

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 111 及 110 年第 1 季

地址：新竹市新竹科學園區力行五路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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二九
(七) 關係人交易	39~40		三十
(八) 質抵押之資產	41		三一
(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	41~43		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44		三三
3. 大陸投資資訊	44		三三
4. 主要股東資訊	44		三三
(十四) 部門資訊	44~45		三四

會計師核閱報告

五鼎生物技術股份有限公司 公鑒：

前 言

五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）17,103 仟元及 13,437 仟元，分別占合併資產總額之 0.67%及 0.49%；負債總額分別為 8,242 仟元及 1,432 仟元，分別占合併負債總額之 1.12%及 0.14%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(1,571)仟元及(1,665)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.28)%及(4.87)%。

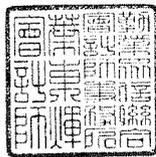
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併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」編製，致無法允當表達五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 東 輝

葉東輝



會計師 高 逸 欣

高逸欣



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 111 年 5 月 10 日

民國 111 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)		代碼	負債及權益	111年3月31日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 364,799	14	\$ 555,334	21	\$ 861,788	32	2100	短期借款(附註十六)	\$ -	-	\$ 150,000	6	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	68,758	3	69,715	3	36,013	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	363	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註 八及三一)	-	-	6,200	-	6,200	-	2130	合約負債-流動(附註二二)	91,851	4	93,060	3	70,407	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註九及三十)	491,499	19	474,408	18	364,539	13	2150	應付票據(附註十八)	62,198	3	58,733	2	64,529	3
1200	其他應收款(附註九)	17,392	1	13,972	-	14,709	-	2170	應付帳款(附註十八及三十)	249,040	10	285,158	11	195,897	7
130X	存貨(附註十)	647,955	26	628,585	24	479,518	18	2200	其他應付款(附註十九及三十)	126,011	5	139,298	5	108,637	4
1470	其他流動資產(附註十五)	33,314	1	11,639	-	15,496	1	2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	56,253	2	40,116	2	76,193	3
11XX	流動資產合計	1,623,717	64	1,759,853	66	1,778,263	65	2250	負債準備-流動(附註二十)	10,215	-	9,750	-	8,883	-
	非流動資產							2280	租賃負債-流動(附註十三)	6,865	-	6,884	-	5,282	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附 註八及三一)	6,200	1	-	-	-	-	2321	一年內到期應付公司債(附註十七)	-	-	-	-	391,092	14
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	661,264	26	664,029	25	694,372	26	2399	其他流動負債(附註十九)	3,391	-	2,889	-	2,723	-
1755	使用權資產(附註十三)	128,556	5	130,092	5	119,552	4	21XX	流動負債合計	606,187	24	785,888	29	923,643	34
1821	無形資產(附註十四)	103,678	4	106,478	4	123,172	5		非流動負債						
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	5,156	-	433	-	3,870	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	4,296	-	2,883	-	1,266	-
1915	預付設備款	5,374	-	4,462	-	1,999	-	2580	租賃負債-非流動(附註十三)	126,314	5	127,661	5	117,858	4
1920	存出保證金	3,890	-	4,006	-	3,249	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	-	-	-	-	887	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及二一)	936	-	1,114	-	-	-	2645	存入保證金	495	-	479	-	479	-
15XX	非流動資產合計	915,054	36	910,614	34	946,214	35	25XX	非流動負債合計	131,105	5	131,023	5	120,490	4
								2XXX	負債合計	737,292	29	916,911	34	1,044,133	38
									歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
									股本						
								3110	普通股股本	999,502	39	999,502	37	999,502	37
								3200	資本公積	68,368	3	68,368	3	66,776	2
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	476,978	19	476,978	18	486,328	18
								3350	未分配盈餘	250,958	10	205,366	8	134,737	5
								3300	保留盈餘合計	727,936	29	682,344	26	621,065	23
								3400	其他權益	4,928	-	2,518	-	4,561	-
								3500	庫藏股票	-	-	-	-	(12,246)	-
								31XX	本公司業主之權益合計	1,800,734	71	1,752,732	66	1,679,658	62
								36XX	非控制權益(附註二二)	745	-	824	-	686	-
								3XXX	權益合計	1,801,479	71	1,753,556	66	1,680,344	62
1XXX	資產總計	\$2,538,771	100	\$2,670,467	100	\$2,724,477	100		負債與權益總計	\$2,538,771	100	\$2,670,467	100	\$2,724,477	100

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 111 年 5 月 10 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

