

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 106 及 105 年第 1 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	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	45~46		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三四
	3. 大陸投資資訊	46		三四
	(十四) 部門資訊	46		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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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三十六號「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。

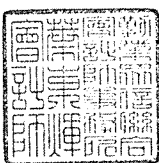
如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）15,470 仟元及 18,915 仟元，分別占合併資產總額之 0.61%及 0.68%，負債總額分別為 1,041 仟元及 4,358 仟元，分別占合併負債總額之 0.12%及 0.55%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(1,890)仟元及(1,419)仟元，分別占合併綜合損益總額之 4.54%及(2.05)%。另合併財務報告附註三四所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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並發布生效之國際會計準則第 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

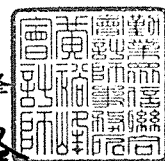
會計師 葉 東 煒

葉東煒



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 106 年 5 月 9 日

代 碼	資 產	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 553,418	22	\$ 579,212	23	\$ 570,599	20	\$ 100,000	4	\$ -	-
1125	應收票據及應收帳款—流動 (附註七)	55,516	2	32,368	1	62,786	2	56,989	2	81,427	3
1170	應收票據及應收帳款—非流動 (附註十)	291,618	11	238,602	10	354,922	13	162,905	6	140,794	6
1180	應收票據及應收帳款—關聯人涉額 (附註三一)	53,424	2	82,238	3	138,010	5	83,487	3	163,796	6
1200	其他應收款 (附註十及三一)	199,989	8	158,081	6	83,169	3	200,000	7	108,873	4
130X	存貨 (附註十一)	474,683	19	495,391	20	447,373	16	12,485	1	48,751	2
1470	其他流動資產 (附註十五)	18,437	1	16,896	1	23,640	1	18,687	1	13,192	-
11XX	流動資產合計	1,647,085	65	1,602,788	64	1,680,499	60	11,042	-	13,053	-
						482,436	19	414,574	17	414,574	15
1543	非流動資產										
1546	以成本攤量之金融資產—非流動 (附註八)	27,346	1	27,346	1	187,025	7	335,421	13	333,648	12
	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三二)	6,200	-	6,200	-	12,200	1	-	-	170	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	807,171	32	832,887	34	875,217	31	19,096	1	20,127	1
1780	無形資產 (附註十四)	25,010	1	25,854	1	29,385	1	132	-	27	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	4,777	-	4,777	-	1,821	-	354,649	14	353,912	13
1915	預付設備款	9,308	1	-	-	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	851	-	934	-	840	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	880,663	35	897,998	36	1,106,488	40	837,085	33	768,486	28
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七及二二)										
	股本										
	資本公積										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積										
	特別盈餘公積										
	未分配盈餘										
	保留盈餘合計										
	其他權益										
	本公司業主之權益總計										
	非控制權益 (附註二二)										
	權益總計										
	負債與權益總計										
19XX	負債與權益總計	\$ 2,527,748	100	\$ 2,500,786	100	\$ 2,786,987	100	\$ 2,527,748	100	\$ 2,786,987	100

後附之附佳像本合件財務報表之一部。

(續) 采圖功禁毀信證合會計師事務所於民國 106 年 5 月 9 日接閱報告)

