

股票代碼:1733

資訊申報之網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：[www.apexbio.com.tw](http://www.apexbio.com.tw)



五鼎生物技術股份有限公司

112 年度 年報

**ANNUAL REPORT 2023**

中華民國 113 年 03 月 31 日刊印

一、本公司發言人：

姓名：吳純慧

職稱：管理部副總經理

電話：(03)564-1952

電子郵件信箱：tammywu@apexbio.com

本公司代理發言人：

姓名：朱營祥

職稱：財務長

電話：(03)564-1952

電子郵件信箱：jameschu@apexbio.com

二、公司地址及電話：

總公司：新竹市科學園區力行五路七號

電話：(03)564-1952

桃園廠：桃園市大園區五權村五青路 70 巷 180 號

電話：(03)381-9060

三、辦理股票過戶機構：

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市建國北路一段 96 號 B1

網址：<https://www.tssco.com.tw/>

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師：

姓名：張雅芸、黃裕峰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：新竹市科學園區展業一路二號六樓

網址：[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)

電話：(03)578-0899

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：  
無

六、本公司網址：[www.apexbio.com.tw](http://www.apexbio.com.tw)

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
參、公司治理報告.....	9
肆、募資情形.....	51
一、資本及股份 .....	51
二、公司債辦理情形 .....	55
三、特別股辦理情形 .....	55
四、海外存託憑證辦理情形 .....	55
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	55
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	55
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	55
八、資金運用計劃執行情形 .....	55
伍、營運概況.....	56
一、業務內容 .....	56
二、市場及產銷概況 .....	60
三、最近二年度從業員工資料 .....	63
四、環保支出資訊 .....	63
五、勞資關係 .....	63
六、資通安全管理 .....	65
七、重要契約 .....	67
陸、財務概況.....	68
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	68
二、最近五年度財務分析.....	72
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	74
四、合併財務報告暨會計師查核報告.....	74
五、個體財務報告暨會計師查核報告.....	74
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止如有發生財務週轉困難情事 應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	74
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估 .....	201
一、財務狀況.....	201
二、財務績效.....	202
三、現金流量.....	202

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	203
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 計畫.....	203
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	204
七、其他重要事項.....	205
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>206</b>
一、關係企業相關資料.....	206
二、私募有價證券辦理情形.....	207
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	207
四、其他必要補充說明事項.....	207
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款 所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	207

# 壹、致股東報告書

## 一、112 年度營業結果

(一)112 年度營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

年度	112 年度	111 年度	增減數	%
營業收入淨額	1,676,537	2,244,176	-567,639	-25.29%
營業毛利	531,116	576,839	-45,723	-7.93%
營業費用	389,400	400,279	-10,879	-2.72%
營業淨利	141,716	176,560	-34,844	-19.73%
稅後純益	115,714	181,451	-65,737	-36.23%

(二)預算執行情形：本公司未公開 112 年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析：

分析項目		111 年度	112 年度
財務收支	負債占資產比率(%)	27.71	21.77
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	253.78	265.57
獲利能力	資產報酬率(%)	7.17	4.96
	股東權益報酬率(%)	10.16	6.40
	純益率(%)	8.09	6.90
	每股盈餘(元)	1.82	1.16

(四)研究發展狀況：

### 1.最近三年度研發費用佔營收淨額比率

年度	110 年	111 年	112 年
研發費用	153,289	165,448	163,325
佔營業收入淨額比率(%)	7.19%	7.37%	9.74%

### 2. 113 年度預計開發之新產品：

- A.遠距傳輸功能儀器套組
- B.多功能醫用生化檢測套組
- C.多功能血脂檢測套組
- D.居家用連續血糖監測套組
- E.快篩檢測試劑

## 二、本年度(113 年度)營業計劃概要

(一)經營方針

112 年度業績衰退 25 %，主要是客戶去庫存速度較不如預期，致使訂單下滑，

故營收較去年衰退，毛利上升主因產品組合及台幣貶值所致。113 年本公司仍是以高性價比及符合新法規標準之策略作為公司產品核心競爭力，自有品牌將仍以生化多功能檢測儀套組及傳輸功能血糖機組為主力。

## (二)預期銷售數量及其依據

113 年度預計產銷計畫表

主要產品	生產量	銷售量
測試片	12 億片	11 億片
測試儀套件	180 萬台	150 萬台

## (三)產銷政策

- 1.結合美國及中國子公司及母公司自有品牌銷售外，另配合策略夥伴之需求搭配其品牌行銷。
- 2.配合行銷策略作機動性生產安排，從原物料至最後產品的檢驗，依據最先進之規範作最負責任之生產。
- 3.強化供應商管理以提升品質、生產效率、降低成本，增加公司競爭力。
- 4.持續開發自動化生產設備以提升生產產能及效率，達到降低生產成本及因應客戶需求量之增加。

## 三、未來公司發展策略

- 公司本著永續經營精神，持續開發對客戶及社會有益的產品來茁壯五鼎，並在原有的產品面向中加入新活水以應變目前國際局勢的變化。
- 追求永續經營與獲利之時，環境、社會與公司治理仍是我們重視的，落實公司治理，提升永續發展，來達到與客戶、員工、供應鏈、投資人、政府機關溝通的目的。

## 四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一)外部競爭環境

2023 年後疫情時代，海外客戶進行庫存去化而處於衰退態勢，及歐盟法規趨嚴審查時程緩慢使得新品延後上市，近期國內外廠商陸續開發連續式血糖儀，未來在國際市場上會帶來新成長動能。

### (二)法規環境

歐洲醫療器材採行歐盟新法規(MDR/IVDR)，在法規驗證趨嚴下，將加速各國醫材產業汰弱留強，台廠只要能積極堅持通過 MDR/IVDR 的考驗，及加強市場通路布局等議題，仍有突破空間。

(三)總體經營環境

隨著全球疫情影響式微，醫療院所恢復常規檢查，個人居家檢測客戶去庫存已近尾聲，2023年通膨壓力、原物料價格也逐漸下降，預估2024年醫材景氣將可呈現小幅成長局勢。惟近期國際區域性政治風險及天災又陸續出現狀況，恐又影響原物料降格變化及運費成本等。

公司持續以謹慎穩健來強化競爭力，提升營收與獲利表現。感謝各股東不斷給予公司支持。  
此

順頌 大安!

董事長兼總經理：沈燕士



中 華 民 國 1 1 3 年 0 3 月 3 1 日

## 貳、公司簡介

### 一、公司簡介

(一) 設立日期: 中華民國八十六年十二月二日

(二) 公司及工廠之地址及電話:

新竹市科學園區力行五路七號

電話: (03)5641952

(三) 公司沿革:

民國八十六年:

八十六年十二月二日在新竹科學園區設立，實收資本額新台幣貳億貳仟伍佰萬元，生產生化血糖計及其測試片

民國八十七年:

四月份 獲得營利事業登記證始可正式出貨

七月份 申請補辦公開發行已獲證管會核准生效

血糖計取得美國 FDA 510(K)核准上市，為台灣生技產業中第一家取得美國 FDA510(K)驗證

十一月份 參加「1998 年台北國際醫療器材暨藥品展」，產品被選作展覽主題，並發表最新研發之尿酸計原型機

民國八十八年:

五月份 ISO9001 暨 EN46001 經挪威 DNV 驗證通過

完成二代虹吸(微量)血糖試片之研發

六月份 獲經濟部工業局「尿酸及血糖雙功能電流式生物感測儀之開發」研究經費新台幣貳佰伍拾萬元整

七月份 通過經濟部工業局推薦申請高科技事業上櫃

辦理現金增資柒仟伍佰萬元，增資後實收資本額為參億元

八月份 獲新竹科學園區管理局「精密電流式虹吸法血糖生物感測試片之開發」研究經費新台幣肆佰萬元整

十二月份 二代血糖機(GlucoSure)獲新竹科學園區管理局產品創新獎

一至十二月共取得 2 項台灣專利

民國八十九年:

六月份 公司股票上櫃掛牌買賣

十二月份 尿酸測試儀(UASure)獲新竹科學園區管理局產品創新獎

一至十二月共取得 1 項台灣專利

民國九十年:

- 一月份 二代(GlucoSure)及三代(GlucoSmart)血糖儀套件獲美國 FDA510(K)核准通過上市
- 八月份 通過美國食品藥物檢驗局(FDA)查廠檢驗
- 九月份 公司股票轉上市掛牌買賣
- 十一月份 尿酸血糖雙功能測試儀套組獲 2001 國家生技醫療品質獎
- 一至十二月共取得 2 項台灣專利、1 項美國專利

民國九十一年:

- 一月份 承租合勤科技廠房 2,020 坪以擴增產能之需求
- 八月份 通過歐盟 TUV Reinland ISO9001:2000/ISO13485/EN46001 品質系統認證
- 九月份 尿酸與血糖雙功能測試儀套組獲第十屆經濟部產業科技發展獎優等獎
- 十二月份 獲經濟部工業局主導性開發計劃「糖化血色素 HbA1c 感測儀組套件之開發」新產品開發補助
- 十二月份 獲經濟部「鼓勵中小企業開發新技術推動計劃」績優執行廠商
- 一至十二月共取得 2 項美國專利

民國九十二年:

- 九月份 「奈米電化學生物感測器之開發」獲經濟部科技專案業界開發產業技術計劃補助
- 十一月份 EC directive 98/79/EC(IVDD) 經 TUV Reinland 認證通過
- 十二月份 獲 92 年新竹科學園區管理局研發成效獎
- 一至十二月共取得 2 項台灣專利

民國九十三年:

- 三月份 羅氏生化公司對五鼎及其美國代理商提起專利侵權民事訴訟案
- 六月份 取得國內製造廠醫療器材優良製造規範認可
- 九月份 產學合作開發體外診斷試劑
- 十一月份 向新竹地方法院拍得竹科力行五路七號廠房
- 一至十二月共取得 1 項美國專利

民國九十四年:

- 六月份 美國印第安那州南區法院宣判羅氏生化公司不公正取得"268"專利，而喪失該專利權之效力，故而撤銷該公司對我方所提之專利侵權民事訴訟案
- 十一月份 「殘餘農藥快速檢驗套組」首度公開上市
- 十二月份 獲新竹科學園區管理局 94 年度環境維護競賽特優獎
- 一至十二月共取得 1 項台灣專利、1 項美國專利

民國九十五年:

- 三月份 力行新廠開幕
- 四月份 FDA 第二次實地查廠通過
- 十月份 榮獲富比士亞洲雜誌(Forbes)公布之亞洲年度收益 10 億美元以下之最佳 200 企業名單之一
- 十一月份 AgriPro 農藥殘毒快速檢驗套組榮獲竹科 95 年度創新產品獎

民國九十六年:

- 二月份 Assure 4 System 取得美國 FDA510(K)核准上市  
GlucoSure Star 取得美國 FDA510(K)核准上市
  - 三月份 「The EDGE 乳酸測試套組」獲歐盟 CE 核准銷售  
「GlucoSure Star 血糖測試套組」獲歐盟 CE 核准銷售
  - 六月份 榮獲 Frost & Sullivan 亞太區最具發展潛力獎
  - 九月份 榮獲第 15 屆經濟部產業科技發展獎--傑出創新企業獎
  - 十月份 再度榮獲富比士亞洲雜誌(Forbes Asia)評比為 2007 年亞太地區營運表現最佳中小企業(Best Under a Billion)
- 一至十二月共取得 6 項台灣專利、3 項中國專利、1 項歐盟專利

民國九十七年:

- 四月份 「GlucoSure Voice」取得美國 FDA510(K)核准上市
  - 九月份 本公司連續第三年榮獲富比士亞洲雜誌評比為 2008 年度亞洲年度收益 10 億美元以下最佳 200 企業名單之一
  - 十月份 「糖化血色素測試儀」榮獲「2008 年台北國際醫療展」創新產品獎
- 一至十二月共取得 10 項台灣專利、3 項中國專利、2 項美國專利及 1 項歐盟專利

民國九十八年:

- 二月份 合併子公司永倫科技股份有限公司
  - 九月份 「AutoSure Voice BGM System」取得美國 FDA510(K)核准上市
  - 十二月份 遠見雜誌評選為台灣 A+企業，5 年 ROE 24.78%，10 年 20.97%
- 一至十二月共取得 4 項台灣專利、4 項中國專利、1 項德國專利

民國九十九年:

- 一月份 國際甲骨文企業資源規劃(ERP)系統正式上線使用
  - 七月份 天下雜誌評選為「台灣快速成長 50 強」
  - 十月份 研發導入產品生命周期管理系統
- 一至十二月共取得 6 項台灣專利、6 項中國專利、1 項美國專利及 1 項歐盟專利

民國一〇〇年:

- 四月份 「AutoSure Voice3」取得美國 FDA510(K)核准上市
  - 五月份 FDA 第三次實地查廠通過
  - 九月份 「GAL-1c」取得美國 FDA510(K)核准上市
  - 十二月份 通過台灣關稅總局安全認證優質企業(AEO)  
「Eclipse A1c-全自動糖化血色素檢測套組」榮獲竹科管理局產品創新獎
- 一至十二月共取得 4 項台灣專利、2 項中國專利、1 項歐盟專利

民國一〇一年:

- 一月份 「GAL-1A」取得美國 FDA510(K)核准上市
- 四月份 「MEG-2B」取得美國 FDA510(K)核准上市
- 七月份 一〇一年七月十三日經金管會核准發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣 400,000,000 元、暨現金增資新台幣 30,000,000 元；經此現金增資及發行轉換公司債後實收資本額變更為新台幣 985,314,200 元。
- 八月份 四度榮獲富比士亞洲雜誌(Forbes Asia)評比為 2012 年亞太地區營運表現最佳中

小企業(Best Under a Billion)

於一〇一年八月透過 Apexbio Investment Limited 投資之 Apexbio China Investment Ltd.轉投資，於大陸江蘇省設立子公司「蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司」，從事醫療器材進出口貿易等業務。

十二月份 購置桃園五青廠房

一至十二月共取得 2 項台灣專利、2 項美國專利

民國一〇二年:

一月份 榮獲經濟部第一屆「卓越中堅企業獎」

十月份 桃園五青廠房全面投產

一至十二月共取得 6 項台灣專利、6 項中國專利、6 項美國專利及 2 項歐盟專利

民國一〇三年:

十二月份 第二次通過關稅總局安全優質企業認證(AEO)

一至十二月共取得 5 項台灣專利、4 項中國專利、3 項美國專利及 2 項日本專利

民國一〇四年:

十二月份 「血糖/血酮雙功能套組」榮獲竹科管理局創新產品獎

「動物血糖/血酮雙功能套組」榮獲生策會第 12 屆國家新創獎

一至十二月共取得 6 項台灣專利、4 項中國專利、4 項美國專利

民國一〇五年:

四月份 FDA 第四次查廠無缺失通過

一至十二月共取得 4 項台灣專利、1 項中國專利、1 項美國專利、1 項歐洲專利、1 項日本專利

民國一〇六年:

三月份 通過巴西 GMP 查廠

五月份 BGM009 Plus 取得美國 FDA510(K)核准上市，取得 Omnis 公司過半股權

十二月份 第三次通過關稅總局安全優質企業認證(AEO)

一至十二月共取得 2 項台灣專利、2 項中國專利、3 項美國專利及 1 項歐洲專利

民國一〇七年:

六月份 ISO13485：2016 經台灣德國萊因 TÜV 認證通過

十二月份 KET-1 取得美國 FDA510(K)核准上市

一至十二月共取得 4 項台灣專利、3 項美國專利及 2 項歐洲專利

民國一〇八年:

三月份 共 6 項產品取得巴西註冊許可證

一至十二月共取得 2 項台灣專利、2 項中國專利及 1 項歐洲專利

民國一〇九年:

一月份 GlucoSure Vivo Link 2020/01 取得 TFDA 認證

六月/十月份 GCTU 四合一(血糖、膽固醇、三酸甘油酯、尿酸)檢測系統取得 CE 及 TFDA 認證

十二月份 第四次通過關稅總局安全優質企業認證(AEO)

一至十二月共取得 2 項台灣專利、2 項中國專利

民國一一〇年:

一至十二月共取得 2 項 TFDA 認證、2 項 CE 認證及 2 項 510K 核准  
一至十二月共取得 2 項台灣專利、2 項歐洲專利

民國一一一年:

一至十二月共取得 2 項 TFDA 認證、5 項 CE 認證及 4 項 510K 核准  
一至十二月共取得 3 項台灣專利、1 項美國專利及 1 項歐洲專利

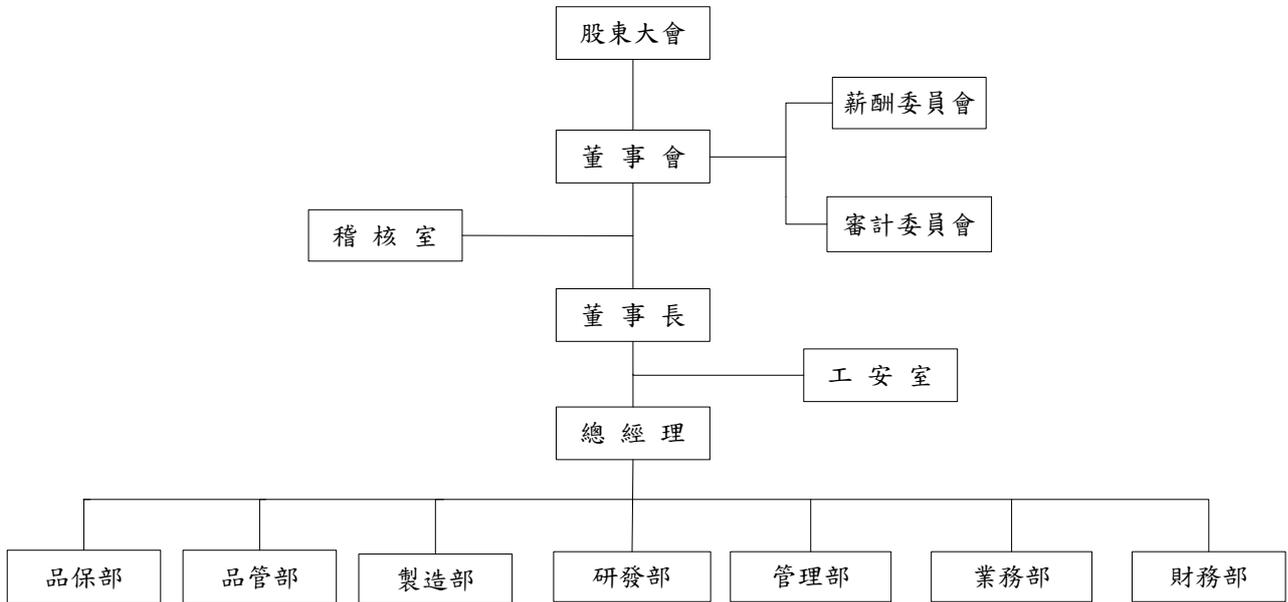
民國一一二年:

一至十二月共取得 8 項 TFDA 認證  
一至十二月共取得 1 項台灣專利

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織圖



#### (二)各主要部門所營業務

總經理室	公司經營決策之規劃
稽核室	內部控制制度之檢查、覆核與建議
管理部	負責人力資源管理、採購管理、資訊管理及廠務庶務管理
財務部	會計事務、財務事務之規劃及管理
業務部	負責國內外業務發展及行銷策略
研發部	產品技術之研發設計
製造部	產品之物料與成品之計畫及管理、產品製程與製造規劃及管理
品保部	各國產品認證、維護品質管理系統
品管部	原料、產品之品質管制

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

113年03月02日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	沈燕士	男 71~80	110.07.30	3	89.05.16	9,744,579	9.75%	9,744,579	9.75%	629,648	0.63%	-	-	美國麻州大學生化、分子生物博士 清華大學分子生物所教授	本公司總經理 盛達創業投資公司監察人 利統(股)公司法人董事/代表人	副總經理	沈承禹	父子	過半董事為非兼任員工或經理人。
董事	中華民國	楊孟文	男 61~70	110.07.30	3	89.05.16	271,920	0.27%	281,920	0.28%	0	0%	-	-	國立交通大學高階主管 經營管理碩士 三泰儀器協理	本公司副總經理	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	池宜晏	女 41~50	110.07.30	3	104.06.09	0	0%	0	0%	0	0%	-	-	國立中興大學會計系 勤業眾信會計師事務所經理	詮益會計師事務所會計師 忻傳投資有限公司董事 旭源包裝科技(股)公司獨立董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	白正明	男 61~70	110.07.30	3	107.05.25	0	0%	0	0%	0	0%	-	-	國立政治大學企管碩士 華科材料(股)公司董事長	碩瑞科技(股)公司董事長 百瑞熱傳科技(股)公司董事長 廣東百瑞電子有限公司(境外)董事 元鼎醫材(股)公司董事長 泰來企業社負責人	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	包金昌	男 51~60	110.07.30	3	107.05.25	0	0%	0	0%	0	0%	-	-	紐約市立大學企管碩士 地心引力(股)公司副總經理兼財務長	富達航太(股)公司監察人 聯陽投資(股)公司董事	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	蔡永祿	男	110.07.30	3	110.07.30	0	0%	0	0%	0	0%	-	-	美國密蘇里大學企管碩士 富邦綜合證券股份有限公司承銷部副總	信錦企業股份獨立董事	-	-	-	-

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施；因考量需具有醫療器材產業相關專業及技術，故由沈燕士董事長兼任總經理，並且設置過半獨立董事做為因應。

(二)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
沈燕士	沈燕士先生於 1972~1973 為美國康奈爾大學博士後研究員；1973~1981 擔任清華大學教授之職；1981~ 迄今 擔任三泰儀器工業股份有限公司總經理一職；1997~迄今擔任本公司董事長兼任總經理一職，沈董事長專注公司經營管理；擁有分析、生化等醫療儀器設備之開發與製造之專業領域，帶領公司持續成長有良好的經營成效。且未有公司法第三十條各款情事。	不適用	無
楊孟文	楊孟文先生於 70 年 4 月至 82 年擔任三泰儀器股份有限公司廠長乙職，82 年至 87 年擔任協理乙職；並於 87 年 2 月起擔任五鼎生物技術股份有限公司副總經理乙職至今，期間並擔任董事一職。 楊孟文先生畢業於勤益工專機械科及獲國立交通大學高階主管經營管理碩士學位，專精於機械、儀器研發、製造與行政管理。具備公司業務發展所需之專業與經驗。且未有公司法第三十條各款情事。	不適用	無
池宜曇	1.池宜曇女士為本公司審計委員會召集人。 2.池宜曇女士曾於 87~95 年任職於勤業眾信會計師事務所擔任審計部經理一職。於 95 年 10 月設立詮益會計師事務所並擔任會計師至今。其擁有會計師證照及有商務、會計等專長。 池宜曇女士曾於 101~104 年擔任驊華科技(股)公司監察人，也曾擔任鴻友科技(股)公司及奇岩科技(股)公司薪資報酬委員會委員，於 109 年 7 月擔任焯傳投資有限公司單一董事，非常熟悉公司法及證交法法令。且未有公司法第三十條各款情事。	池宜曇獨立董事未有「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所規定之情事發生。且本人或配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬皆未擔任本公司或其關係企業之員工、董事、監察人；及持有公司股份數及比重(同時未利用他人名義持有)；最近 2 年亦無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無
白正明	1.白正明先生為本公司審計委員會委員。 2.白正明先生因具財會專長，曾擔任中原大學國貿財務管理講師 2 年。後來任職於台證綜合證券承銷部經理 3 年，熟諳證券相關法令規章。後來任職於民間公司主管、董事、董事長，具備經營管理、公司業務發展所需之專業與經驗。且未有公司法第三十條各款情事。	白正明獨立董事未有「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項所規定之情事發生。且本人或配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬皆未擔任本公司或其關係企業之員工、董事、監察人；及持有公司股份數及比重(同時未利用他人名義持有)；最近 2 年亦無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
包金昌	1.包金昌先生為本公司審計委員會委員。 2.包金昌先生曾於證券主管機關擔任上櫃審查組長，熟諳證券相關法令規章。後於民間公司任職，歷任上市櫃公司財務會計、行政部門主管，並有興櫃公司執行董事經驗，亦曾任職於歐洲、新加坡等地公司，專責處理公司購併事務。整體而言，包董事理論、實務兼修，深具國際視野。且未有公司法第三十條各款情事。	包金昌獨立董事未有「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條第1項所規定之情事發生。且本人或配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬皆未擔任本公司或其關係企業之員工、董事、監察人；及持有公司股份數及比重(同時未利用他人名義持有)；最近2年亦無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	無
蔡永祿	1.蔡永祿先生為本公司審計委員會委員。 2.蔡永祿先生於民國77年至91年間分別於台証綜合證券公司擔任承銷部經理及富邦綜合證券公司擔任承銷部副總，從事證券承銷業務，專長於公司之財務會計與管理制度規章，及相關內部控制、稽核制度流程。目前兼任信錦(股)公司獨立董事。且未有公司法第三十條各款情事。	蔡永祿獨立董事未有「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條第1項所規定之情事發生。且本人或配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬皆未擔任本公司或其關係企業之員工、董事、監察人；及持有公司股份數及比重(同時未利用他人名義持有)；最近2年亦無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	1家

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

### (三)董事會多元化及獨立性：

#### 1.董事會多元化：

本公司於「公司治理實務守則」第二十條明訂；董事會成員應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- (1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。
- (2) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- (1)營運判斷能力。

- (2)會計及財務分析能力。
- (3)經營管理能力。
- (4)危機處理能力。
- (5)產業知識。
- (6)國際市場觀。
- (7)領導能力。
- (8)決策能力。

本公司董事會成員具備了財務會計、產業知識及經營管理等專業領域，並具危機處理、風險分析、領導、決策等能力。本公司亦注重董事成員之性別平等，故四位獨立董事中含一位女性獨立董事。為達到公司治理的理想目標，本公司董事會成員落實多元化的情形如下：

多元化 核心 項目  董事 姓名	基本組成								背景經驗			專業技能								
	國籍	性別	兼任 本公 司員 工	年齡				獨任 立期 董年 事資			生 物 相 關	電 子 機 械 相 關	金 融 商 業 相 關	營 運 判 斷	財 務 會 計	經 營 管 理	危 機 處 理	產 業 知 識	國 際 市 場 觀	領 導 決 策
				50 以 下	50 至 59	60 至 65	70 以 上	3 年 以 下	3 至 6 年	6 至 9 年										
沈燕士	中華民國	男	√				√				√		√	√	√	√	√	√	√	√
楊孟文	中華民國	男	√			√						√	√		√	√	√	√	√	√
池宜晏	中華民國	女		√						√		√	√	√	√	√		√		√
白正明	中華民國	男				√			√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
包金昌	中華民國	男			√				√			√	√	√	√	√		√		√
蔡永祿	中華民國	男				√		√				√	√	√	√	√		√		√

## 2.董事會獨立性：

本公司現任董事六人，包含四位獨立董事，佔董事成員 67%，且獨立董事連續任期皆未超過三屆，四位獨立董事皆無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定之情事，且董事間、監察人間或董事與監察人間皆無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形發生。

## (四)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年03月02日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	沈燕士	男	86.12.02	9,744,579	9.75%	629,648	0.63%	—	—	美國麻州大學生化、分子生物博士 清華大學分子生物所教授	盛達創業投資公司監察人 利統(股)公司法人董事/代表人	副總經理	沈承禹	父子	過半董事為非兼任員工或經理人。
副總經理	中華民國	楊孟文	男	87.02.01	281,920	0.28%	0	0%	—	—	國立交通大學高階主管經營管理碩士 三泰儀器協理	—	—	—	—	—
副總經理	中華民國	吳純慧	女	86.12.02	30,545	0.03%	0	0%	—	—	台北大學企研所	—	—	—	—	—
副總經理	美國	沈承禹	男	105.02.16	132,000	0.13%	0	0%	—	—	美國波士頓大學及東北大學碩士	Omnis Health LLC 總經理	總經理	沈燕士	父子	—
財務長	中華民國	朱營祥	男	88.06.21	2,382	0.00%	0	0%	—	—	東吳大學會研所	Omnis Health LLC 財務長 視遠國際(股)公司董事	—	—	—	—