合併損益表

民國 111 年及 110 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
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二三及三十)	\$ 521,954	100	\$ 576,388	100
5000	營業成本(附註十、二四及三十)	<u>389,649</u>	<u>74</u>	<u>425,920</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>132,305</u>	<u>26</u>	<u>150,468</u>	<u>26</u>
	營業費用(附註二四及三十)				
6100	推銷費用	27,401	5	23,761	4
6200	管理費用	30,077	6	27,085	5
6300	研究發展費用	<u>35,087</u>	<u>7</u>	<u>37,352</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>92,565</u>	<u>18</u>	<u>88,198</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>39,740</u>	<u>8</u>	<u>62,270</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註二四)	27	-	79	-
7010	其他收入(附註二四及二七)	335	-	412	-
7020	其他利益及損失(附註二四)	19,454	3	(19,870)	(4)
7050	財務成本(附註二四)	(<u>1,184</u>)	-	(<u>2,358</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,632</u>	<u>3</u>	(<u>21,737</u>)	(<u>4</u>)
7900	稅前淨利	58,372	11	40,533	7
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(<u>12,885</u>)	(<u>2</u>)	(<u>6,468</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	45,487	9	34,065	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日		110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	\$ 2,436	-	\$ 112	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 47,923	9	\$ 34,177	6
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 45,592	9	\$ 34,161	6
8620	非控制權益	(105)	-	(96)	-
8600		\$ 45,487	9	\$ 34,065	6
	綜合 (損) 益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 48,002	9	\$ 34,272	6
8720	非控制權益	(79)	-	(95)	-
8700		\$ 47,923	9	\$ 34,177	6
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	\$ 0.46		\$ 0.34	
9810	稀 釋	\$ 0.45		\$ 0.31	

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 111 年 5 月 10 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

民國 111 年及 110 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		股		保 留 盈 餘		其他權益項目					
		股數 (仟股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	合 計	非 控 制 權 益	權 益 合 計
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	99,950	\$ 999,502	\$ 66,776	\$ 486,328	\$ 100,576	\$ 4,450	(\$ 12,246)	\$ 1,645,386	\$ 781	\$ 1,646,167
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	34,161	-	-	34,161	(96)	34,065
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	111	-	111	1	112
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	34,161	111	-	34,272	(95)	34,177
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	99,950	\$ 999,502	\$ 66,776	\$ 486,328	\$ 134,737	\$ 4,561	(\$ 12,246)	\$ 1,679,658	\$ 686	\$ 1,680,344
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	99,950	\$ 999,502	\$ 68,368	\$ 476,978	\$ 205,366	\$ 2,518	\$ -	\$ 1,752,732	\$ 824	\$ 1,753,556
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	45,592	-	-	45,592	(105)	45,487
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 (損) 益	-	-	-	-	-	2,410	-	2,410	26	2,436
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 (損) 益 總 額	-	-	-	-	45,592	2,410	-	48,002	(79)	47,923
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	99,950	\$ 999,502	\$ 68,368	\$ 476,978	\$ 250,958	\$ 4,928	\$ -	\$ 1,800,734	\$ 745	\$ 1,801,479

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 111 年 5 月 10 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

合併資產負債表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 58,372	\$ 40,533
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,106	18,391
A20200	攤銷費用	5,756	5,926
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	920	-
A20900	財務成本	1,184	2,358
A21200	利息收入	(27)	(79)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	657	-
A23700	存貨跌價損失	1,500	3,000
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(18,532)	16,987
A29900	提列負債準備	465	301
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(5,528)	(48,698)
A31180	其他應收款	(3,421)	2,571
A31200	存 貨	(20,870)	22,017
A31240	其他流動資產	(21,675)	(1,200)
A32125	合約負債	(1,209)	27,797
A32130	應付票據	3,465	6,442
A32150	應付帳款	(38,332)	9,255
A32180	其他應付款	(12,896)	(8,692)
A32230	其他流動負債	502	29
A32240	淨確定福利資產/負債	178	(984)
A33000	營運產生之現金	(31,385)	95,954
A33100	收取之利息	28	76
A33300	支付之利息	(1,184)	(1,201)
A33500	支付之所得稅	-	(1,947)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(32,541)	92,882

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 400	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,100)	(5,186)
B03700	存出保證金減少(增加)	155	(2,062)
B04500	購置無形資產	(152)	-
B07200	預付設備款增加	(912)	(1,530)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,609)	(8,778)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	260,988	340,915
C00200	短期借款減少	(410,988)	(340,915)
C03100	存入保證金增加(減少)	33	(8)
C04020	租賃本金償還	(2,091)	(1,457)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(152,058)	(1,465)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,673	(7,796)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(190,535)	74,843
E00100	期初現金及約當現金餘額	555,334	786,945
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 364,799	\$ 861,788