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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(純損) 盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註二三及三一)	\$ 424,990	100	\$ 482,049	100
5110	營業成本(附註十一、二一、二四及三一)	<u>349,442</u>	<u>82</u>	<u>329,896</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>75,548</u>	<u>18</u>	<u>152,153</u>	<u>31</u>
	營業費用(附註二一、二四及二八)				
6100	推銷費用	18,692	4	15,203	3
6200	管理費用	15,754	4	15,635	3
6300	研究發展費用	<u>26,448</u>	<u>6</u>	<u>22,834</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>60,894</u>	<u>14</u>	<u>53,672</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>14,654</u>	<u>4</u>	<u>98,481</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二四及二七)	1,205	-	636	-
7020	其他利益及損失(附註二四)	(52,973)	(13)	(15,124)	(3)
7050	財務成本(附註二四)	(<u>1,878</u>)	-	(<u>1,837</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>53,646</u>)	(<u>13</u>)	(<u>16,325</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨(損)利	(38,992)	(9)	82,156	17
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,884</u>	<u>3</u>
8200	本期淨(損)利	(<u>38,992</u>)	(<u>9</u>)	<u>67,272</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	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	(\$ 155)	-	(\$ 24)	-
8362	備供出售金融資產未實現（損）益	(2,490)	(1)	1,916	-
8300	其他綜合損益合計	(2,645)	(1)	1,892	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 41,637)	(10)	\$ 69,164	14
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 38,919)	(9)	\$ 67,341	14
8620	非控制權益	(73)	-	(69)	-
8600		(\$ 38,992)	(9)	\$ 67,272	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 41,557)	(10)	\$ 69,224	14
8720	非控制權益	(80)	-	(60)	-
8700		(\$ 41,637)	(10)	\$ 69,164	14
	每股（純損）盈餘（附註二六）				
9710	基 本	(\$ 0.39)		\$ 0.68	
9810	稀 釋	(\$ 0.39)		\$ 0.64	

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 106 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：沈燕士

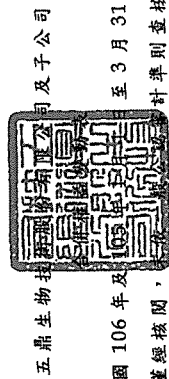


經理人：沈燕士



會計主管：朱營祥





五鼎生物科技股份有限公司及其子公司

民國 106 年及 105 年 3 月 31 日

(僅經核閱，並不代表會計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 權 之 權 益				非控制權益	權益總計
							保	留	盈	目		
股數(仟股)	金	額	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	\$	428	\$ 1,929,816
A1	99,287	\$ 992,874	\$ 230,350	\$ 430,372	\$ 1,589	\$ 276,596	(\$ 506)	(\$ 1,887)	\$ 1,929,388	\$	428	\$ 1,929,816
D1	-	-	-	-	-	67,341	-	-	67,341	(	69)	67,272
D3	-	-	-	-	-	-	(	33)	1,883	-	9	1,892
D5	-	-	-	-	-	-	(	33)	69,224	(	60)	69,164
Z1	99,287	\$ 992,874	\$ 230,350	\$ 430,372	\$ 1,589	\$ 343,937	(\$ 539)	\$ 29	\$ 1,998,612	\$	368	\$ 1,998,980
A1	99,726	\$ 997,267	\$ 245,400	\$ 456,557	\$ 2,393	\$ 31,372	(\$ 988)	\$ 118	\$ 1,732,119	\$	181	\$ 1,732,300
D1	-	-	-	-	-	(38,919)	-	-	(38,919)	(	73)	(38,992)
D3	-	-	-	-	-	-	(	148)	(2,638)	(	7)	(2,645)
D5	-	-	-	-	-	(38,919)	(	148)	(41,557)	(	80)	(41,637)
Z1	99,726	\$ 997,267	\$ 245,400	\$ 456,557	\$ 2,393	(\$ 7,547)	(\$ 1,136)	(\$ 2,372)	\$ 1,690,562	\$	101	\$ 1,690,663

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 106 年 5 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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 38,992)	\$ 82,156
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,449	24,382
A20200	攤銷費用	2,246	2,324
A20300	呆帳費用	-	3,000
A20900	財務成本	1,878	1,837
A21200	利息收入	(847)	(287)
A23100	處分備供出售金融資產(利益) 損失	(5)	1,904
A23700	存貨跌價損失	4,500	3,000
A24100	外幣兌換淨損失	49,676	11,876
A29900	提列負債準備	2,666	5,826
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(64,529)	(48,339)
A31160	應收票據及帳款—關係人	(24,492)	12,142
A31180	其他應收款	(4,427)	(448)
A31200	存貨	16,208	(27,702)
A31240	其他流動資產	(1,478)	(7,051)
A32130	應付票據	(24,438)	12,720
A32150	應付帳款	23,429	13,778
A32180	其他應付款項	(24,381)	(24,201)
A32230	其他流動負債	(2,473)	(691)
A32240	淨確定福利負債	(1,031)	(997)
A33000	營運產生之現金	(64,041)	65,229
A33100	收取之利息	774	275
A33300	支付之利息	(105)	-
A33500	支付之所得稅	(5,996)	(1,341)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(69,368)	64,163