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(因考量需具有醫療器材產業相關專業及技術，故由沈燕士董事長兼任總經理，並且設置過半獨立董事做為因應。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

113年3月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及佔稅後純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及佔稅後純益之比例(註10)	領取自子公司外投資事業或公司酬金(註11)	
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)								
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司		財務報告內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司			
董事長	沈燕士	0	0	0	0	510	510	0	0	510	510	9,660	9,660	557	557	1,200	0	1,200	0	11,927	11,927	無
董事	楊孟文																					
獨立董事	池宜曇	0	0	0	0	1,020	1,020	280	280	1,300	1,300	0	0	0	0	0	0	0	0	1,300	1,300	無
獨立董事	白正明																					
獨立董事	包金昌																					
獨立董事	蔡永祿																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司董事酬金依公司章程第二十七條之一，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。所以本公司獨立董事與其他董事相同，依董事績效評估之成績分配董事酬勞外，僅於出席董事會時領取車馬費補助費，並無領取其他酬金。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於1,000,000元	沈燕士、楊孟文、池宜曇 白正明、包金昌、蔡永祿		沈燕士、楊孟文、池宜曇 白正明、包金昌、蔡永祿	
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)				
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)			楊孟文	
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)				
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)			沈燕士	
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計	6		6	

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般監事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係指最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

(二)總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

113年3月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資		退職退休金		獎金及 特支費等		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額 及佔稅後純益之比例(%)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內所有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	沈燕士	12,376	13,684	695	695	3,750	3,750	1,800	0	1,800	0	18,621 (16.08%)	19,929 (17.21%)	無
副總經理	楊孟文													
副總經理	吳純慧													
副總經理	沈承禹													
財務長	朱營祥													

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	楊孟文、吳純慧、朱營祥、沈承禹	楊孟文、吳純慧、朱營祥、沈承禹
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	沈燕士	沈燕士
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	5	5

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

113年3月31日；單位：新台幣仟元

職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額佔稅後純益 之比例(%)
經理人	總經理	0	1,800	1,800	1.55%
	副總經理				
	副總經理				
	副總經理				
	財務長				
	沈燕士				
	楊孟文				
	吳純慧				
	沈承禹				
	朱營祥				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：(1)總經理及相當等級者(2)副總經理及相當等級者(3)協理及相當等級者(4)財務部門主管(5)會計部門主管(6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人。

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、副總經理酬金總額及佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額及佔稅後純益比例之分析：

職稱	酬金佔稅後純益比例			
	111年		112年	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董事	7.84%	7.85%	11.42%	11.43%
總經理 及副總經理	11.05%	11.74%	16.08%	17.21%

(2)給付本公司董事、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

(A)本公司董事酬金依公司章程第二十七條之一，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。因本公司除發放董事出席車馬費及依公司章程第二十七條之一提撥不高於1%為董事酬勞，並平均分配董事酬勞外，並未發放其他變動之報酬。

(B)總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、特支費等，係依所擔任之職位及所承擔的責任，依據本公司「員工職等分類薪資結構表」及參考同業對於同類職位之水準訂定。訂定酬金之程序是依本公司之「績效考核管理辦法」作為評核之依據，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，經理人績效評估項目包括：激勵與指揮能力、計劃與組織能力、培育部屬能力、工作改善與創意能力等項目之考核。112年營收衰退25%，自結稅後純益為123,519仟元，所以經理人之績效獎金較前一年度減少些許，及113年度也僅微幅調薪1%，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核通過。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【 B/A 】	備註
董事長	沈燕士	6	0	100%	連任 110.7.30 改選
董事	楊孟文	6	0	100%	連任 110.7.30 改選
獨立董事	池宜曇	6	0	100%	連任 110.7.30 改選
獨立董事	白正明	6	0	100%	連任 110.7.30 改選
獨立董事	包金昌	6	0	100%	連任 110.7.30 改選
獨立董事	蔡永祿	6	0	100%	新任 110.7.30 改選

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用第 14 條之 3 規定。有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱審計委員會運作情形(本年報第 20 頁)。

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

112.02.21 董事會：

(1) 111 年度績效獎金核定原則及發放金額與 112 年度調薪發放準則案。因董事長沈燕士兼總經理、董事楊孟文兼副總經理，依董事會議事規範利益迴避，採取離席迴避參與討論及行使表決權，並由指定主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

112.03.10 董事會：

(1)本公司擬新增對子公司 Omnis 資金貸與案。因董事長沈燕士兼總經理，依董事會議事規範利益迴避，採取離席迴避參與討論及行使表決權，並由指定主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(2)本公司擬提供美國子公司 Omnis 設質擔保借款案。因董事長沈燕士兼總經理，依董事會議事規範利益迴避，採取離席迴避參與討論及行使表決權，並由指定主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

112.08.08 董事會：

(1)本公司 111 年度經理人員工酬勞案。因董事長沈燕士兼總經理、董事楊孟文兼副總經理，依董事會議事規範利益迴避，採取離席迴避參與討論及行使表決權，並由指定主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(2)本公司擬聘任沈承禹先生擔任本公司子公司蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司執行董事及支付薪資案。因董事長沈燕士兼總經理，依董事會議事規範利益迴避，採取離席迴避參與討論及行使表決權，並由指定主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表一董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估。

- (1)本公司共選任董事6人，其中含獨立董事4人。為強化董事會職能及公司治理成立審計委員會，行使證交法、公司法及其他法令規定之職權，審計委員會會議至少每季召開一次，並與外部簽證會計師檢討溝通公司財報或政府頒布的新法規。審計委員會運作情形請參閱本年報第20頁。
- (2)本公司於112年8月8日董事會決議通過修正「財務報表編製流程管理作業辦法」、「子公司監理作業辦法」部分條文，及增訂「關係人相互間財務業務相關作業規範」等內部管理辦法以規範公司內部人財務報表及關係人相互間財務業務監管措施。
- (3)本公司於112年8月8日董事會通過修訂「風險管理政策及程序」內部管理辦法。
- (4)本公司於112年11月10日董事會決議通過修正「股東會議事規則」部分條文案內容。
- (5)本公司於100年12月28日設置薪資報酬委員會，定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，及定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，薪資報酬委員會運作情形請參閱本年報第30頁。

附表一：董事會評鑑執行情形

112年1月1日至12月31日之整體董事會、功能性委員會及個別董事會、審計委員會及薪資報酬委員會成員之績效評估問卷於113年1月中悉數回收後，本公司董事會議事單位依上列評估內容分析，將結果提報董事會，並針對可加強處提出改善建議。董事會績效評估辦法及評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。最近一次(112年度)董事會績效評估、功能性委員會績效評估結果於113年1月23日呈報董事會通過。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112年1月1日至 112年12月31日	1.整體董事會 2.功能性委員會 3.個別董事成員 4.審計委員會成員 5.薪資報酬委員會 成員	1.董事會內部自評 2.功能性委員會自評 3.董事成員自評 4.審計委員會成員自 評 5.薪資報酬委員會成 員自評	<p>董事會績效評估項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.提升董事會決策品質</li> <li>3.董事會組成與結構</li> <li>4.董事之選任及持續進修</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>功能性委員會績效評估：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.功能性委員會職責認知</li> <li>3.提升功能性委員會決策品質</li> <li>4.功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>個別董事成員績效評估項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司目標與任務之掌握</li> <li>2.董事職責認知</li> <li>3.對公司營運之參與程度</li> <li>4.內部關係經營與溝通</li> <li>5.董事之專業及持續進修</li> <li>6.內部控制</li> </ol> <p>審計委員會成員績效評估項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.審計委員會職責認知</li> <li>3.提升審計委員會決策品質</li> <li>4.審計委員會組成及成員選任</li> <li>5.內部控制</li> </ol> <p>薪資報酬委員會成員績效評估項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度</li> <li>2.薪資報酬委員會職責認知</li> <li>3.提升薪資報酬委員會決策品質</li> <li>4.薪資報酬委員會組成及成員選任</li> <li>5.內部控制</li> </ol>

## (二)審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 5 次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	池宜曇	5	0	100%	110/07/30 連任
委員	白正明	5	0	100%	110/07/30 連任
委員	包金昌	5	0	100%	110/07/30 連任
委員	蔡永祿	5	0	100%	110/07/30 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：均經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，送交董事會決議通過，無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之情形。(請詳本年報第 21 頁附表一)

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一) 本公司定期召開審計委員會並視需要邀請會計師、稽核主管及相關主管列席。

(二) 本公司召開審計委員會時，內部稽核主管均列席參加，並依據年度稽核計劃定期向審計委員會提報稽核彙總報告，審計委員會亦定期對公司之內部控制制度、內部稽核人員及其工作進行考核。

(三) 審計委員會每年定期與本公司之簽證會計師針對 1~3 季及年度財務報表核閱或查核結果以及其他相關法令要求事項進行溝通交流，並就簽證會計師之選任及其提供之審計性及非審計性服務進行獨立性審核。

(四) 獨立董事得視需要隨時與稽核主管或會計師聯繫，以達到充分溝通。

(五) 112 年度會計師與全部獨立董事於 3 月 10 日及 8 月 8 日審計委會前進行單獨溝通會議，溝通過程良好，獨立董事均無表示意見。

(六) 112 年度內部稽核主管與全部獨立董事於 12 月 29 日審計委會前進行單獨溝通會議，溝通過程良好，獨立董事均無表示意見。

四、審計委員會年度工作重點：

審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

(一) 審計委員會審議的主要事項包括：

- 訂定或修正內部控制制度。
- 內部控制制度有效性之考核。
- 重大之資產或衍生性商品交易。
- 重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 年度財務報告及半年度財務報告。
- 訂定或修正取得或處分資產之處理程序。

- 訂定或修正從事衍生性商品交易之處理程序。
- 訂定或修正資金貸與他人之處理程序。
- 訂定或修正為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

(二)審閱財務報告

董事會造具本公司 112 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案等，其中財務報表(含合併財務報表)業經委託勤業眾信聯合會計師事務所張雅芸、黃裕峰會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案，經本審計委員會審查尚無不合。

(三)評估內部控制系統之有效性

審計委員會每月審查稽核報告與內控運作情形及追蹤報告結果的有效性，並審查財務部門及稽核室、業務部門的定期報告。

\*附表一：證券交易法第 14 條之 5 所列事項之決議情形

董事會	議案內容	證交法 §14-5 所列事項	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
第九屆 第十二次 112.03.10	本公司 111 年度營業報告書及財務報表案	V	審計委員會全體出席委員同意通過。
	本公司 111 年度盈餘分配案	V	
	本公司簽證會計師委任獨立性及適任性評估案	V	
	111 年度稽核作業查核計劃案	V	
	本公司 111 年度「內部控制制度聲明書」案	V	
	本公司擬將資金貸與有短期融通資金必要之子公司 Omnis Health, LLC 案	V	
	本公司擬將資金貸與子公司 Omnis Health, LLC 案	V	
第九屆 第十三次 112.05.09	本公司 112 年度第一季財務報表報告案	V	
	本公司 112 年度簽證會計師委任案	V	
第九屆 第十四次 112.08.08	本公司 112 年度第二季財務報表報告案	V	
	修訂「財務報表編製流程管理作業辦法」案	V	
	修訂「子公司監理作業辦法」案	V	
	訂定「關係人相互間財務業務相關作業規範」內部管理辦法案	V	
第九屆 第十五次 112.11.10	本公司 112 年度第三季財務報表案	V	
第九屆 第十六次 112.12.29	擬訂 113 年度公司營運計劃	V	