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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 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)

(除另註明外，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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 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。

- (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12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」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含五鼎公司及由五鼎公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至五鼎公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及三三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱110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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 381	\$ 394	\$ 430
銀行支票及活期存款	364,418	554,940	790,021
約當現金			
銀行定期存款	-	-	71,337
	<u>\$ 364,799</u>	<u>\$ 555,334</u>	<u>\$ 861,788</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國內興櫃股票	\$ 61,830	\$ 62,787	\$ -
— 國內未上市(櫃)股票	6,928	6,928	36,013
	<u>\$ 68,758</u>	<u>\$ 69,715</u>	<u>\$ 36,013</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ 363	\$ -	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111.05.05~111.05.20	USD 1,100/ NTD 31,115

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 6,200	\$ 6,200
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 6,200	\$ -	\$ -

(一) 截至111年3月31日暨110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0.790%~1.065%、1.085%及1.085%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據及帳款與其他應收款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 4,983	\$ 6,705	\$ 3,990
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	486,546	467,732	364,074
減：備抵損失	(30)	(29)	(3,525)
	<u>486,516</u>	<u>467,703</u>	<u>360,549</u>
	<u>\$ 491,499</u>	<u>\$ 474,408</u>	<u>\$ 364,539</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 15,794	\$ 13,964	\$ 14,672
其他	1,598	8	37
	<u>\$ 17,392</u>	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 14,709</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 15~90 天，應收帳款不予計息。為強化信用風險管理，針對新客戶給予小額的信用額度，待交易穩定且達一定銷售額後，委由專業的徵信機構，依據相關報告決定客戶的信用額度，且配合其他的監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並考量產業展望。本公司將客戶依其信用等級及交易型態，區分不同客戶群組，並以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
總帳面金額	\$ 443,875	\$ 39,837	\$ 2,788	\$ 46	\$ -	\$ 486,546
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(28)	(2)	-	(30)
攤銷後成本	<u>\$ 443,875</u>	<u>\$ 39,837</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,516</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
總帳面金額	\$ 411,266	\$ 46,799	\$ 9,658	\$ 9	\$ -	\$ 467,732
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1)	(2)	(17)	(9)	-	(29)
攤銷後成本	<u>\$ 411,265</u>	<u>\$ 46,797</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,703</u>

110年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
總帳面金額	\$ 321,651	\$ 28,788	\$ 11,627	\$ 2,004	\$ 4	\$ 364,074
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3)	(3)	(1,697)	(1,818)	(4)	(3,525)
攤銷後成本	<u>\$ 321,648</u>	<u>\$ 28,785</u>	<u>\$ 9,930</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,549</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 29	\$ 3,525
外幣換算差額	1	-
期末餘額	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 3,525</u>

十、存貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品及商品	\$ 98,569	\$ 86,948	\$ 76,188
在製品	260,602	225,592	239,363
原物料	288,784	316,045	163,967
	<u>\$ 647,955</u>	<u>\$ 628,585</u>	<u>\$ 479,518</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為389,649仟元及425,920仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為1,500仟元及3,000仟元。

十一、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
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
五鼎公司	Omnis Health LLC (Omnis 公 司)	從事醫療器材進出口 貿易等業務	99%	99%	99%	—
	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%	註