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 50,000)	(\$ 125,887)
B00400	出售備供出售金融資產價款	25,005	159,425
B00700	無活絡市場之債務工具投資增加	-	(6,200)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,577)	(3,886)
B04500	購置無形資產	(1,402)	(2,987)
B07100	預付設備款增加	(3,131)	-
B03800	存出保證金減少	70	279
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(32,035)	20,744
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C03100	存入保證金減少	(5)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入	99,995	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,386)	(6,205)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(25,794)	78,702
E00100	期初現金及約當現金餘額	579,212	491,897
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 553,418	\$ 570,599

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106年5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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年 5 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定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。

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，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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 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係按原始發票金額衡量。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應

揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 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1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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，除低價值標的資產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。在個體現金流量表中，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。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 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、持股比率及營業項目，參閱附註十二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 322	\$ 407	\$ 292
銀行支票及活期存款	406,216	421,674	556,087
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	85,732	92,289	4,276
附買回債券	61,148	64,842	9,944
	<u>\$ 553,418</u>	<u>\$ 579,212</u>	<u>\$ 570,599</u>

七、備供出售金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
一基金受益憑證	<u>\$ 55,516</u>	<u>\$ 32,368</u>	<u>\$ 62,786</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
國外未上市（櫃）普通股	\$ 23,816	\$ 23,816	\$ 183,495
國內未上市（櫃）普通股	<u>3,530</u>	<u>3,530</u>	<u>3,530</u>
	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 187,025</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 27,346</u>	<u>\$ 187,025</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。

本公司於106年3月7日經董事會決議以美金1,200仟元向Oyster Acquisitions, Inc.購買Omnis Health LLC 75%股權，並於106年5月2日完成相關股權交易。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31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>\$ 6,200</u>	<u>\$ 12,200</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31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%、1.25%及0.52%~1.25%。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,077	\$ 5,596	\$ 6,449
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	286,526	233,991	349,458
減：備抵呆帳	(985)	(985)	(985)
	<u>285,541</u>	<u>233,006</u>	<u>348,473</u>
	<u>\$ 291,618</u>	<u>\$ 238,602</u>	<u>\$ 354,922</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－關係人	\$ 212,588	\$ 175,180	\$ 87,610
減：備抵呆帳	(24,737)	(24,737)	(13,000)
	187,851	150,443	74,610
應收退稅款	11,940	7,576	8,541
其 他	<u>198</u>	<u>62</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 199,989</u>	<u>\$ 158,081</u>	<u>\$ 83,169</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期帳款	\$ 252,795	\$ 216,722	\$ 327,212
30 天以下	28,672	10,039	6,072
31 天至 90 天	1,929	3,743	13,807
91 天至 180 天	158	1,378	1,627
181 天至 365 天	2,508	1,833	740
365 天以上	<u>464</u>	<u>276</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 286,526</u>	<u>\$ 233,991</u>	<u>\$ 349,458</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 28,672	\$ 10,039	\$ 6,072
31 至 90 天	1,929	3,743	13,807
91 至 180 天	158	1,378	1,382
181 至 365 天	1,987	1,124	-
365 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 32,746</u>	<u>\$ 16,284</u>	<u>\$ 21,261</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述 106 年 3 月 31 日已逾期但未減損之應收帳款，截至核閱報告日止，已收回 137,691 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
105年1月1日及3月31日餘額	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 985</u>
106年1月1日及3月31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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
91 至 180 天	\$ 57,147	\$ 46,756	\$ 68,952
181 至 365 天	76,486	128,424	18,658
366 天以上	78,955	-	-
	<u>\$ 212,588</u>	<u>\$ 175,180</u>	<u>\$ 87,610</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
91 至 180 天	\$ 57,147	\$ 44,248	\$ 68,952
181 至 365 天	76,486	106,195	5,658
366 至 999 天	54,218	-	-
	<u>\$ 187,851</u>	<u>\$ 150,443</u>	<u>\$ 74,610</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 10,000		\$ 10,000
加：本年度提列呆帳費用	-		3,000		3,000
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,000</u>		<u>\$ 13,000</u>
106年1月1日及3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 24,737</u>		<u>\$ 24,737</u>