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因		
	是	否	摘要說明			
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		<p>本公司已訂定「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有規範，有關「公司治理實務守則」請至本公司網站查詢。</p> <p>本公司隨時依政府法令要求更新「公司治理實務守則」內容，最近一次更新於112年2月21日並經董事會通過。</p>	無重大差異		
<p>二、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>	V	V	V	V	<p>(一) 本公司設有利害關係人專區並揭露相關人員聯絡電話及電子郵件信箱，處理利害關係人之建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 本公司設有股務專責人員管理，可隨時掌握主要股東及保持良好關係。並對內部人(董事、經理人及持股10%以上大股東)之持股變動情形，均依法按月申報至「公開資訊觀測站」。</p> <p>(三) 已建立『子公司監理作業辦法』，並已輔導子公司建立書面內部控制制度。</p> <p>(四) 公司訂有「防範內線交易管理作業程序」，以規範內部重大資訊保密作業程序。</p> <p>公司於112年12月27日對現任董事、經理人及中高階主管共32人進行112年度「內線交易法規」相關宣導課程3小時，內容包括內線交易之定義、構成要件、內線交易行為主體、實際知悉、重大消息、買賣時點、買賣標的等，並分享證交所-內線交易一點通之簡報內容。並將相關講義內容置放於內部網站，使員工可隨時上網查詢參考。</p>	無重大差異
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p>	V		<p>(一)(1)本公司於「公司治理實務守則」中設定董事會成員組合時，皆從多方面考慮董事會成員多元化，包括(但不限於)性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能及知識等。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以客觀條件顧及董事會成員多元化的益處。(請參閱本年報第11頁~第13頁)</p> <p>(2)本公司本屆6位董事成員中，其包含深具生物技術與產業知識，並善於領導企業營運及具國際市場觀的沈燕士董事長；熟悉電子機構、製程管理等產業知識、長於經營管理的楊孟文董事；另4位獨立董事，分別有具會計師資格的池宜墨董事，於財務、會計上給予專業的指點；長於營運判斷及金融事務的包金昌董事、蔡永祿董事，以及同有產業、財務管理知識的白正明董事，皆將其豐富的企業經營經歷，給予本公司更多元的指導。</p> <p>(3)本公司具員工身份之董事佔比為33%，獨立董事佔比為67%，其中</p>	無重大差異		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		<p>女性董事佔比為17%。獨立董事年資7~9年者計1位、4~6年者計2位、1~3年者計1位；董事年齡在70歲以上者計1位，60~65歲者計3位，50~59歲者計1位，50歲以下者計1位。</p> <p>(二) 本公司業已依規定設置「薪資報酬委員會」及「審計委員會」。「薪資報酬委員會」依法令每年至少召開二次以上會議，112年共召開三次會議。「審計委員會」則依規定每季至少召開一次會議：112年共召開五次會議。</p>
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		<p>(三) 本公司已於民國105年10月11日董事會通過訂定董事會績效評估辦法，並不斷持續依據公司治理藍圖或法令更新本辦法，最近一次於109年8月11日董事會通過修訂董事會績效評估辦法及自評問卷內容，於113年1月初向全體董事會成員發出112年度績效自評問卷，除評估董事會及功能性委員會整體運作情形外，亦針對本身進行自評。</p> <p>◆ 本公司董事會整體績效自評涵蓋以下五大面向：</p> <p>(1) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(2) 提升董事會決策品質。</p> <p>(3) 董事會組成與結構。</p> <p>(4) 董事的選任及持續進修。</p> <p>(5) 內部控制。</p> <p>◆ 功能性委員會整體績效自評涵蓋以下五大面向：</p> <p>(1) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(2) 功能性委員會職責認知。</p> <p>(3) 提升功能性委員會決策品質。</p> <p>(4) 功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>(5) 內部控制。</p> <p>◆ 董事成員績效評估之衡量項目則至少涵蓋以下六大面向：</p> <p>(1) 公司目標與任務之掌握。</p> <p>(2) 董事職責認知。</p> <p>(3) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(4) 內部關係經營與溝通</p> <p>(5) 董事之專業及持續進修。</p> <p>(6) 內部控制。</p> <p>◆ 薪酬委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向：</p> <p>(1) 對公司營運之參與程度。</p> <p>(2) 薪資報酬委員會職責認知。</p> <p>(3) 提升薪資報酬委員會決策品質。</p> <p>(4) 薪資報酬委員會組成及成員選任。</p> <p>(5) 內部控制。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	<p>◆審計委員會績效評估之衡量項目應至少包括下列五大面向：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度。</p> <p>(2)審計委員會職責認知。</p> <p>(3)提升審計委員會決策品質。</p> <p>(4)審計委員會組成及成員選任。</p> <p>(5)內部控制。</p> <p>112年度績效評估問卷於113年1月中悉數回收後，本公司董事會議事單位依前開辦法分析，預計於2月21日將結果提報董事會，並針對可加強處提出改善建議。前開辦法及評鑑結果亦於本公司官方網站揭露之。最近一次(112年度)董事成員績效評估、董事會績效評估、功能性委員會績效評估結果於113年1月23日呈報董事會通過。公司依據公司章程第二十七條之一規定及個別董事績效評估成績作為分配董事酬勞之參考。</p> <p>(四)本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依13項AQI指標(查核經驗、訓練時數、流動率、專業支援、會計師負荷、查核投入、案件品質管制複核、品管支援能力、非審計服務、客戶熟悉度、外部檢查缺失及處分、主管機關發函改善、創新規畫或倡議)進行評估。本公司財務長亦依據「會計師法第47條」及「職業道德規範公報第10號」對會計師之獨立性進行評估(請參閱本年報第27頁附表一。)，均符合獨立性原則。並經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。最近一年度評估結果業經113年3月13日審計委員會審議討論通過後，並提報113年3月13日董事會決議通過對張雅芸、黃裕峰會計師之獨立性及適任性評估。</p>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	<p>本公司於110年11月9日董事會通過委任管理部吳純慧小姐擔任公司治理主管。管理部吳副總已具備公開發行公司從事服務之主管職務經驗達二十年以上，且於每年第三季董事會中提出執行工作情形報告。公司治理主管主要職責如下：</p> <p>(1) 研擬及規劃適當的公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性、公司治理的透明化及內稽內控的落實、相關法令之遵循。</p> <p>(2) 董事會開會前先徵詢董事有關議程及開會日期安排，並至少於七日前通知所有董事出席，及提供議程及相關資料，以利董事先行瞭解相關議題內容；內容如有涉及利害關係人並應適當迴避時，將給予相對人事前提醒。會後立即製作董事會議事錄分送予各董事。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
			摘要說明	
			(3) 向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 (4) 每年依法令登記股東會日期，並於期限前製作及申報開會通知、議事手冊、年報及議事錄，並於修訂章程或董事改選或通過增加股本後辦理董事異動相關事宜及公司變更登記。 (5) 提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事遵循法令。 (6) 每年執行董事會績效評估，並對整體運作進行內部績效評估。 (7) 於每次董事會會後檢核董事會重要決議之重大訊息發佈事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 (8) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及一般董事安排課程。 (9) 安排獨立董事與內部稽核主管或簽證會計師之溝通會議。 (10) 提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司網頁已設有利害關係人專區，並揭露相關人員聯絡電話及電子郵件信箱，處理利害關係人之建議或糾紛等問題。 本公司每年度更新各類別利害關係人溝通情形與報告，除揭露於公司網站，並定期於董事會中報告。112年度各類別利害關係人溝通情形已於112年12月29日董事會中報告；並將此報告揭露於公司網站。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任台新國際商業銀行股務代理部辦理股東會事務。台新國際商業銀行股務代理部業於110年11月併入至台新綜合證券(股)公司，本公司亦於110年10月初與台新綜合證券(股)公司簽訂股務代理契約。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司網站已提供「投資人關係」內含有公司定期財務資訊、公司年報、公司治理及股東專區等揭露公司相關訊息，查詢網址： <a href="http://www.apexbio.com.tw">www.apexbio.com.tw</a> ；並設專人負責維護，即時更新供股東及利害關係人等參考。	無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司設發言人及代理發言人各一人，聯絡資訊揭露於公司網頁上可供聯繫。公司網頁由資管人員每日將資訊傳與業務或發言人等並由相關人員當日回覆，公司重大訊息及法說會資訊除公告外皆會放置於公司網頁上供投資人參考。	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三) 本公司目前依「上市有價證券發行人應辦業務事項」之規定日期申報財務報告及各月營運情形；惟尚未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，但有於規定期限前作公告申報作業。且於規定期限內提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、	V		(1) 本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「公司治理實務守則」、「防範內線交易管理作業程序」、「永續發展實務守則」並依據上	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		<p>市櫃公司治理準則修訂「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」等辦法與程序並公開於公司網頁之投資人關係專區項下公司治理專區中。112年2月21日董事會通過修正「公司治理實務守則」及「企業社會責任實務守則」部分條文內容，並將「企業社會責任實務守則」更名為「永續發展實務守則」，董事會通過後並將最新條文內容揭露於公司官網。</p> <p>(2) 本公司訂有婚喪喜慶補助辦法，除依辦法給予祝賀金或慰問金外，並派代表前往祝賀或慰問。為使員工無後顧之憂、安心工作，除依法為其加保勞健保外，更為員工投保團體保險及職災保險，以提高每位員工醫療與意外保障；每年度舉辦員工旅遊，使員工彼此交流及增進與家人的親子關係。</p> <p>(3) 設立利害關係人專區並揭露相關人員聯絡電話及電子郵件信箱，處理利害關係人之建議或糾紛等問題。</p> <p>(4) 建立供應商評鑑制度，以尋找最適用之原物料及合理之成本掌控。</p> <p>(5) 本公司已依臺灣證券交易所股份有限公司「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定辦理112年度進修課程，公司定期將公司治理相關課程資訊提供給各董事，由各董事選擇適合自己的課程去參加。本公司112年度董事進修情形請參閱本年報第28頁附表二。</p> <p>(6) 本公司制定有從事衍生性商品交易處理程序及定期進行內部稽核流程及本公司已取優質企業(AEO)台灣海關認證，本公司對產品品質、責任照顧、安衛環保、廢棄物處理等之重視與考量外，並主動積極投入參與台灣海關所推行之『優質企業安全審查項目及驗證基準』，以確保作業流程與運輸過程符合安全標準，並藉由AEO的運作，本公司對於客戶或供應商之貿易往來，將可確保物流安全與完善性，進而對全球供應鏈提供一項貨物安全保障。</p> <p>(7) 本公司董事列席董事會狀況良好。</p> <p>(8) 如有與董事其自身有利害關係之議案；於討論前，皆請相關人等暫時離席迴避參與本項議案之討論。</p> <p>(9) 本公司已為董事及經理人購買責任保險，並於113年1月23日董事會呈報責任保險之投保金額、承保範圍及保險費率等重要內容，本次承保期間為112年12月24日至113年12月24日，並已將資訊公告於公開資訊觀測站。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>1.本公司於九屆(111年度)公司治理評鑑，獲排名前36%~50%級距。</p> <p>2.第九屆(111年度)公司治理評鑑評分顯示，本公司於112年度年報提出優先加強事項與措施已完成80%。</p> <p>3.第十屆(112年度)公司治理評鑑就尚未改善者提出優先加強事項與措施：請參閱附表三。</p>			

\*附表一：

有關本公司 112 年度評估會計師之獨立性原則及符合情形如下：

審 核 項 目	是	否
1.與本公司或本公司具有控制能力之他公司無重大財務利害關係。	V	
2.避免與本公司有任何不適當關係。	V	
3.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	V	
4.本人或其配偶、未成年子女不得與本公司有金錢借貸之情事。	V	
5.不得與本公司有共同投資或分享利益之關係。	V	
6.不得兼任本公司之經常工作，支領固定薪給。	V	
7.不得涉及本公司制定決策之管理職能。	V	
8.未與公司之負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	V	
9.本人或其配偶、未成年子女與本公司無投資或分享財務利益之關係。	V	
10.兩位會計師擔任本公司簽證會計師未滿七年。	V	

備註：審核項目參考「會計師法第 47 條」及「職業道德規範公報第 10 號」。

\*附表二：

112 年度董事進修情形

職稱	參訓人員	進修日期	課程名稱	進修時數
董事	沈燕士	2023/06/02	公司董事暨監察人研習--「2023 台新淨零電力高峰論壇」	3
		2023/06/09	112 年度防範內線交易宣導會	3
董事	楊孟文	2023/04/13	董事會與股東會議事運作及董監責任	3
		2023/04/27	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3
		2023/06/02	公司董事暨監察人研習--「2023 台新淨零電力高峰論壇」	3
獨立董事	池宜曇	2023/06/02	公司董事暨監察人研習--「2023 台新淨零電力高峰論壇」	3
		2023/07/04	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	3
獨立董事	白正明	2023/06/02	公司董事暨監察人研習--「2023 台新淨零電力高峰論壇」	3
		2023/12/28	上市櫃董監事進修課程-接班團隊建構與人才發展	3
獨立董事	包金昌	2023/05/18	如何正確理解公司治理評鑑指標	3
		2023/06/02	公司董事暨監察人研習--「2023 台新淨零電力高峰論壇」	3
獨立董事	蔡永祿	2023/11/03	ESG 衝擊國際貿易與公司治理	3
		2023/11/03	誠信經營守則與禁止內線交易	3

\*附表三：

112 年度公司治理評鑑就尚未改善者提出優先加強事項與措施：

題 號	指 標	優先加強事項與措施
1.19	公司之股東會是否採線上直播或於股東會後上傳全程不間斷錄音錄	如能克服線上直播，將於 113 年股東會作全程不間斷錄音錄影
2.9	公司是否制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形？	規劃於 113 年度規劃並討論執行方案
2.14	公司是否設置提名委員會、風險管理委員會或永續發展委員會等法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，半數以上成員為獨立董事，且有一名以上成員具備該委員會所需之專業能力，並揭露其組成、職責及運作情形？	評估設置永續發展委員會

(四)公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	白正明		請參閱本年報第 11 頁~第 13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」及「董事會多元化及獨立性」之相關內容。	請參閱本年報第 11 頁~第 13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」及「董事會多元化及獨立性」之相關內容。	0
獨立董事	池宜曇				1
獨立董事	包金昌				0
獨立董事	蔡永祿				1

(2)職責

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- A.訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- B.定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

(3)薪資報酬委員會運作情形資訊

A.本公司之薪資報酬委員會委員計 4 人。

B.本屆委員任期：110 年 07 月 30 日至 113 年 07 月 29 日，

最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)。

委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 【B】	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
召集人	白正明	3	0	100%	連任/110.07.30 委任
委員	池宜曇	3	0	100%	連任/110.07.30 委任
委員	包金昌	3	0	100%	連任/110.07.30 委任
委員	蔡永祿	3	0	100%	新任/110.07.30 委任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