註：上述蘇州五鼎係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十二、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	租賃改良	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本										
111年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 601,955	\$ 489,106	\$ 38,246	\$ 2,314	\$ 19,198	\$ 195,330	\$ -	\$ 10,052	\$1,617,876
增 添	-	1,067	1,226	-	641	260	327	-	10,153	13,674
處 分	-	-	(8,858)	-	-	-	(203)	-	(657)	(9,718)
重 分 類	-	503	4,438	-	-	-	100	-	(5,041)	-
淨兌換差額	-	-	46	-	-	28	31	-	-	105
111年3月31日餘額	\$ 261,675	\$ 603,525	\$ 485,958	\$ 38,246	\$ 2,955	\$ 19,486	\$ 195,585	\$ -	\$ 14,507	\$1,621,937
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 311,621	\$ 442,751	\$ 21,820	\$ 2,307	\$ 14,927	\$ 160,421	\$ -	\$ -	\$ 953,847
折舊費用	-	7,174	3,485	1,039	29	383	3,730	-	-	15,840
處 分	-	-	(8,858)	-	-	-	(203)	-	-	(9,061)
淨兌換差額	-	-	3	-	-	25	19	-	-	47
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 318,795	\$ 437,381	\$ 22,859	\$ 2,336	\$ 15,335	\$ 163,967	\$ -	\$ -	\$ 960,623
111年3月31日淨額	\$ 261,675	\$ 284,730	\$ 48,577	\$ 15,387	\$ 619	\$ 4,151	\$ 31,618	\$ -	\$ 14,507	\$ 661,264
110年12月31日及111年1 月1日淨額	\$ 261,675	\$ 290,334	\$ 46,355	\$ 16,426	\$ 7	\$ 4,271	\$ 34,909	\$ -	\$ 10,052	\$ 664,029
成 本										
110年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 601,584	\$ 493,919	\$ 31,921	\$ 2,314	\$ 19,240	\$ 184,670	\$ 429	\$ 16,919	\$1,612,671
增 添	-	140	1,027	450	-	119	890	-	1,129	3,755
處 分	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	(75)
重 分 類	-	111	2,951	2,000	-	-	-	-	(5,062)	-
淨兌換差額	-	-	1	-	-	(2)	(4)	1	-	(4)
110年3月31日餘額	\$ 261,675	\$ 601,835	\$ 497,823	\$ 34,371	\$ 2,314	\$ 19,357	\$ 185,556	\$ 430	\$ 12,986	\$1,616,347
累計折舊										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 283,011	\$ 440,359	\$ 18,026	\$ 2,263	\$ 13,754	\$ 147,744	\$ 275	\$ -	\$ 905,432
折舊費用	-	7,153	4,460	867	11	401	3,686	42	-	16,620
處 分	-	-	(75)	-	-	-	-	-	-	(75)
淨兌換差額	-	-	1	-	-	(2)	(4)	1	-	(2)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 290,164	\$ 444,745	\$ 18,893	\$ 2,274	\$ 14,155	\$ 151,426	\$ 318	\$ -	\$ 921,975
110年3月31日淨額	\$ 261,675	\$ 311,671	\$ 53,078	\$ 15,478	\$ 40	\$ 5,202	\$ 34,130	\$ 112	\$ 12,986	\$ 694,372

本公司不動產、廠房及設備皆為自用。

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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	21至47年
機電動力設備	2至16年
機器設備	1至11年
試驗設備	2至10年
運輸設備	2至6年
辦公設備	2至7年
什項設備	2至20年
租賃改良	5至7年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 111,358	\$ 112,294	\$ 115,101
建築物	16,048	16,275	1,807
運輸設備	67	301	1,004
辦公設備	1,083	1,222	1,640
	<u>\$ 128,556</u>	<u>\$ 130,092</u>	<u>\$ 119,552</u>

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 757</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 936	\$ 936
建築物	957	444
機器設備	-	18
運輸設備	234	234
辦公設備	139	139
	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 1,771</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,865</u>	<u>\$ 6,884</u>	<u>\$ 5,282</u>
非流動	<u>\$ 126,314</u>	<u>\$ 127,661</u>	<u>\$ 117,858</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	2.93%	2.93%	2.93%
建築物	0.86%~3.85%	0.86%~3.85%	2.93%~4.75%
機器設備	-	5.69%	5.69%
運輸設備	5.69%	5.69%	5.69%
辦公設備	5.69%	5.69%	5.69%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為2～33年。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 855</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,657)</u>	<u>(\$ 3,248)</u>

十四、無形資產

	電腦軟體	商標權	專利權	客戶關係	其他	合計
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 19,302	\$ 137,024	\$ 26,581	\$ 89,129	\$ -	\$ 272,036
單獨取得	152	-	-	-	-	152
淨兌換差額	<u>168</u>	<u>4,535</u>	<u>-</u>	<u>3,043</u>	<u>-</u>	<u>7,746</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 19,622</u>	<u>\$ 141,559</u>	<u>\$ 26,581</u>	<u>\$ 92,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,934</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ 15,886	\$ 73,308	\$ 10,698	\$ 65,666	\$ -	\$ 165,558
攤銷費用	304	2,067	418	2,967	-	5,756
淨兌換差額	<u>167</u>	<u>2,466</u>	<u>-</u>	<u>2,309</u>	<u>-</u>	<u>4,942</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 16,357</u>	<u>\$ 77,841</u>	<u>\$ 11,116</u>	<u>\$ 70,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,256</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 63,718</u>	<u>\$ 15,465</u>	<u>\$ 21,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,678</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 63,716</u>	<u>\$ 15,883</u>	<u>\$ 23,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,478</u>
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 20,219	\$ 141,366	\$ 24,037	\$ 91,705	\$ 938	\$ 278,265
淨兌換差額	<u>11</u>	<u>264</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>452</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 20,230</u>	<u>\$ 141,630</u>	<u>\$ 24,037</u>	<u>\$ 91,882</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 278,717</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ 15,786	\$ 67,589	\$ 9,539	\$ 55,493	\$ 938	\$ 149,345
攤銷費用	366	2,094	461	3,005	-	5,926
淨兌換差額	<u>14</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>274</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 69,818</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 58,623</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 155,545</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 4,064</u>	<u>\$ 71,812</u>	<u>\$ 14,037</u>	<u>\$ 33,259</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,172</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12.7年
專利權	1至19年
電腦軟體	1至10年
客戶關係	1至6.7年
其他	5年