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品及商品	\$ 34,772	\$ 62,284	\$ 34,741
在 製 品	305,950	311,664	292,527
原 物 料	<u>133,961</u>	<u>121,443</u>	<u>120,105</u>
	<u>\$ 474,683</u>	<u>\$ 495,391</u>	<u>\$ 447,373</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 349,442 仟元及 329,896 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 4,500 仟元及 3,000 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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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									
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	-	-	988	315	-	96	1,920	2,769	6,088
處 分	-	-	(2,835)	-	-	-	-	-	(2,835)
本年度重分類	-	-	-	525	-	-	-	(525)	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 579,446</u>	<u>\$ 449,204</u>	<u>\$ 14,347</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 10,845</u>	<u>\$ 118,558</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$1,440,709</u>
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	-	6,320	14,468	301	88	204	3,001	-	24,382
處 分	-	-	(2,835)	-	-	-	-	-	(2,835)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,618</u>	<u>\$ 297,697</u>	<u>\$ 11,995</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 9,121</u>	<u>\$ 84,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,492</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 419,828</u>	<u>\$ 151,507</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 33,665</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 875,217</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 579,827	\$ 454,968	\$ 15,424	\$ 2,227	\$ 12,601	\$ 124,576	\$ 10,633	\$1,461,931
增 添	-	-	1,150	-	-	105	1,662	-	2,917
處 分	-	-	-	-	-	(25)	-	-	(25)
本年度重分類	-	-	686	-	-	-	-	(6,863)	(6,177)
匯率影響數	-	-	-	-	-	(12)	-	-	(12)
106年3月31日餘額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 579,827</u>	<u>\$ 456,804</u>	<u>\$ 15,424</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 12,669</u>	<u>\$ 126,238</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$1,458,634</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 178,197	\$ 334,884	\$ 9,563	\$ 2,227	\$ 9,717	\$ 94,456	\$ -	\$ 629,044
折舊費用	-	6,121	12,585	263	-	286	3,194	-	22,449
處 分	-	-	-	-	-	(25)	-	-	(25)
匯率影響數	-	-	-	-	-	(3)	(2)	-	(5)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,318</u>	<u>\$ 347,469</u>	<u>\$ 9,826</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ 97,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 651,463</u>
105年12月31日及106 年1月1日淨額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 401,630</u>	<u>\$ 120,084</u>	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 30,120</u>	<u>\$ 10,633</u>	<u>\$ 832,887</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 395,509</u>	<u>\$ 109,335</u>	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 28,590</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 807,171</u>

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	2 至 16 年
機器設備	1 至 11 年
研發設備	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					
105年1月1日餘額	\$ 28,436	\$ 3,861	\$ 26,762	\$ 6,162	\$ 65,221
單獨取得	2,987	-	-	-	2,987
105年3月31日餘額	<u>\$ 31,423</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 26,762</u>	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 68,208</u>
累計攤銷					
105年1月1日餘額	\$ 21,497	\$ 1,666	\$ 9,135	\$ 4,201	\$ 36,499
攤銷費用	769	114	1,248	193	2,324
105年3月31日餘額	<u>\$ 22,266</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 10,383</u>	<u>\$ 4,394</u>	<u>\$ 38,823</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 9,157</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 16,379</u>	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 29,385</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	專利權	其他	合計
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 32,642	\$ 4,450	\$ 27,994	\$ 6,162	\$ 71,248
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,402</u>	<u>-</u>	<u>1,402</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 32,642</u>	<u>\$ 4,450</u>	<u>\$ 29,396</u>	<u>\$ 6,162</u>	<u>\$ 72,650</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ 24,132	\$ 2,154	\$ 14,153	\$ 4,955	\$ 45,394
攤銷費用	<u>653</u>	<u>133</u>	<u>1,285</u>	<u>175</u>	<u>2,246</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 24,785</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 47,640</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 8,510</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 13,841</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 25,854</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 13,958</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 25,010</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	3至19年
電腦軟體	3至10年
其他	5年