\*附表一：

薪資報酬 委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會 意見之處理
第五屆 第六次 112.02.21	1.本公司董事酬勞以及經理人之績效評估與薪酬核定原則、制度案。 2.111 年度績效獎金核定原則及發放金額與 112 年度調薪發放準則案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆 第七次 112.03.10	1.本公司 111 年度員工及董事酬勞發放案。 2.本公司 111 年度董事酬勞金額分配案。 3.112 度年節獎金核定原則案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第五屆 第八次 112.08.08	1.本公司 111 年度經理人員工酬勞案。 2.本公司擬聘任沈承禹先生擔任本公司子 公司蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有 限公司執行董事案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		<p>遵循本公司 ESG 政策的願景與使命，於 104 年成立「推動 CSR 小組」，110 年底更名為「推動永續發展小組」，由管理部吳副總經理擔任組長，與多位不同領域的中高階主管共同檢視公司的核心營運能力，依據主管機關推動公司治理的策略，在經濟價值創新、永續環境、社會參與、友善職場、公司治理等永續發展面向持續推動政策、制度或相關管理方針及具體計畫之執行，並每季召開 ESG 永續發展推動會議確認各目標達成情況與未來執行計畫，經由會議辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，規劃並執行年度方案，同時追蹤執行成效，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。公司治理主管吳副總經理於 112 年 5 月 9 日於董事會中報告推動永續發展執行情形，並請董事會予以指導與建議。董事會建議相關執行主管在未來應多參加 ESG 相關訓練課程，期使能順利完成 ESG 永續發展目標與計畫。推動永續發展小組也依據董事會建議於 112 年期間舉辦多場相關訓練課程，成員也在年底陸續草擬相關程序辦法。預計於 113 年陸續發佈與實施相關辦法。</p> <p>公司治理主管吳副總經理每年度將各單位於前一年度執行有關企業永續發展情形彙編成「企業永續發展報告書」，並於第三季向董事會報告。112 年度於 8 月 8 日董事會中報告執行情形。</p>	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>1. 本公司對於減少及預防不利環境保護及職業安全與衛生衝擊之環保工安活動無絲毫懈怠，乃配合世界環境保護及職業安全與衛生趨勢，建立 ISO14001 / ISO45001 管理系統；本公司另訂定有「永續發展實務守則」、「防範內線交易管理作業程序」、「道德行為準則」、「自行評估內部控制制度」、「優良企業安全手冊」等，藉由透過各管理系統及各程序的持續運行，本公司對於營運相關之環境、員工安全、客戶、供應商及各利害關係人等的風險，均能即時予以掌握及因應。</p> <p>本公司依據「風險管理政策及程序」作為本公司風險之最高指導原則，由各部門及功能單位最高主管組成「公司治理風險管理小組」，定期召開會議進行辨識其所可能面對之風險因子。各功能單位針對各項營運所面對之經濟、財務、營運、環境、社會與公司治理等議題，依可預防性風險、策略型風險及外部風險，鑑別出包括策略、營運、財務、危害、資安、法規遵循、氣候變遷等風險，並依重大性原則評估各項議題</p>	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>之風險，篩選出風險管理範疇，據以擬訂相關風險管理策略及預防措施，並將辨識結果予以量化，及繼續執行各風險範疇之改善對策與預防措施，使所產生之各項風險控制在可接受的範圍內。</p> <p>112 年度依據風險評估制定相關風險管理政策或策略如下：</p> <p>(一) 環境面</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 依 ISO14001 法規要求制訂「環境考量面鑑別管理程序」每年進行風險鑑別及提出因應措施，確保環安衛系統有效運作。</li> <li>(2) 對於減廢、減排、防治汙染等制定各項管理辦法來實施與管控，積極避免環境汙染之風險。</li> <li>(3) 確實做好垃圾分類，盡量減少廢棄物，並於研發產品時考量最低廢料及可回收率用率。</li> <li>(4) 建立廠內無菸環境。</li> </ol> <p>(二) 社會面</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 每年定期辦理資安訓練，提升員工對資訊安全意識，避免公司及客戶資料洩漏的風險。</li> <li>(2) 內部重要網站及應用系統以防火牆與外部網際網路隔離，提升網路安全及避免外部惡意侵入及攻擊的風險，並定期作資訊系統防災演練。</li> <li>(3) 每季召開職工福利委員會、勞資會議及職安委員會等會議與員工進行溝通，並適時提供法令之宣導，避免發生勞資糾紛。員工可透過會議或意見箱提出建議，公司與員工共同創造和諧良好的勞資關係。</li> <li>(4) 機械設備夾捲安全與職場健康衛生中越文宣導海報，提醒員工重視作業健康安全，112 年共有 414 人次參加「從事使用生產性機械或設備教育訓練」課程，以防止機械設備夾捲情事發生。</li> <li>(5) 為打造健康安全的工作場所並預防職業災害的發生，提升工作安全減少人工搬運抬舉，及下彎腰抬舉模具，將手推車汰換半自動搬運工具車。</li> <li>(6) 依 ISO45001 法規要求制定各項管理辦法，工安人員隨時稽核各單位落實安衛情形，並適時提出改善，以實現安全健康的工作環境為目標。112 年度定期舉辦消防演練及工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我管理力。</li> </ol>

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(7) 疾病預防採取以下措施：</p> <p>a.鼓勵員工施打疫苗，以降低公司染疫風險。</p> <p>b.公司非常重視員工身體的健康及職業病的預防，防疫電子資訊衛教宣導鼓勵員工施打疫苗防疫。</p> <p>c.定期舉辦健康講座，提高員工預防疾病發生的觀念。</p> <p>d.定期辦理廠內醫師健康諮詢，提供工作者身心健康諮詢及協助方案。</p> <p>(三) 公司治理面</p> <p>(1)公司內部辦理公司治理相關課程，加強員工法令遵循意識。</p> <p>(2)公司主管及董事至外部參加公司治理相關課程，以提升公司治理相關知識。</p> <p>(3)每年定期由各部門作內控自我評估，檢視前一年度內部控制及法令遵循之落實情形。</p> <p>(4)因應產業(商業)變革，含技術變革、創新不足、商業模式改變採取下列措施：</p> <p>a.成立產品發展決策小組。</p> <p>b.定期召開內部市場資訊交流與討論會議。</p> <p>c.定期作產品進度開發報告。</p> <p>d.新產品開案規格及成本、市場等要明確制定與報告。</p> <p>2.本公司於 110 年 3 月 26 日董事會通過訂定「風險管理政策及程序」，並成立「公司治理風險管理小組」，由總經理擔任最高指揮官，各部門主管則擔任各項業務推動小組之負責人，負責執行風險管理之政策及策略。111 年度執行結果及 112 年度運作情形先於 112 年 8 月 8 日呈本公司審計委員會審核通過後，於 112 年 11 月 10 日董事會中報告。「風險管理政策及程序」於 112 年 8 月 8 日於董事會通過修訂，最新內容可至官網查詢： <a href="http://www.apexbio.com.tw">www.apexbio.com.tw</a></p>
<p>三、環境議題</p> <p>(1)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>本公司所有廠區皆依循 ISO 14001 建立環境管理系統及持續通過第三方驗證，112 年由 SGS 查廠驗證。核發 ISO 14001 品質證書持續有效，有效期限自 2021/10/25 至 2024/10/23。公司每年進行溫室氣體盤查，追蹤減排成效；環保議題上皆依環境安全管理系統及環保法令規定辦理，且隨時檢討其執行成效及持續改善，每年於管理審查會議報告執行情形。</p> <p>無重大差異</p>

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			相關環保資訊皆揭露於企業永續發展報告書及本公司網站： <a href="http://www.apexbio.com.tw">www.apexbio.com.tw</a>	
(2)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司持續致力於提升各項資源之使用效率：例如公司不提供紙杯，員工需自行攜帶飲用水杯，並鼓勵員工自行攜帶環保筷，餐廳一律使用環保餐具；信封、牛皮紙袋重複使用，並作為公文傳遞袋；作業人員將裝原物料之外箱收集並請供應商利用；裝盛半成品之塑膠盤則於破損後由供應商回收處理再利用。本公司使用原物料，均符合歐盟之 RoHS、REACH 規範，並由生產單位積極處理物料回收使用及製造過程減少污染，以降低對環境衝擊。	無重大差異
(3)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		公司對於氣候變遷相關議題非常重視，所以請員工從日常做起，例如文書列印盡量採雙面列印，影印機旁設置回收匣供回收紙張再利用，且公司使用電子發票及鼓勵員工採用電子方式傳遞公文或信件，可大量減少紙張耗用。另辦公室於夏日將空調溫度設定在 26 度，照明採用節能 LED T5 燈具、員工更是響應公司政策養成隨手關燈、節約能源的好習慣，以期減緩地球暖化。 112年評估氣候變遷之風險因素後，提出相關措施如下： (1) 於地下室加做儲水槽，增加儲水量以增加廠內供水韌性。 (2) 儲存平時之雨水，緊急時轉供作為空調用水。 (3) 製程改用較省電的設備，持續改善用電效率。 (4) 燈具照明已陸續汰換為節能型。 (5) 廠務設施持續改善用電效率。	無重大差異
(4)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		每年總務課皆有作溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量統計，並將過去三年來之統計結果列表檢討，公司對環保減量政策非常重視，過去兩年皆將溫室氣體強度、用水量、廢棄物總量或能源耗用強度設定在年減 1%。有關環保政策相關內容可至官網查詢： <a href="http://www.apexbio.com.tw">www.apexbio.com.tw</a>	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																												
	是	否		摘要說明																											
			<p>1. 本公司112年範疇一、二之盤查</p> <p><b>最近3年溫室氣體排放量：</b> (範疇一、二資訊涵蓋新竹廠及桃園廠區) 單位：KgCO<sub>2</sub>e</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>範疇一加範疇二溫室氣體排放量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>11,606,223</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>12,250,273</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>10,190,464</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>最近3年用水量：</b>(新竹廠及桃園廠區) 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>總用水量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>63,526</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>49,573</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>46,514</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>最近3年廢棄物產出量：</b>(新竹廠及桃園廠區) 單位：公噸</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>生物醫療廢棄物</th> <th>一般事業廢棄物</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110</td> <td>1.45</td> <td>170.07</td> </tr> <tr> <td>111</td> <td>1.51</td> <td>199.27</td> </tr> <tr> <td>112</td> <td>1.50</td> <td>173.37</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 本公司環境保護，112年度持續通過 ISO 14001 環境管理系統驗證。為達永續資源再利用，111年起節水回收增加再利用水；原水池儲量 72 噸，增加 200 噸，改善後水池儲量共 272 噸儲量，本公司廢棄物處理原則優先以廠內再使用，減少原物料之用料，其次以再利用回收，最後才採行焚化或掩埋途徑。</p>	年度	範疇一加範疇二溫室氣體排放量	110	11,606,223	111	12,250,273	112	10,190,464	年度	總用水量	110	63,526	111	49,573	112	46,514	年度	生物醫療廢棄物	一般事業廢棄物	110	1.45	170.07	111	1.51	199.27	112	1.50	173.37
年度	範疇一加範疇二溫室氣體排放量																														
110	11,606,223																														
111	12,250,273																														
112	10,190,464																														
年度	總用水量																														
110	63,526																														
111	49,573																														
112	46,514																														
年度	生物醫療廢棄物	一般事業廢棄物																													
110	1.45	170.07																													
111	1.51	199.27																													
112	1.50	173.37																													

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>四、社會議題</p> <p>(1)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		<p>五鼎參照聯合國世界人權宣言、聯合國企業和人權指導原則、社會責任國際標準、國際勞動公約、國際勞工認證、聯合國工商企業與人權指導原則，以及台灣「勞動基準法」、「性別工作平等法」，訂定人權政策，並公布於本公司網站。</p> <p>已依相關勞動法規及人權公約、職業安全衛生法規訂定有「招募甄選任用辦法」、「人事管理規則」、「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」、「異常工作負荷預防管理程序」、「職場遭受不法侵害預防管理程序」、「母性健康保護管理程序」等，以維護員工權益及達到保護員工健康與安全。</p>	無重大差異
<p>(2)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	V		<p>員工福利措施及薪酬政策係依據本公司「人事管理規則」、「員工福利補助辦法」、「績效考核辦法」執行；112 年度進行員工薪資調整，調幅為 2.5% 左右。另本公司之公司章程第二十七條之一規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；111 年度之員工酬勞已於 112 年度發放完畢。</p> <p>公司設立職工福利委員會，每年公司提撥的同仁福利金約新台幣 250 萬元，為同仁規劃並提供優質的各項福利，例如：員工旅遊補助、獎學金、生日禮券、結婚津貼、生育津貼、喪葬津貼、住院慰問金、年節慶祝活動等。公司提供同仁團體保險、免費健檢、餐費補助等福利。於休假制度上，每週週休二日，依照勞基法給予特休假，對於同仁遇有育嬰、重大傷病、重大變故等情況，需要一段較長的時間休假時，也能申請留職停薪，以兼顧個人與家庭照顧的需要。</p> <p>職場多元化與平等實現男女擁有同工同酬的獎酬條件及平等晉升機會，並維持超過 39% 的女性主管職位，促進永續共融的經濟成長。112 年度女性職員平均佔比為 74%，女性主管平均佔比為 39%。</p> <p>本公司重視員工權利及福利，於硬體設施上，提供有免費停車場、書報雜誌閱讀、哺乳室、員工餐廳、咖啡吧、小型福利社及員工宿舍等，提供員工便捷的日常所需。於照顧員工身心健康方面，則安排有按摩師駐廠服務、年度健康檢查、醫師臨廠服務、健康講座等，提供員工舒壓及健康照護。</p>	無重大差異
<p>(3)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	V		<p>提供一個安全友善的職場環境是企業的承諾，也是給員工的基本保障。所以建立一個良好的工作環境，保障員工的職場安全</p>	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因														
	是	否															
		<p>與身心健康是公司首要的責任。五鼎平時即對員工進行相關課程訓練，並透過實際操演模擬緊急災害發生時，訓練員工的疏散與應變能力，在平時即做好充足的知識與準備，以降低人員受傷的風險。並依據職業安全衛生法設立規定之職業安全衛生委員會，持續驗證通過SO14001:2015環境管理系統及ISO 45001:2018職業安全衛生管理系統國際標準認證。</p> <p>公司依據工作環境或作業危害之控制，針對作業場所每半年定期實施作業環境監測，以及每年一次優於法令為員工提供年度健康檢查，作為預防職業病健康檢查管理，對於特別危害健康作業屬噪音作業，檢測值異常之同仁，進行追蹤管理並給予必要之個別健康諮詢關懷與指導，以使同仁掌握自身之健康狀況。112年度發生4職業災害事件，其中4件為交通之事故；虛驚事件3件。透過勞工代表諮詢及參與職業安全衛生委員會，對於交通事故災害之預防，於教育訓練中提醒員工遵守交通安全。作業場所之職業災害，規範機台操作及教育訓練人員需遵守規範之安全規則，機械設施安全防護及中越文安全標示，遵守作業場所人員使用配戴適當個人防護具、氣槍作業人員強制配戴防護眼鏡規定，以及於公布欄張貼相關機械設備夾捲安全與職場健康衛生中越文宣導海報，提醒員工重視作業健康安全。本公司工安人員訂有查核計畫，各項查核結果於每季安全衛生管理委員會提出報告及檢討，並追蹤各項缺失之改善措施。</p> <table border="1" data-bbox="974 989 1675 1279"> <thead> <tr> <th colspan="2">112年工安查核作業</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 廠區工安巡查</td> <td>每月查核4次以上</td> </tr> <tr> <td>2. 消防設備巡查</td> <td>每月查核1次</td> </tr> <tr> <td>3. 安全設施查核</td> <td>每月查核4次以上</td> </tr> <tr> <td>4. 環安衛量測結果</td> <td>每6個月查核1次</td> </tr> <tr> <td>5. 員工健康檢查、特殊作業檢查</td> <td>每年檢查1次</td> </tr> <tr> <td>6. 員工健康職業病/預防健康促進</td> <td>每月查核4次以上</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司工安人員不定期至各廠區生產現場查核作業環境及生產設備安全，查核內容與要求包括：(1)改善作業環境、強化設備安全護圍防護及自動化設備、作業場所人員使用配戴適當個人防護具、設備中越文安全標示，降低職業災害發生率。(2)各專責操作人員視需求培訓取得資格，並定期複訓獲取相關知識與</p>	112年工安查核作業		1. 廠區工安巡查	每月查核4次以上	2. 消防設備巡查	每月查核1次	3. 安全設施查核	每月查核4次以上	4. 環安衛量測結果	每6個月查核1次	5. 員工健康檢查、特殊作業檢查	每年檢查1次	6. 員工健康職業病/預防健康促進	每月查核4次以上	
112年工安查核作業																	
1. 廠區工安巡查	每月查核4次以上																
2. 消防設備巡查	每月查核1次																
3. 安全設施查核	每月查核4次以上																
4. 環安衛量測結果	每6個月查核1次																
5. 員工健康檢查、特殊作業檢查	每年檢查1次																
6. 員工健康職業病/預防健康促進	每月查核4次以上																