十五、其他流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付款項(註)	\$ 31,499	\$ 11,060	\$ 13,754
其他	<u>1,815</u>	<u>579</u>	<u>1,742</u>
	<u>\$ 33,314</u>	<u>\$ 11,639</u>	<u>\$ 15,496</u>

註：預付款項主係為預付專利權、維護費、商標權及保險費等。

十六、短期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
週轉金借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 0.88%~1.15%。

十七、應付公司債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ -	\$ 391,800
減：應付可轉換公司債折價	-	-	(708)
減：列為1年內到期部分	-	-	(391,092)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 5 月 24 日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，票面利率為零，至 110 年 5 月 24 日到期時，債券持有人得要求本公司以債券面額之 101.51% (實質收益率 0.50%) 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 33.3 元，107 年 7 月起調整為每股 31.6 元，108 年 7 月起調整為每股 30.8 元，109 年 7 月起調整為每股 29.5 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 1.25%。

本轉換公司債發行滿 3 年，債券持有人要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，故本公司於 110 年 5 月贖回公司債票面金額共計 391,800 仟元，另加計利息補償金 5,906 仟元。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
發行日負債組成部分	\$ -	\$ 385,320	\$ 385,320
以有效利率1.25%計算之利息	-	14,463	13,755
應付公司債轉換為普通股	-	(7,983)	(7,983)
贖回公司債	-	(391,800)	-
期末負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 391,092</u>

十八、應付票據及應付帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 62,198</u>	<u>\$ 58,733</u>	<u>\$ 64,529</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 249,040</u>	<u>\$ 285,158</u>	<u>\$ 195,897</u>

本公司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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 51,317	\$ 62,464	\$ 48,935
應付員工酬勞及董事酬勞	20,235	17,172	12,745
應付設備款	548	980	576
其他(註)	53,911	58,682	46,381
	<u>\$ 126,011</u>	<u>\$ 139,298</u>	<u>\$ 108,637</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,723</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－流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
員工福利(註)	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 9,750</u>	<u>\$ 8,883</u>

註：員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

二一、退職後福利計畫

111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額均為177仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>99,950</u>	<u>99,950</u>	<u>99,950</u>
已發行股本	<u>\$ 999,502</u>	<u>\$ 999,502</u>	<u>\$ 999,502</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。

五鼎公司於109年5月29日舉行股東會決議通過辦理私募普通股現金增資，發行股份以不超過35,000仟股，每股面額10元，並於股東會決議之日起一年內預計分兩次辦理，每股認購價格以不低於「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定之參考價格，後於110年3月26日董事會決議終止辦理私募普通股現金增資案。

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
轉換公司債轉換溢價	\$ 26,570	\$ 26,570	\$ 26,570
庫藏股票交易	1,592	1,592	-
可轉換公司債到期清償認股權轉入金額	40,206	40,206	30,725
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	-	-	9,481
	<u>\$ 68,368</u>	<u>\$ 68,368</u>	<u>\$ 66,776</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

依五鼎公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列 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。如尚有盈餘則加計上一年度累積未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

五鼎公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據五鼎公司章程規定，分派股利之政策主要考量公司未來擴展營運規模及現金流量之需，並兼顧股東利益、平衡股利與公司長期財務規劃等，股東紅利應為累積可供分配盈餘 50% 以上，其中現金股利部分不得低於股利分配總數之 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。

五鼎公司於 111 年 3 月 18 日舉行董事會及 110 年 7 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 20,476</u>	<u>\$ 9,532</u>
現金股利	<u>\$129,935</u>	<u>\$ 90,433</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.3	\$ 0.91

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,518	\$ 4,450
當期產生		
國外營運機構之換算差額	<u>2,410</u>	<u>111</u>
期末餘額	<u>\$ 4,928</u>	<u>\$ 4,561</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 824	\$ 781
本期淨損	(105)	(96)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>26</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 686</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
110年1月1日及3月31日股數				<u>573</u>