十五、其他流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付款項(註)	\$ 13,890	\$ 13,246	\$ 13,257
留抵稅額	2,589	3,050	7,286
暫付款	1,827	473	2,975
其他	<u>131</u>	<u>127</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 18,437</u>	<u>\$ 16,896</u>	<u>\$ 23,640</u>

註：預付款項主係為預付專利權及商標權等。

十六、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於106年3月31日為1.05%。

十七、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 344,700	\$ 344,700	\$ 365,000
減：應付可轉換公司債折價	(9,279)	(11,052)	(17,274)
	<u>\$ 335,421</u>	<u>\$ 333,648</u>	<u>\$ 347,726</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%。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	12,614	10,841	5,476
應付公司債轉換為普通股	(52,553)	(52,553)	(33,110)
期末負債組成部分	<u>\$ 335,421</u>	<u>\$ 333,648</u>	<u>\$ 347,726</u>

十八、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 56,989</u>	<u>\$ 81,427</u>	<u>\$ 72,237</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 162,905</u>	<u>\$ 140,794</u>	<u>\$ 163,796</u>

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 37,868	\$ 60,683	\$ 36,705
應付員工酬勞及董監酬勞	3,937	3,937	26,337
其他（註1）	<u>41,682</u>	<u>42,938</u>	<u>40,831</u>
	<u>\$ 83,487</u>	<u>\$ 107,558</u>	<u>\$ 103,873</u>
遞延收入			
客戶忠誠計畫（註2）	<u>\$ 18,687</u>	<u>\$ 22,356</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	\$ 4,555	\$ 3,318	\$ 6,837
暫收款	4,345	4,345	4,345
代收款	<u>2,142</u>	<u>2,183</u>	<u>1,871</u>
	<u>\$ 11,042</u>	<u>\$ 9,846</u>	<u>\$ 13,053</u>

註1：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。

註2：由本公司與客戶約定商品銷售達特定出貨量即給予客戶獎勵折扣，此忠誠計畫所產生之遞延收入係依 IFRIC 13「客戶忠誠計畫」認列。

二十、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
員工福利（註1）	\$ 8,731	\$ 6,065	\$ 9,738
退貨及折讓（註2）	<u>3,454</u>	<u>3,454</u>	<u>3,454</u>
	<u>\$ 12,185</u>	<u>\$ 9,519</u>	<u>\$ 13,192</u>
	<u>員 工 福 利</u>	<u>退 貨 及 折 讓</u>	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 3,912	\$ 3,454	\$ 7,366
本期新增	<u>5,826</u>	<u>-</u>	<u>5,826</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 13,192</u>
106年1月1日餘額	\$ 6,065	\$ 3,454	\$ 9,519
本期新增	<u>2,666</u>	<u>-</u>	<u>2,666</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 8,731</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 12,185</u>

註 1：員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

註 2：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

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 216 仟元及 222 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>99,726</u>	<u>99,287</u>
已發行股本	<u>\$ 997,267</u>	<u>\$ 997,267</u>	<u>\$ 992,874</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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
轉換公司債轉換溢價	43,315	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	<u>16,925</u>	<u>16,925</u>	<u>17,922</u>
	<u>\$ 245,400</u>	<u>\$ 245,400</u>	<u>\$ 230,350</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 106 年 3 月 24 日舉行董事會及 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 318	\$ 26,185		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(1,523)	804		
現金股利	31,913	223,396	\$ 0.32	\$ 2.25