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>技能。</p> <p>內訓：112 年度安全訓練課程共計 1,256 人次受訓；上課時數共計 3,867 小時。</p> <p>外訓：112 年度安全訓練課程共計 28 人次受訓；上課時數共計 172 小時。</p> <p>本公司 112 年度並無發生火災，並依消防法規每年度實施消防檢修申報在案。公司每一廠區依法設立防火管理人並提報消防防護計劃書，每年度依計劃實施勞工防火、防災教育訓練、逃生演練兩次，落實消防安全管理。</p>	
(4)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>本公司對各級主管與同仁皆依職務說明書規劃完整的職能訓練，包含新人訓練、專業訓練、主管訓練等，協助同仁透過多元學習方式持續學習成長，並依據各主管提出之訓練計畫或需求，安排相關人員至外部參加專業訓練課程，以培養同仁之專業關鍵能力。112年度參訓共計261人次。主管於每年定期進行績效面談，與員工共同討論並設定個人年度能力發展計畫，透過定期檢視與回饋，協助員工量身打造最佳職涯能力發展計畫。</p>	無重大差異
(5)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		<p>本公司設有 0800 免付費客戶服務專線，服務內容包括客戶申訴、爭議處理及客後服務機制。對於客戶資料依個人資料保護法採機密檔案管理，非相關業務人員不得查閱。本公司產品需遵守 FDA / CE / ISO / GMP / TFDA / CFDA / ANVISA / MDSAP 等相關各國醫療法規，除制定「客戶訴怨管理程序」、「客戶退修管理程序」、「客戶滿意度調查程序」以求保護消費者權益及達到消費者對產品服務的要求，且為符合國際認證地區的法規要求制定了「包材標示的法規要求」辦法來管控包材的標示。為表示公司對產品安全的重視，也制定了「產品通報管理程序」及「產品召回管理程序」來確保顧客的健康與安全。</p>	無重大差異
(6)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>公司依 ISO13485 / ISO14001 / ISO45001 / GMP / AEO 等法規制定「採購作業管理程序」、「供應商評鑑管理程序」來管理供應商，嚴格要求供應商除對品質的管控外，亦應符合安全衛生法規及勞動相關法規，如發覺有違反事實時，會提出限期改善的要求。</p> <p>本公司要求所屬供應鏈之廠商不使用來自衝突地區之衝突金屬。若來自衝突地區，必須產自第三方驗證通過之無衝突礦場。公司全力執行盡職調查，了解供應商礦產來源，以 RMI 之衝突礦產調查範本(CMRT)做為調查，要求供應商披露礦產來源及簽署不使用衝突礦產聲明書，遵守不使用衝突礦產的政策。期望</p>	無重大差異

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>透過供應鏈團結的力量，讓電子供應鏈所有廠商共同把關不使用任何衝突礦產，以斷絕任何不人道、剝削之事件，對社會、環境、人權善盡社會責任。</p> <p>公司成立稽核小組及輔導團隊，針對供應商的缺失；追蹤其改善進度，共同提升品質與技術、精進製程、提升良率、強化環保與職業安全衛生的績效，恪遵勞動基準法令及確實維護員工人權，以期共同實踐企業社會責任。</p>
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		<p>本公司於 105 年首次發佈「五鼎生技企業社會責任報告書」，公司參考國際通用之報告書編製準則或指引編製企業社會責任報告書，除揭露公司財務資訊外，亦揭露公司非財務資訊內容。本公司為自願編製「企業社會責任報告書」，所以目前尚未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。112 年度之企業永續發展報告書將於 113 年 8 月揭露於本公司網站。</p> <p style="text-align: center;">無重大差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於 104 年 3 月董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，復於民國 106 年 2 月及民國 109 年 5 月經董事會通過修正該守則，以強化企業社會責任之落實。最近一次於 110 年 12 月經董事會通過修正該守則，並更名為「永續發展實務守則」。本公司定期依該守則檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異情形。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(1) 公司與員工秉持回饋社會，112年積極參與多項社會公益活動：</p> <p>a.持續積極參與新竹市公益團體募集「身障兒童獎助學金」，計157,125元整。</p> <p>b.112年度辦理3場捐血活動，獲得員工熱血的響應，共捐血96袋。</p> <p>c.參與創世基金會愛心義賣，購買中秋文旦共計72,350元，幫助植物人之照護。</p> <p>d.公司捐贈快篩試劑予社團法人新竹市至愛服務協會 720 劑、財團法人新竹市私立愛恆啟能中心 1,080 劑。</p> <p>e.進用兩位視障按摩師在公司內為員工舒壓，除了讓員工舒壓外，也鼓勵員工找合格的視障按摩師服務。</p> <p>f.端午節義賣財團法人新竹市私立愛恆啟能中心肉粽共計22,610元。</p> <p>g.公司員工共計100人參與新竹市政府舉辦之秋季淨灘活動。</p> <p>h.公司參與中華基督教救助協會-1919鞋盒傳愛活動共募集130份聖誕禮物贈與清寒學生。</p> <p>(2) 112 年「產學合作方案」：進用 62 名明新科技大學實習生，協助其提早體驗職場及提升學生就業競爭力，希望能透過業界提供資源與學界合作，讓業界的實務經驗與學界的研究能力密切合作，共創企業、學校與學生的三贏局面。</p>			

(六)氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形															
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>1. 依臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心規定於 111 年 5 月起將溫室氣體盤查及查證時程規劃按季提報董事會控管。</p> <p>2. 本公司已訂定「風險管理政策及程序」，董事會為風險管理最高決策單位，為強化氣候相關風險管理，已建立相關管理制度與規範，並訂定氣候風險監控指標進行監管，每年度由公司治理主管向審計委員會及董事會報告氣候相關風險管理執行情形。</p> <p>3. 本公司自 112 年開始，由管理部副總每季召開永續發展與風險管理會報，以督導公司永續發展政策及年度目標執行情形，同時設立各功能組別推動「公司治理、永續環境、友善職場、社會參與、價值創新」各面向業務，定期報告各項工作進度及實施成效，期間由審計委員會監督及適時提供意見給公司治理風險小組以促進推動效能，並由公司治理主管每年度定期向董事會報告執行情形。</p>															
<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p>	<p>1. 短期內針對氣候相關風險與機會對於公司所處之行業並無特別重大影響，長期對於氣候議題之影響勢必逐年加大；公司未來需長期發展綠色設計、綠色製造使企業穩健發展。由於既有設計及生產模式、廠房節能需求之緣故，應逐年提撥資本預算供研發、生產、廠務單位進行內部改造，衍生之財務問題既是公司風險也是機會。</p> <p>2. 本公司已訂定之「風險管理政策及程序」可定期全面檢討環境、社會、經濟面(含公司治理)之風險與機會。</p>															
<p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="728 794 1124 842">氣候風險</th> <th data-bbox="1128 794 1559 842">潛在財務影響</th> <th data-bbox="1563 794 2049 842">因應作為</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="728 845 1124 906">溫室氣體總量管制與碳稅、碳費</td> <td data-bbox="1128 845 1559 906">產能擴增受限、營運成本增加</td> <td data-bbox="1563 845 2049 906">每年進行溫室氣體盤查，持續了解自廠排放量動態</td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 909 1124 1002">早災(自身營運及供應鏈) 水災(自身營運及供應鏈)</td> <td data-bbox="1128 909 1559 1002">生產受影響，導致財務損失、營收下降</td> <td data-bbox="1563 909 2049 1002">分散供應鏈、建立替代料</td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1005 1124 1050">氣溫上升</td> <td data-bbox="1128 1005 1559 1050">用電量增加，成本與碳排放量上升</td> <td data-bbox="1563 1005 2049 1050">導入節能減碳之設備及融入節能企業文化</td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1053 1124 1125">公司聲譽衝擊</td> <td data-bbox="1128 1053 1559 1125">無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽損害</td> <td data-bbox="1563 1053 2049 1125">加強與外部利害關係人溝通，以提升企業形象。</td> </tr> </tbody> </table>	氣候風險	潛在財務影響	因應作為	溫室氣體總量管制與碳稅、碳費	產能擴增受限、營運成本增加	每年進行溫室氣體盤查，持續了解自廠排放量動態	早災(自身營運及供應鏈) 水災(自身營運及供應鏈)	生產受影響，導致財務損失、營收下降	分散供應鏈、建立替代料	氣溫上升	用電量增加，成本與碳排放量上升	導入節能減碳之設備及融入節能企業文化	公司聲譽衝擊	無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽損害	加強與外部利害關係人溝通，以提升企業形象。
氣候風險	潛在財務影響	因應作為														
溫室氣體總量管制與碳稅、碳費	產能擴增受限、營運成本增加	每年進行溫室氣體盤查，持續了解自廠排放量動態														
早災(自身營運及供應鏈) 水災(自身營運及供應鏈)	生產受影響，導致財務損失、營收下降	分散供應鏈、建立替代料														
氣溫上升	用電量增加，成本與碳排放量上升	導入節能減碳之設備及融入節能企業文化														
公司聲譽衝擊	無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽損害	加強與外部利害關係人溝通，以提升企業形象。														

<p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<p>本公司已訂定之「風險管理政策及程序」已框列出以下風險類別、風險項目及管理策略：</p> <table border="1" data-bbox="725 156 2058 767"> <thead> <tr> <th data-bbox="732 156 860 247">風險類別</th> <th data-bbox="866 156 1048 247">風險項目</th> <th data-bbox="1055 156 1899 247">管理策略</th> <th data-bbox="1906 156 2051 247">執行單位</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="732 252 860 443">策略型風險</td> <td data-bbox="866 252 1048 443">溫室氣體排放管理</td> <td data-bbox="1055 252 1899 443">           1. 推動公司能源與資源整合，檢討推動進度，並提高各項節能減碳改善技術。            2. 研發綠色產品，提高產品之耐候性及易回用性，減少生產製程之碳排放，延長產品生命週期。            3. 進行碳足跡盤查，設定短、中、長期碳排放目標因應法規衝擊。         </td> <td data-bbox="1906 252 2051 443">環安衛/ 研發部/ 製造部</td> </tr> <tr> <td data-bbox="732 448 860 603">策略型風險</td> <td data-bbox="866 448 1048 603">能源管理</td> <td data-bbox="1055 448 1899 603">           1. 推動節能與高效率設備，並制定節電目標，持續降低產品單位用電量。            2. 推動製程能源耗用減量、能源重複使用、廢熱回收技術、設備效率提升及能源管理等節能改善措施。         </td> <td data-bbox="1906 448 2051 603">環安衛</td> </tr> <tr> <td data-bbox="732 608 860 762">策略型風險</td> <td data-bbox="866 608 1048 762">廢棄物管理</td> <td data-bbox="1055 608 1899 762">           1. 以循環經濟概念，致力於廢棄物之源頭減量、製程減廢及回收再利用，以達到廢棄物產出量最小化與資源再利用最大化。            2. 依法落實執行廢棄物清運及處理廠商之資格審查與管理，確保廢棄物均能妥善處理，以達環境衝擊最小化的目標。         </td> <td data-bbox="1906 608 2051 762">環安衛</td> </tr> </tbody> </table>	風險類別	風險項目	管理策略	執行單位	策略型風險	溫室氣體排放管理	1. 推動公司能源與資源整合，檢討推動進度，並提高各項節能減碳改善技術。 2. 研發綠色產品，提高產品之耐候性及易回用性，減少生產製程之碳排放，延長產品生命週期。 3. 進行碳足跡盤查，設定短、中、長期碳排放目標因應法規衝擊。	環安衛/ 研發部/ 製造部	策略型風險	能源管理	1. 推動節能與高效率設備，並制定節電目標，持續降低產品單位用電量。 2. 推動製程能源耗用減量、能源重複使用、廢熱回收技術、設備效率提升及能源管理等節能改善措施。	環安衛	策略型風險	廢棄物管理	1. 以循環經濟概念，致力於廢棄物之源頭減量、製程減廢及回收再利用，以達到廢棄物產出量最小化與資源再利用最大化。 2. 依法落實執行廢棄物清運及處理廠商之資格審查與管理，確保廢棄物均能妥善處理，以達環境衝擊最小化的目標。	環安衛
風險類別	風險項目	管理策略	執行單位														
策略型風險	溫室氣體排放管理	1. 推動公司能源與資源整合，檢討推動進度，並提高各項節能減碳改善技術。 2. 研發綠色產品，提高產品之耐候性及易回用性，減少生產製程之碳排放，延長產品生命週期。 3. 進行碳足跡盤查，設定短、中、長期碳排放目標因應法規衝擊。	環安衛/ 研發部/ 製造部														
策略型風險	能源管理	1. 推動節能與高效率設備，並制定節電目標，持續降低產品單位用電量。 2. 推動製程能源耗用減量、能源重複使用、廢熱回收技術、設備效率提升及能源管理等節能改善措施。	環安衛														
策略型風險	廢棄物管理	1. 以循環經濟概念，致力於廢棄物之源頭減量、製程減廢及回收再利用，以達到廢棄物產出量最小化與資源再利用最大化。 2. 依法落實執行廢棄物清運及處理廠商之資格審查與管理，確保廢棄物均能妥善處理，以達環境衝擊最小化的目標。	環安衛														
<p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p>目前暫無使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。</p>																
<p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>目前暫無應管理氣候相關風險之轉型計畫。</p>																
<p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>目前暫無使用碳定價之規劃工具。</p>																
<p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>	<p>目前暫無設定氣候相關目標。</p>																
<p>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。</p>	<p>目前正進行 ISO14064-1 輔導溫室氣體盤查、擬定人才培訓、策略目標、控管機制、內部查證及外部查證規劃，預計時程計畫如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. 母公司完成溫室氣體盤查 115/12 月</li> <li>B. 子公司完成溫室氣體盤查 116/12 月</li> <li>C. 母公司完成外部查證 117/12 月</li> <li>D. 子公司完成外部查證 118/12 月</li> </ul>																