五鼎公司於109年3月19日經董事會決議買回庫藏股，於109年3月20日至109年5月15日間買回573仟股，平均買回價格為21.37元，用以轉讓股份予員工。五鼎公司另於109年5月12日經董事會決議註銷庫藏股36仟股，以109年7月6日為減資基準日，並已於109年7月17日完成變更登記，減資後實收資本額變更為999,502仟元。

五鼎公司於110年度以每股21.37元轉讓予員工573仟股，買回成本為12,246仟元，該等庫藏股票於110年4月28日為員工認股基準日，並於110年5月27日為股票交付員工日。五鼎公司已於給與日認列員工酬勞成本1,592仟元，並於股票交付員工日認列資本公積一庫藏股交易1,592仟元。

五鼎公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$515,349	\$568,388
其他營業收入	<u>6,605</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$521,954</u>	<u>\$576,388</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司依過去給予之價格折扣範圍以最可能金額估計折扣金額，惟考量主要競爭者所給予之折扣較估計折扣金額優惠，本公司係以該優惠折扣決定收入認列金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 486,516</u>	<u>\$ 467,703</u>	<u>\$ 360,549</u>	<u>\$ 319,223</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 91,851</u>	<u>\$ 93,060</u>	<u>\$ 70,407</u>	<u>\$ 42,610</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 27,511</u>

(三) 客戶合約收入之細分

地 區 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
美 國	\$192,449	\$245,705
義 大 利	189,877	203,020
奧 地 利	68,124	45,304
其 他	<u>71,504</u>	<u>82,359</u>
	<u>\$521,954</u>	<u>\$576,388</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 79</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業租賃租金收入	\$ 331	\$ 346
補助款收入(附註二七)	-	24
其他	<u>4</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 412</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 20,201	(\$ 19,898)
金融資產及金融負債(損)益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	44	-
持有供交易之金融負債	(964)	-
其他	<u>173</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 19,454</u>	<u>(\$ 19,870)</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 924	\$ 936
可轉換公司債利息	-	1,217
銀行借款利息	<u>260</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 2,358</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,245	\$ 12,334
營業費用	<u>6,861</u>	<u>6,057</u>
	<u>\$ 18,106</u>	<u>\$ 18,391</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 125	\$ 120
推銷費用	4,171	4,224
管理費用	942	964
研究發展費用	518	618
	<u>\$ 5,756</u>	<u>\$ 5,926</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$140,077	\$132,882
退職後福利		
確定提撥計畫	4,034	3,870
確定福利計畫(附註二 一)	177	177
員工福利費用合計	<u>\$144,288</u>	<u>\$136,929</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,196	\$ 81,532
營業費用	54,092	55,397
	<u>\$144,288</u>	<u>\$136,929</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

五鼎公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	7%	6%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 4,448</u>	<u>\$ 2,619</u>
董事酬勞	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 436</u>

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月18日及110年3月26日經董事會決議如下：

金 額

	110年度			109年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 15,152	\$ -	-	\$ 8,489	\$ -	-
董事酬勞	2,020	-	-	1,201	-	-

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關五鼎公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 23,926	\$ 3,768
外幣兌換損失總額	(3,725)	(23,666)
淨利益 (損失)	<u>\$ 20,201</u>	<u>(\$ 19,898)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,017	\$ 9,652
以前年度調整	6,178	(1,752)
遞延所得稅		
本期產生者	(3,310)	(1,432)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 6,468</u>

(二) 所得稅核定情形

五鼎公司之營利事業所得稅申報，截至 109 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.31</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 45,592</u>	<u>\$ 34,161</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>973</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 45,592</u>	<u>\$ 35,134</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110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	<u>99,950</u>	<u>99,377</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>13,281</u>
員工酬勞	<u>682</u>	<u>442</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>100,632</u>	<u>113,100</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。

二七、政府補助

本公司於110年1月1日至3月31日取得新加坡國際醫療器材展相關之政府補助為24仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

二八、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。

二九、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

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	帳面金額	公允價值 (第2等級)	帳面金額	公允價值 (第2等級)	帳面金額	公允價值 (第2等級)
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 391,092	\$ 397,285

(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

1. 公允價值層級

111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ 61,830	\$ -	\$ -	\$ 61,830
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,928	6,928
	<u>\$ 61,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ 68,758</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 363	\$ -	\$ 363

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內興櫃股票	\$ 62,787	\$ -	\$ -	\$ 62,787
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,928	6,928
	<u>\$ 62,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ 69,715</u>