另五鼎公司董事會於 106 年 3 月 24 日擬議以資本公積 117,677 仟元發放現金。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 2 日召開之股東常會決議。

(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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 988)	(\$ 506)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(148)	(33)
期末餘額	(\$ 1,136)	(\$ 539)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 118	(\$ 1,887)
備供出售金融資產未實現(損失)利益	(2,485)	12
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損失	(5)	1,904
期末餘額	(\$ 2,372)	\$ 29

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日至3月 31日
期初餘額	\$ 181	\$ 428
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(73)	(69)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(7)	9
期末餘額	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 368</u>

二三、收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$422,075	\$480,634
其他收入	<u>2,915</u>	<u>1,415</u>
	<u>\$424,990</u>	<u>\$482,049</u>

二四、淨（損）利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	\$ 847	\$ 287
營業租賃租金收入	283	283
補助款收入（附註二七）	<u>75</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 636</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產淨益 （損）	\$ 5	(\$ 1,904)
淨外幣兌換損失	(53,207)	(13,228)
其 他	<u>229</u>	<u>8</u>
	<u>(\$ 52,973)</u>	<u>(\$ 15,124)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
可轉換公司債利息	\$ 1,772	\$ 1,837
銀行借款利息	<u>106</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,837</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,449	\$ 24,382
無形資產	<u>2,246</u>	<u>2,324</u>
合 計	<u>\$ 24,695</u>	<u>\$ 26,706</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 19,680	\$ 21,774
營業費用	<u>2,769</u>	<u>2,608</u>
	<u>\$ 22,449</u>	<u>\$ 24,382</u>

無形資產攤銷費用依功能別
彙總

營業成本	\$ 404	\$ 466
推銷費用	663	661
管理費用	598	643
研發費用	<u>581</u>	<u>554</u>
	<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 2,324</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 96,441	\$102,100
退職後福利		
確定提撥計畫	3,381	3,345
確定福利計畫（附註二 一）	<u>216</u>	<u>222</u>
員工福利費用合計	<u>\$100,038</u>	<u>\$105,667</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,402	\$ 75,840
營業費用	<u>31,636</u>	<u>29,827</u>
合 計	<u>\$100,038</u>	<u>\$105,667</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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	-	6.0%
董監事酬勞	-	1.0%

金額

	106年1月1日至3月31日				105年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	-	\$	-	\$	5,111	\$	-
董監事酬勞		-		-		852		-

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故並未估列員工酬勞及董監事酬勞等相關費用。

年度合併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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	3,375	\$	-	\$	17,661	\$	-
董監事酬勞		562		-		2,988		-

本公司於 105 年 3 月 25 日召開董事會，致 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 105 年度之損益。

	104年度		104年度	
	員	工	董	監
	酬	勞	事	酬
董事會決議配發金額	\$	17,661	\$	2,988
年度財務報告認列金額	\$	17,509	\$	2,865

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3	\$ 10,764
外幣兌換損失總額	(53,210)	(23,992)
淨 損	(\$ 53,207)	(\$ 13,228)

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 14,608
遞延所得稅		
本年度產生者	-	276
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,884</u>

(二) 截至 106 年 3 月 31 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ 13
87 年度以後未分配盈餘	(7,547)	31,372	343,924
	<u>(\$ 7,547)</u>	<u>\$ 31,372</u>	<u>\$ 343,937</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 33,928</u>	<u>\$ 27,995</u>	<u>\$ 26,985</u>

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	12.27%	16.88%

依所得稅法規定，五鼎公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此五鼎公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

（四）所得稅核定情形

五鼎公司之營利事業所得稅申報，截至 103 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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	(\$ 0.39)	\$ 0.68
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	(\$ 0.39)	\$ 0.64

單位：每股元

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	(\$ 38,919)	\$ 67,341
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	1,562
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	(\$ 38,919)	\$ 68,903