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(1) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		無重大差異
<p>(2) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V	<p>(1) 本公司於 103.8.8 董事會通過訂定「誠信經營守則」，又於 108.8.13 董事會依法令修正通過部分條文，並將此文件內容揭露於公開資訊觀測站及公司官網。</p> <p>本公司要求董事與高階管理階層確實遵循誠信經營政策，並於僱用條件要求受僱人遵守誠信經營政策。亦於規章、對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與高階管理階層於執行業務時，均秉持以誠信為基礎的理念負督導之責，積極落實誠信經營政策於公司內部管理及商業活動中。</p>	
<p>(3) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	<p>(2) 本公司建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，據以訂定防範方案並定期檢討防範方案之妥適性與有效性。</p> <p>本公司「誠信經營守則」明定參酌國內外通用之標準或指引訂定防範方案，至少應涵蓋下列行為之防範措施：</p> <p>一、行賄及收賄。</p> <p>二、提供非法政治獻金。</p> <p>三、不當慈善捐贈或贊助。</p> <p>四、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。</p> <p>五、侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權。</p> <p>六、從事不公平競爭之行為。</p> <p>七、產品及服務於研發、採購、製造、提供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全。</p> <p>(3) 本公司依據上市上櫃公司誠信經營守則訂定「誠信經營守則」與「防範內線交易管理作業程序」。於「誠信經營守則」載明防範措施：</p> <p>1.禁止行賄及收賄</p> <p>2.禁止提供非法政治獻金</p> <p>3.禁止不當慈善捐贈或贊助</p> <p>4.禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益</p> <p>5.禁止侵害智慧財產權</p> <p>6.禁止從事不公平競爭之行為</p> <p>7.防範產品或服務損害利害關係人</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
			8.董事及經理人之利益迴避 公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」，防範不誠信行為之發生，以及明訂違規之懲戒及申訴制度。公司治理主管於112年5月9日董事會中向董事提出實施情形與檢討方案。
二、落實誠信經營			
(1) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(1) 確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及內部訂有授信管理辦法、相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作為落實誠信經營之依據。
(2) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(2) 本公司為健全誠信經營之管理，由管理部人員負責推動誠信經營工作，並負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策及防範方案，確保誠信經營守則之落實，並由公司治理主管於每年定期向董事會呈報其誠信經營政策與防範不誠信行為方案是否有效運行及其監督執行情形。公司治理主管於112年5月9日董事會中向董事提出報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形。
(3) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(3) 明定「授權管理辦法」、「授信管理辦法」限定交易權限及監督管理制。本公司依訂定之上述辦法每年舉辦員工教育訓練、溝通，並提供申訴管道於防範不誠信行為之同時，保障員工權益。
(4) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(4) 公司為落實誠信經營，訂定完善的會計制度及內部控制制度，內部稽核人員除依稽核計畫定期查核外，亦依據風險評估將高風險之作業列為年度稽核項目之首要查核項目以加強防範措施，並將稽核計畫實際執行情形每季提報於董事會；此外透過年度公司內部控制自行評估作業，使本公司各部門及子公司均須自我檢視內部控制制度，以確保該制度設計及執行的有效性。公司委託會計師除作年度財報查核外，亦針對ERP電子系統與內控稽核作查核評估。
(5) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(5) 高階主管接受外部公司治理之教育訓練，內部則由管理部人事課同仁對新進人員、全體員工進行「誠信經營守則」「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」宣導課程，112

無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
			年計參加人次有711人次；112年度對新進人員及研發同仁進行「營業秘密」宣導課程，共計參加人數有81人次。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(1) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	V	<p>(1) 本公司訂有『檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序』，並設有利害關係人申訴舉報管道，由稽核室及發言人、人資單位、獨立董事針對不同被檢舉對象專責受理檢舉事項；且於辦法中明訂公司將視檢舉事項對公司影響程度適時給予獎勵。</p> <p>公司設立受理單位：a.發言人：受理股東、投資人等利害關係人之檢舉；b.稽核主管：受理公司客戶、供應商、承攬商等之檢舉；c. 人資單位：受理公司內部同仁之檢舉；檢舉情事涉及董事或高階主管，應呈報至獨立董事。舉報管道：a.電話舉報：03-5641952-吳純慧小姐或羅金蘭小姐；b.親身舉報及 c.投函舉報：新竹科學園區力行五路七號。獨董信箱：<a href="mailto:compliance@apexbio.com">compliance@apexbio.com</a></p>	無重大差異
<p>(2) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	V	<p>(2) 公司訂有『檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序』，程序內容明定對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。</p> <p>公司受理原則：不予受理或應停止調查之情形有下列情形之一者，檢舉案件得不予受理，惟仍應記錄於檢舉清冊內備查：(a)匿名檢舉；惟所陳述之內容具體明確，且附有可供查證資料或方向，受理單位認有調查之必要者，仍得受理。(b)檢舉事項非在檢舉範圍所列事項之內者。(c)未能提供可資證明違法失職事實之證據，或經查證與事實不符，或純屬虛構偽造者。(d)未使用本公司規定舉報管道者。(e)同一事實正調查或其他機關調查處理中或業經他人檢舉在先者。但檢舉在後者能提出有利於調查之重要事證時，不在此限。(f)同一事實業經決定不予受理，或經查核結案者。但檢舉人能提出具體新證據證明本案有重新調查之必要時，不在此限。調查完成後會將處理結果以專函、電話或其他方式通知申訴人。對於檢舉情事經查證屬實，相關單位應檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。如涉及董事或高階主管之檢舉案件，專責單位亦須將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> <p>保密機制明訂：於辦理檢舉案件之受理及調查程序時，就檢舉人之身分及檢舉內容均予以保密，不得洩漏、揭露或</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(3) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		<p>公開足以識別其身分之資訊與非必要之第三人，並採取有效適當之保護措施。</p> <p>(3)對於舉發違法情事或參與調查過程之同仁與相關人員，本公司會予以保護以避免因此遭受不公平的報復與對待。且於調查過程中提醒檢舉人如因檢舉或參與調查而遭受不公平對待、報復或類似情形者，請務必向原受理單位反應。查證過程及內容會作成紀錄完整留存，對檢舉人提供之檔案予以加密保護，檔案之傳遞及存取亦限參與調查之人員。本公司於112年度未收到任何檢舉事項之電話或信函。</p>
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		<p>本公司網站投資人專區內設有公司治理專區揭露公司管理辦法及組織成員，推動情形亦揭露於公司網站；且於本公司網站及公開資訊觀測站亦有揭露誠信經營守則內容。</p> <p>無重大差異</p>
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定誠信經營守則，確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須遵循，並參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，作業落實誠信經營之依據。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司運作除遵循法令規定，並定期舉辦誠信經營守則與道德行為準則、防制內線交易宣導等課程，以強化誠實經營及道德觀念。本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明

(八)本公司公司治理守則及相關規章查詢方式：

請查詢本公司網站，連結至投資關係/公司治理網頁。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無

(十)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制制度聲明書(參第 48 頁)

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

**股東會重要決議事項及執行情形：**

本公司民國 112 年股東常會於 112 年 05 月 31 日於新竹市科學園區力行五路七號(本公司)舉行，會中出席股東決議事項及執行情形如下：

項次	股東會決議	執行情形
一	承認本公司 111 年度營業報告書及財務報表案	➢ 本公司民國 111 年營業收入新台幣 2,244,176 仟元，稅後淨利新台幣 181,785 仟元，每股淨利新台幣 1.4 元。
二	承認本公司 111 年度盈餘分配案	➢ 民國 111 年度盈餘分配，股東配發現金股利新台幣 139,930,269 元，每股配發現金股利 1.4 元。 ➢ 訂定民國 112 年 06 月 21 日為除息基準日，並於民國 112 年 07 月 13 日發放現金股利。
三	通過「股東會議事規則」部分條文案	➢ 已依決議執行並公告於公司網站。

**董事會重要決議事項：**

日期	重要決議
第九屆 第十一次 112.02.21	1.通過修訂「公司治理實務守則」部分條文案 2.通過修訂「永續發展實務守則」部分條文案 3.通過本公司 111 年度「董事會績效評估結果報告」案 4.通過本公司董事酬勞以及經理人之績效評估與薪酬核定原則、制度案 5.通過 111 年度績效獎金核定原則及發放金額與 112 年度調薪發放準則
第九屆 第十二次 112.03.10	1.通過本公司 111 年度營業報告書及財務報表 2.通過本公司 111 年度員工及董事酬勞發放款 3.通過本公司 111 年度董事酬勞金額分配案 4.通過本公司 111 年度盈餘分配案 5.通過本公司對美國子公司 Omnis Health, LLC 提供設質擔保借款案 6.通過對子公司 Omnis 短期資金貸與案
第九屆 第十三次 112.05.09	1.通過本公司 112 年度簽證會計師委任案 2.通過本公司 112 年度第一季財務報表案
第九屆 第十四次 112.08.08	1.通過本公司 112 年度第二季財務報表案 2.通過修訂「財務報表編製流程管理作業辦法」案 3.通過修訂「子公司監理作業辦法」案 4.通過訂定「關係人相互間財務業務相關作業規範」內部管理辦法案 5.通過修訂「風險管理政策及程序」內部管理辦法案 6.通過本公司 111 年度經理人員工酬勞案 7.通過本公司擬聘任沈承禹先生擔任本司子公司蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司執行董事案
第九屆 第十五次 112.11.10	1.通過本公司 112 年度第三季財務報表案 2.通過修訂「股東會議事規則」部分條文案
第九屆 第十六次 112.12.29	通過 113 年度公司營運計劃

日期	重要決議
第九屆 第十七次 113.01.23	1.通過全面改選董事案 2.通過本公司 112 年度「董事會及功能性委員會績效評估結果報告」案 3.通過本公司董事酬勞以及經理人之績效評估與薪酬核定原則、制度案 4.通過 112 年度績效獎金核定原則及發放金額與 113 年度調薪發放準則
第九屆 第十八次 113.03.13	1.通過本公司 112 年度營業報告書及財務報表 2.通過本公司 112 年度員工及董事酬勞發放案 3.通過本公司 112 年度董事酬勞金額分配案 4.通過本公司 112 年度盈餘分配案 5.通過本公司 113 年度簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案 6.通過提名董事暨獨立董事候選人案 7.通過解除新任董事及其代表人競業行為之限制案 8.通過本公司對美國子公司 Omnis Health, LLC 提供設質擔保借款案 9.通過對子公司 Omnis 短期資金貸與案

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無

五鼎生物技術股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：民國113年3月13日

本公司民國112年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月13日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

五鼎生物技術股份有限公司



董事長兼總經理：沈燕士



五、簽證會計師公費資訊：

(一) 簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	張雅芸	112/1/1-112/12/31	3,400	0	3,400	
	黃裕峰	112/1/1-112/12/31				

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。非審計公費並應附註說明其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，其審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，其審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：不適用。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長兼總經理	沈燕士	0	0	0	0
董事兼副總經理	楊孟文	0	0	0	0
獨立董事	池宜曇	0	0	0	0
獨立董事	白正明	0	0	0	0
獨立董事	包金昌	0	0	0	0
獨立董事	蔡永祿	0	0	0	0
副總經理	吳純慧	0	0	0	0
副總經理	沈承禹	0	0	0	0
財務長	朱營祥	0	0	0	0
大股東	沈燕士	0	0	0	0

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年3月2日；單位：股

姓名 (註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
沈燕士	9,744,579	9.75%	629,648	0.63%	-	-	-	-	
三陽工業股份有限公司	5,806,000	5.81%	-	-	-	-	-	-	
三陽工業股份有限公司 代表人：吳清源	0	0%	-	-	-	-	-	-	
益德股份有限公司	2,380,000	2.38%	-	-	-	-	-	-	
益德股份有限公司 代表人：林玉雁	0	0%	-	-	-	-	-	-	
可耀股份有限公司	1,569,000	1.57%	-	-	-	-	-	-	
可耀股份有限公司 代表人：林玉雁	0	0%	-	-	-	-	-	-	
益盛股份有限公司	1,410,000	1.41%	-	-	-	-	-	-	
益盛股份有限公司 代表人：林玉雁	0	0%	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受託保管 瑞銀歐洲SE投資專戶	1,407,876	1.41%	-	-	-	-	-	-	
吳昭慧	1,126,000	1.13%	-	-	-	-	-	-	
花旗(台灣)商業銀行受託保管 柏克萊資本證券有限公司SBL /PB投資專戶	1,088,829	1.09%	-	-	-	-	-	-	
蘇柏松	1,000,000	1.00%	-	-	-	-	-	-	
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司 受託保管摩根士丹利國際有限公司 投資專戶	784,992	0.79%	-	-	-	-	-	-	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；% 112年12月31日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
蘇州五鼎生技醫療 器械進出口貿易有 限公司	註	96%	註	4%	註	100%
Omnis Health, LLC	70,312,094	99%	800,000	1%	71,112,094	100%

