元：新台幣)	1,639		
		(\$ 4,147)		\$ 18,499		

外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	31.360 (美元：新台幣)	(\$ 9,036)	32.87 (美元：新台幣)	\$ 15,924		
美元	6.6778 (美元：人民幣)	18	-	-		
人民幣	4.693 (人民幣：新台幣)	(83)	5.176 (人民幣：新台幣)	154		
歐元	35.080 (歐元：新台幣)	(682)	36.92 (歐元：新台幣)	3,397		
		(\$ 9,783)		\$ 19,475		

三四、附註揭露事項

除項目(一)至(六)外，本公司並無其他重大交易事項應揭露事項。

(一) 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)：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
五鼎生物技術股份有限公司	元大美元貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	100	\$ 31,421	-	\$ 31,421 (註一)
	Omnis Health LLC	本公司以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,700	176,764	17	176,764 (註二)
	H2 INC.	本公司以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	900	8,115	2	8,115 (註二)
	Lytone Enterprise (Cayman) Inc.股票	本公司以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,770	6,731	15	6,731 (註二)
	盛達創業投資股份有限公司股票	本公司以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	500	3,530	3	3,530 (註二)
	協泰生化科技股份有限公司股票	本公司以成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	372	-	1	- (註二)

註一：係以 105 年 9 月 30 日基金淨值計算。

註二：係依帳面價值列示。

註三：上列有價證券於 105 年 9 月 30 日止並無提供質押、擔保或其他依約定而受限制之使用者。

(二) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款	
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
五鼎生物技術股份有限公司	Omnis Health LLC	其他關係人	銷 貨	\$ 147,255	11%	貨到後 90 天付款	-	-	\$ 108,856	38%

註：應收帳款餘額係未包括超過正常授信一定期間轉列其他應收款 120,376 仟元。

(三) 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
五鼎生物技術股份有限公司	Omnis Health LLC	其他關係人	\$ 229,232	0.85	\$ 184,841	加強催收	\$ 10,575	\$ 19,000

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件（註二）	
0	五鼎生物技術股份有限公司	蘇州五鼎公司	1	營業收入 應收帳款—關係人淨額	\$ 19,301 11,271	— —	— —

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：本公司對子公司之銷貨價格無適當對象可茲比較；對子公司收款期間為月結 120 天。

(五) 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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
				本期期末	去年年底	股數或單位數（仟）	比率（%）	帳面金額		
五鼎生物技術股份有限公司	Apexbio Investment Limited	Samoa	專業投資公司	\$ 34,730	\$ 34,730	1,100	100	\$ 8,180	(\$ 3,238)	(\$ 3,238)
Apexbio Investment Limited	Apexbio China Investment Ltd.	Samoa	專業投資公司	33,850	33,850	1,090	100	6,117	(3,223)	(3,223)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：因未達會計師簽證標準，係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(六) 大陸地區投資資訊：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末止已投資收益
					匯出	收回						
蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	醫療耗材及醫療機械設備批發	\$ 35,394 (RMB 7,000 仟元)	(註一)	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	(\$ 3,363)	96%	(\$ 3,219)	\$ 6,020	\$ -

本期末自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ 1,116,382

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：因未達會計師簽證標準，係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

三五、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之銷售方式銷售，故本公司則彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；105 年及 104 年 9 月 30 日應報導之部門資產可參照各期之合併資產負債表。