股 數	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	99,726	99,287
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	7,883
員工酬勞	-	457
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>99,726</u>	<u>107,627</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，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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 106 年度進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二七、政府補助

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得與產業合作計畫相關之政府補助分別為 75 仟元及 66 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

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及辦公用地，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 日止及宿舍租約至 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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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、6,200 仟元及 12,200 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 7,023	\$ 7,088	\$ 5,943
超過 1 年但不超過 5 年	24,976	25,189	23,100
超過 5 年	<u>10,808</u>	<u>12,352</u>	<u>15,882</u>
	<u>\$ 42,807</u>	<u>\$ 44,629</u>	<u>\$ 44,925</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 2,882</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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	帳面金額	公允價值 (第2級)	帳面金額	公允價值 (第2級)	帳面金額	公允價值 (第2級)
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 335,421	\$ 338,875	\$ 333,648	\$ 337,358	\$ 347,726	\$ 353,539

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

106年3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	\$ 55,516	\$ -	\$ -	\$ 55,516

105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	\$ 32,368	\$ -	\$ -	\$ 32,368

105年3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	\$ 62,786	\$ -	\$ -	\$ 62,786

106年及105年1月1日至3月31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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
放款及應收款(註1)	\$ 1,105,500	\$ 1,065,267	\$ 1,159,740
備供出售金融資產(註2)	82,862	59,714	249,811
金融負債			
以攤銷後成本衡量(註3)	738,934	663,564	687,659

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（含關係人）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、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、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、人民幣、歐元及日圓匯率波動之影響。

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貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各攸關外幣升值 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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 8,258</u>	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 224</u>

	歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 12)</u>

(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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 153,402	\$ 163,738	\$ 26,712
—金融負債	435,421	333,648	347,726
具現金流量利率風險			
—金融資產	406,208	421,662	556,087

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 102 仟元及 139 仟元，主因為本公司之變動利率資產利率曝險。

(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。本公司權益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價格曝險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 2,776 仟元及 3,139 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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 78%、72% 及 78%。

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。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106 年 3 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 56,989	\$ -	\$ -
應付帳款	162,905	-	-
其他應付款	83,487	-	-
應付公司債（非流動）	-	335,421	-
固定利率工具	100,000	-	-
	<u>\$ 403,381</u>	<u>\$ 335,421</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 81,427	\$ -	\$ -
應付帳款	140,794	-	-
其他應付款	107,558	-	-
應付公司債（流動及非流動）	-	333,648	-
	<u>\$ 329,779</u>	<u>\$ 333,648</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 72,237	\$ -	\$ -
應付帳款	163,796	-	-
其他應付款	103,873	-	-
應付公司債（流動及非流動）	-	-	347,736
	<u>\$ 339,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,736</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額			
度，定期重新檢視			
一已動用金額	\$ 100,000	\$ -	\$ -
一未動用金額	<u>363,630</u>	<u>484,750</u>	<u>580,590</u>
	<u>\$ 463,630</u>	<u>\$ 484,750</u>	<u>\$ 580,590</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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
三泰儀器工業股份有限公司	其他關係人
Omnis Health LLC	其他關係人
惠基生物科技股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 34,016</u>	<u>\$ 36,768</u>

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨成本	其他關係人	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 2,052</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 30～120 天，對其他關係人 Omnis 公司之收款目前暫依其資金狀況收取。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據及帳款	其他關係人			
	Omnis Health LLC	\$ 53,422	\$ 82,107	\$ 137,913
	其 他	9	131	97
		<u>\$ 53,431</u>	<u>\$ 82,238</u>	<u>\$ 138,010</u>
其他應收款	其他關係人			
	Omnis Health LLC	\$ 212,428	\$ 175,020	\$ 87,610
	其 他	160	160	-
減：備抵呆帳		(<u>24,737</u>)	(<u>24,737</u>)	(<u>13,000</u>)
		<u>\$ 187,851</u>	<u>\$ 150,443</u>	<u>\$ 74,610</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他應收款一關係人提列呆帳費用 3,000 仟元。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 1,122</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。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>