110 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 36,013	\$ 36,013

111 年及 110 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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 部分國內未上市(櫃)權益投資係採市場法，係以可類比的之價格為依據，考量評估標的與可類比標的間之差異，以適當乘數估計評估標的之價值。資產重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動性折價	-	-	28.83%~30.00%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加(減少)之金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動性折減			
增加 1%	\$ -	\$ -	(\$ 424)
減少 1%	\$ -	\$ -	\$ 424

(2) 部分國內未上市（櫃）權益投資係採資產法，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動性折價	20%	20%	20%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動性折價			
增加 1%	(\$ 85)	(\$ 87)	(\$ 78)
減少 1%	\$ 85	\$ 87	\$ 78

(三) 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制為透過損益按公允價值衡量	\$ 68,758	\$ 69,715	\$ 36,013
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	883,780	1,053,920	1,250,485
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	363	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	437,744	633,668	760,634

註 1：餘額係包含現金及約當現金、質押定存、應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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（含一年內到期）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、應付公司債、借款及租賃負債。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），參閱附註三二。

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功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 1,728	\$ 5,548	\$ 145	\$ 339
	歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 5,176	\$ 5,383	\$ 8	\$ 1

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,200	\$ 6,200	\$ 77,537
—金融負債	133,179	284,545	514,232
具現金流量利率風險			
—金融資產	364,418	554,940	790,021

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 91 仟元及 198 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

本公司因權益證券投資及基金受益憑證投資而產生曝險。該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。本公司價格風險主要集中於台灣地區之權益證券投資及基金受益憑證。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格曝險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 3,438 仟元及 1,801 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。

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 111 年 3 月 31 日暨 110 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 80%、69%及 67%。

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。

111 年 3 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 10,456	\$ 36,453	\$ 144,643
應付票據	62,198	-	-
應付帳款	249,040	-	-
其他應付款	126,011	-	-
	<u>\$ 447,705</u>	<u>\$ 36,453</u>	<u>\$ 144,643</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 10,456</u>	<u>\$ 36,453</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 56,980</u>

110年12月31日

	1年內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 10,508	\$ 37,207	\$ 146,103
應付票據	58,733	-	-
應付帳款	285,158	-	-
其他應付款	139,298	-	-
固定利率工具	150,000	-	-
	<u>\$ 643,697</u>	<u>\$ 37,207</u>	<u>\$ 146,103</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
固定利率工具	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	10,508	37,207	29,221	29,221	29,221	58,440
	<u>\$ 160,508</u>	<u>\$ 37,207</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 58,440</u>

110年3月31日

	1年內	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 8,879	\$ 25,403	\$ 150,487
應付票據	64,529	-	-
應付帳款	195,897	-	-
其他應付款	108,637	-	-
應付公司債	391,092	-	-
	<u>\$ 769,034</u>	<u>\$ 25,403</u>	<u>\$ 150,487</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ 25,403</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 29,221</u>	<u>\$ 62,824</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現

金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年3月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
一流入	\$ -	\$ 31,115	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	(31,478)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 363)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 150,000	\$ -
— 未動用金額	<u>614,875</u>	<u>454,480</u>	<u>613,885</u>
	<u>\$ 614,875</u>	<u>\$ 604,480</u>	<u>\$ 613,885</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>85,876</u>	<u>83,040</u>	<u>85,605</u>
	<u>\$ 85,876</u>	<u>\$ 83,040</u>	<u>\$ 85,605</u>

三十、關係人交易

五鼎公司及子公司（係五鼎公司之關係人）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	與本公司之關係
三泰儀器工業股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 128</u>

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銷貨成本	其他關係人	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 1,705</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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據及帳款 淨額	其他關係人	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 134</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 1,501</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</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。

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業費用	其他關係人	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>

本公司對關係人之營業費用無適當對象可茲比較。

(七) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 4,470</u>
退職後福利	<u>53</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 4,847</u>	<u>\$ 4,522</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。

三一、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：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 6,200	\$ 6,200	\$ 6,200

三二、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：

111年3月31日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 8,153		28.625	\$ 233,380
			(美元：新台幣)	
美 元	60		6.348	1,716
			(美元：人民幣)	
人 民 幣	3,457		4.506	15,577
歐 元	16,215		31.920	517,583
日 圓	8,638		0.2353	2,033
				<u>\$ 770,289</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,177		28.625	\$ 62,317
人 民 幣	229		4.506	1,032
日 圓	5,391		0.2353	1,269
				<u>\$ 64,618</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 元	1,100		28.625	<u>\$ 363</u>