(七) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,834	\$ 4,524
退職後福利	53	52
	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 4,576</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$ 6,200	\$ 12,200

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：

106年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 28,210	30.330 (美元：新台幣)	\$ 855,609
美元	20	6.8993 (美元：人民幣)	607
人民幣	8,813	4.4070	38,839
歐元	5,909	32.430	191,629
日圓	14,385	0.2713	3,903
			<u>\$ 1,090,587</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產（包含以成本衡量之金融資產）			
美元	1,791	30.330	<u>\$ 54,327</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,004	30.330	\$ 30,451
日圓	14,908	0.2713	4,045
			<u>\$ 34,496</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 價 值
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 23,458 32.250 (美元：新台幣)	\$ 756,521
美 元	20 6.9370 (美元：人民幣)	645
人 民 幣	10,183 4.617	47,015
日 圓	37,215 0.276	10,271
歐 元	3,810 33.900	129,159
		<u>\$ 943,611</u>

非貨幣性項目

備供出售金融資產（包含以
成本衡量之金融資產）

美 元 1,742 32.250 \$ 56,180

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>		
美 元	606 32.250	\$ 19,544
日 圓	4,441 0.276	1,226
		<u>\$ 20,770</u>

105 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 26,330 32.185 (美元：新台幣)	\$ 847,431
美 元	20 6.4612 (美元：人民幣)	644
人 民 幣	4,527 4.972	22,508
歐 元	5,936 36.51	216,723
日 圓	4,635 0.286	1,327
		<u>\$ 1,088,633</u>

非貨幣性項目

備供出售金融資產（包含以
成本衡量之金融資產）

美 元 6,701 32.185 \$ 215,684

外 幣 負 債

<u>貨幣性項目</u>		
美 元	885 32.185	\$ 28,484
日 圓	8,722 0.286	2,497
		<u>\$ 30,981</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.330 (美元：新台幣)	(\$ 20,544)	32.185 (美元：新台幣)	(\$ 1,885)
美元	6.8993 (美元：人民幣)	(3)	6.4612 (美元：人民幣)	(3)
歐元	32.430 (歐元：新台幣)	(1,070)	36.51 (歐元：新台幣)	714
人民幣	4.4070 (人民幣：新台幣)	(536)	4.972 (人民幣：新台幣)	(184)
日圓	0.2713 (日圓：新台幣)	99	0.2863 (日圓：新台幣)	58
		(\$ 22,054)		(\$ 1,300)

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	\$ 30,511	-	\$ 30,511 (註一)
	聯邦貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,910	25,005	-	25,005 (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	8,970	17	8,970 (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 106 年 3 月 31 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 106 年 3 月 31 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) 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：新台幣及外幣仟元

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	\$ 241,113	0.57	\$ 223,181	加強催收	\$ 3,033	\$ 24,737

(三) 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：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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			
				科目	金額	交易條件(註二)	合併總收入或總資產之比率
0	五鼎生物技術股份有限公司	蘇州五鼎公司	1	營業收入 應收帳款一關係人 淨額	\$ 1,229 12,204	— —	— —

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。

(四) 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	\$ 6,994	(\$ 1,662)	(\$ 1,662)
Apexbio Investment Limited	Apexbio China Investment Ltd.	Samoa	專業投資公司	33,850	33,850	1,090	100	2,352	(1,643)	(1,643)

(五) 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	本期期初自台灣匯出投資金額	本期匯出投資金額	或收回金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	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	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	匯出	匯回	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出	匯出
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)	(\$ 1,710)	96%	(\$ 1,637)	\$ 2,258	\$ -
本期期末累計自台灣匯出投資金額				經濟部投資審會核准投資金額			依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額淨值					
\$33,975 (RMB 6,700 仟元)				\$33,975 (RMB 6,700 仟元)			\$1,014,337					

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；106 年及 105 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照各期之合併資產負債表。