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 14,233	27.680 (美元：新台幣)	\$ 393,969
美元	20	6.376 (美元：人民幣)	554
歐元	18,911	31.320	592,293
人民幣	5,317	4.344	23,097
日圓	14,222	0.2405	<u>3,420</u>
			<u>\$ 1,013,333</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,596	27.680	\$ 99,537
日圓	9,084	0.2405	<u>2,185</u>
			<u>\$ 101,722</u>

110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	\$ 20,640	28.535 (美元：新台幣)	\$ 588,962
美元	67	6.571 (美元：人民幣)	1,912
人民幣	7,805	4.344	33,905
歐元	16,077	33.480	538,258
日圓	10,938	0.2577	<u>2,819</u>
			<u>\$ 1,165,856</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
美元	75	28.535	<u>\$ 2,141</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,264	28.535	\$ 36,068
日圓	10,717	0.2577	<u>2,762</u>
			<u>\$ 38,830</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美元	28.625 (美元：新台幣)	\$ 2,878	28.535 (美元：新台幣)	\$ 1,804		
歐元	31.920 (歐元：新台幣)	6,097	33.480 (歐元：新台幣)	(2,394)		
人民幣	4.506 (人民幣：新台幣)	376	4.344 (人民幣：新台幣)	64		
日圓	0.2353 (日圓：新台幣)	48	0.2577 (日圓：新台幣)	100		
法郎	30.935 (法郎：新台幣)	28	30.275 (法郎：新台幣)	-		
		<u>\$ 9,427</u>		<u>(\$ 426)</u>		

三三、附註揭露事項

除項目(一)至(八)外，本公司並無其他重大交易事項、轉投資事項相關資訊、大陸投資資訊及主要股東資訊等應揭露事項。

(一) 資金貸與他人

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	未最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與與性	業務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保	品類	對個別對象貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註2)
0	五鼎公司	Omnis公司	其他應收款-關係人	是	\$ 100,168 (USD3,500 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	0.12%-1.07%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 540,220	\$ 720,293
		Omnis公司	其他應收款-關係人	是	\$ 57,250 (USD2,000 仟元)	\$ 57,250 (USD2,000 仟元)	\$ 37,213 (USD1,300 仟元)	1.07%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	540,220	720,293

註1：資金貸與個別對象為集團內關係企業時，五鼎公司直接及間接持有表決權股份 20% 以上時，以不超過五鼎公司當期淨值 30% 為限。
註2：資金貸與總限額以不超過五鼎公司當期淨值 40% 為限。

(二) 為他人背書保證：

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	五鼎公司	Omnis公司	子公司	\$ 360,146	\$ 71,563 (USD 2,500 仟元)	\$ 71,563 (USD 2,500 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	\$ 71,563	3.97	\$ 900,367	是	否	否

註1：五鼎公司對單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值 20% 為限。
註2：五鼎公司對外背書保證總額需低於當期淨值 50% 為限。

(三) 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
五鼎公司	利統股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,485	\$ 61,830	12	\$ 61,830
	盛達創業投資股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	714	6,928	2	6,928
	H2 INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	900	-	2	-
	協泰生化科技股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	372	-	1	-

註：上列有價證券於 111 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。

(四) 從事衍生工具交易：請參閱附註七。

(五) 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：

111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	估合併營業收入總資產之比率
0	五鼎公司	蘇州五鼎公司	1	營業收入	\$ 1,543	0.30%
				應收帳款-關係人淨額	10,888	0.43%
				進貨	982	0.19%
				應付帳款-關係人淨額	1,023	0.04%
		Omnis公司	1	營業收入	26,040	4.99%
				應收帳款-關係人淨額	26,895	1.06%
				利息收入	77	-
				其他應收款-關係人	37,220	1.47%
1	蘇州五鼎公司	Omnis公司	2	營業收入	1,104	0.21%

註一：1係代表母公司對子公司之交易；2係代表子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120~150天。

(六) 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	去年年底	股數或單位數	比率(%)		
五鼎公司	Omnis公司	美國	醫療耗材及醫療機械設備批發	\$ 526,613	\$ 526,613	70,312,094	99	\$ 70,604	(\$ 3,128)

(七) 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累積投資金額		本期匯出或收回金額		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	匯入	匯出	匯入						
蘇州五鼎公司	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)	(\$ 1,642)	96%	(\$ 1,571)	(\$ 565)	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會審金額	依經濟部投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)		\$1,080,441

註一：投資方式係直接投資大陸公司。

註二：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(八) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	股份	
	持有股數 (股)	持股比例
沈燕士	9,744,579	9.74%

三四、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111年

及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；111 年及 110 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。