註：大陸子公司係有限公司型態，並無股份。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

113年3月2日

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數 (股)	金 額 (元)	股 數 (股)	金 額 (元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其 他
105.09	10	100,166,800	1,001,668,000	99,726,704	997,267,040	公司債轉換股 份 225 仟元。	無	註 1
108.05	10	200,000,000	2,000,000,000	99,986,192	999,861,920	公司債轉換股 份 2,595 仟元。	無	註 2
109.07	10	200,000,000	2,000,000,000	99,950,192	999,501,920	庫藏股註銷 360 仟元。	無	註 3

註 1：經金管會 104 年 5 月 19 日金管證發字第 1040016492 號函核准。

註 2：經金管會 107 年 5 月 3 日金管證發字第 1070312670 號函核准。

註 3：109 年 7 月 17 日竹商字第 1090020236 號函核准。

截至 113 年 3 月 2 日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	99,950,192	100,049,808	200,000,000	上市

總括申報制度相關資訊：不適用。

#### (二)股東結構

113年3月2日

數量	股東結構					
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	5	8	167	31,506	67	31,753
持 有 股 數	235,701	481,738	11,841,659	79,996,802	7,394,292	99,950,192
持 股 比 例 (%)	0.24%	0.48%	11.85%	80.04%	7.40%	100.00%

## (三)股權分散情形

種類：普通股

113年3月2日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 ~ 999	20,802	507,856	0.51%
1,000 ~ 5,000	8,537	17,174,507	17.18%
5,001 ~ 10,000	1,253	9,989,324	9.99%
10,001 ~ 15,000	370	4,707,210	4.71%
15,001 ~ 20,000	253	4,702,930	4.71%
20,001 ~ 30,000	198	5,056,370	5.06%
30,001 ~ 40,000	93	3,227,705	3.23%
40,001 ~ 50,000	62	2,919,637	2.92%
50,001 ~ 100,000	86	5,987,726	5.99%
100,001 ~ 200,000	56	7,643,943	7.65%
200,001 ~ 400,000	26	7,861,060	7.86%
400,001 ~ 600,000	4	1,740,000	1.74%
600,001 ~ 800,000	4	2,899,640	2.90%
800,001 ~ 1,000,000	1	1,000,000	1.00%
1,000,001 以上	8	24,532,284	24.54%
合 計	31,753	99,950,192	100.00%

註：本公司未發行特別股。

## (四)主要股東名單

113年3月2日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例%
沈燕士		9,744,579	9.75%
三陽工業股份有限公司		5,806,000	5.81%
益德股份有限公司		2,380,000	2.38%
可耀股份有限公司		1,569,000	1.57%
益盛股份有限公司		1,410,000	1.41%
花旗(台灣)商業銀行受託保管瑞銀歐洲SE投資專戶		1,407,876	1.41%
吳昭慧		1,126,000	1.13%
花旗(台灣)商業銀行受託保管柏克萊資本證券有限公司SBL/PB投資專戶		1,088,829	1.09%
蘇柏松		1,000,000	1.00%
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管摩根士丹利國際有限公司投資專戶		784,992	0.79%

## (五)每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目	年 度		111 年	112 年	當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日
	每股市價 (註1)	最 高		29.35	44.45
最 低			22.90	24.70	30.80
平 均			25.96	27.44	34.54
每股淨值 (註2)	分 配 前		18.19	17.98	—
	分 配 後		16.79	16.88	—
每股盈餘	加權平均股數		99,950	99,950	99,950
	每 股 盈 餘 (註3)		1.82	1.16	—
每股股利	現 金 股 利		1.40	1.10	—
	無 償 配 股	盈餘配股	0	0	—
		資本公積配股	0	0	—
	累 積 未 付 股 利 (註4)		0	0	—
投資報酬 分析	本 益 比 (註5)		14.26	23.66	—
	本 利 比 (註6)		18.54	24.95	—
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)		5.39	4.01	—

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，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。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，其中現金股利部份不得低於股利分配總數之 20%，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

上述分派股息及紅利之全部或一部分如以發放現金之方式為之，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

公司無盈餘時，不分派股息及紅利。

公司無虧損時，得將超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

### 2.本年度擬議股利分配情形

本公司未來股利發放流程依公司法規定每營業年度終了，由董事長考量公司獲利狀況及未來營運需求，擬定盈餘分配議案，經董事會決議通過後，提請股東會報告及承認後辦理之。

本公司董事會於 113 年 3 月 13 日決議以盈餘分派現金股利，將可供分配盈餘 190,779,598 元，擬分配股東紅利 109,945,212 元，每股配發 1.1 元。上述盈餘分配案俟提請股東會報告及承認後，授權董事長另訂除息基準日辦理發故事宜。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無此情形。

### (八)員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：詳公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派政策。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

### 3.董事會通過分派酬勞情形

(1) 董事會通過之擬議以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議以現金方式分派 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別為新台幣 10,707,769 元及 1,529,681 元，其與 112 年度認列之費用及估列金額並無差異。

(2)董事會通過之擬議以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：未決議以股票分派員工酬勞，故不適用。

4.前一年度員工酬勞及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

(1)前一年度(111 年度)員工酬勞及董事酬勞之實際分派情形：

本公司實際分派 111 年度員工酬勞為新台幣 15,191,225 元，董事酬勞新台幣 2,170,174 元。

(2)上述金額與認列員工酬勞及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：  
無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1. 本公司所營事業如下：

- 一、CF01011 醫療器材製造業
- 二、CE01010 一般儀器製造業
- 三、C199990 未分類其他食品製造業(牛樟芝、靈芝等膠囊劑食品)
- 四、C802041 西藥製造業
- 五、C802051 中藥製造業
- 六、F401010 國際貿易業
- 七、IG01010 生物技術服務業
- 八、J101050 環境檢測服務業
- 九、CC01100 電信管制射頻器材製造業
- 十、F108031 醫療器材批發業
- 十一、F208031 醫療器材零售業
- 十二、F213060 電信器材零售業
- 十三、F113070 電信器材批發業
- 十四、F108021 西藥批發業
- 十五、F208021 西藥零售業

##### 《研究、開發、生產、製造、銷售下列產品：

- (一) 生化檢驗測試儀及其測試片
- (二) 體外檢驗試劑
- (三) 環境檢測系統
- (四) 保健食品
- (五) 蛋白質藥物製劑
- (六) 中藥之西藥劑型
- (七) 無線電發射機
- (八) 無線電收發信機
- (九) 無線電收信機
- (十) 兼營上述相關產品之貿易業務》

##### 2. 主要產品及其營業比重：

單位：新台幣仟元

主要產品	111 年度		112 年度	
	金額	比重	金額	比重
測試儀套件	501,315	22.34%	233,227	13.91%
測試片	1,397,840	62.28%	1,127,198	67.23%
電極測試片	268,345	11.96%	253,441	15.12%
其他	96,053	4.28%	87,257	5.20%
銷貨退回及折讓	(19,377)	(0.86%)	(24,586)	(1.46%)
合計	2,244,176	100.00%	1,676,537	100.00%

### 3.目前之商品項目：

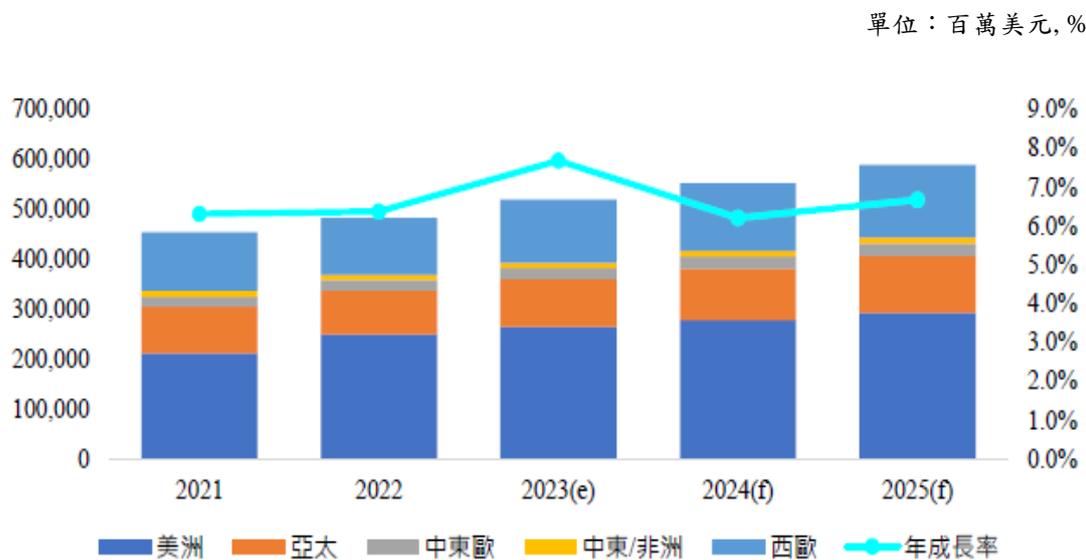
- A.供糖尿病患、醫院、診所之醫生或護士等作為監測血糖值變化用之血糖測試儀套件及糖化血色素檢測套組。
- B.高尿酸血症患者、醫院、診所之醫生或護士等作為監測尿酸值變化之用之尿酸測試儀套件。
- C.農藥殘毒快速檢驗套組。
- D.乳酸測試儀套件供運動員檢測其肌肉使用效率。
- E.血色素測試儀套件供血庫使用。
- F.遠距傳輸功能模組運用於五鼎開發之各測試儀套件。

### 4.計劃開發之新產品：

- A.遠距傳輸功能儀器套組
- B.多功能醫用生化檢測套組
- C.多功能血脂檢測套組
- D.居家用連續血糖監測套組
- E.快篩檢測試劑

## (二)產業概況：

### 1.產業之現況與發展



2022 年全球醫療器材市場規模分布

資料來源：BMI，2023年；工研院產科國際所，2023年5月。

依BMI Research 的研究報告，全球醫療器材區域市場仍以美洲市場為主，佔全球市場規模51.7%；其次為西歐市場，再者亞太市場、歐與東歐與中東非等市場。整體而言，未來區域市場整體排名順序變動不大。(資料來源: 2023 生技白皮書)

### 2.產業上、中、下游之關聯性

醫療器材產業之上、中、下游之關聯性如下圖所示，因醫療器材其所涵蓋之產業相當廣泛，其上游原材料部分涉及的廠商類型相當多。基本上，上游原材料之供應可分為試劑、

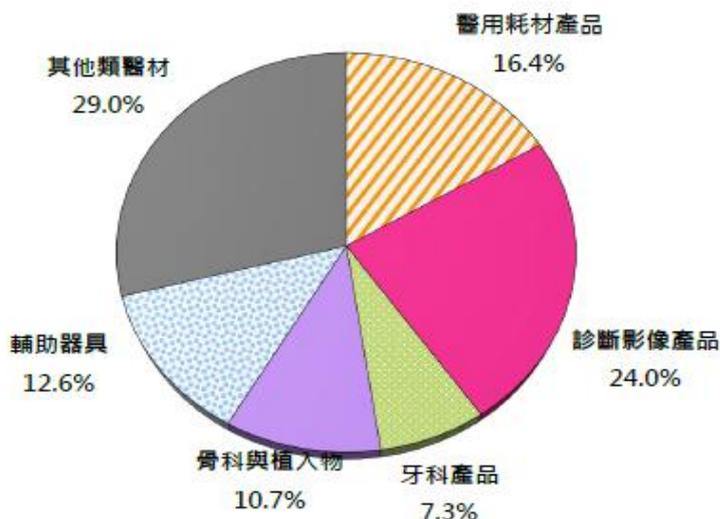
耗材及組件兩大類，而下游產業則包括國內外之醫療器材進出口商、醫療器材行、醫療機構、經銷商、藥房連鎖及量販店等通路，而上游則從零組件、化學材料、精密機械加工等的品質規格要求要比一般電器產品嚴苛許多，否則難以控制最終產品品質，因而大多採用外購材料及委外加工模式，一旦上、下游合作順利達成，通常即以契約服務的方式，建立長期緊密合作的伙伴關係。

我國醫療器材產業結構：



資料來源：2005 醫療器材工業年鑑，工研院 IEK-ITIS 計畫 2005/05

### 3. 產品發展趨勢



2022年全球醫療器材產品分布概況

資料來源：BMI，2023 年；工研院產科國際所，2023 年 5 月。

觀察全球生技醫藥產業發展情形，從市場面觀察，仍有許多醫療需求未被滿足，推動創新醫材需求持續升高，而隨著科技日新月異，創新的產品、技術及服務模式將引領生醫產業新方向。同時，隨著全球高齡化與慢性病所帶來的失能議題，全球面臨醫療支出持續

高漲的考驗，各國政府將更審慎地評估醫療支出的合理性與效益；而發展中國家也隨著經濟持續發展，加上一般民眾對於醫療意識逐漸重視，透過政策上的支持與改革，投入更多資源來擴大當地基礎醫療建設，都將牽動全球醫療器材產業穩定成長。

(資料來源: 2023 生技白皮書)

#### 4.市場競爭情形

面對產業環境與科技應用變化快速，我國醫療器材廠商透過多樣化的商業經營模式靈活應對，尤其在全球跨領域整合趨勢之下，打破現有生態系，擴大合作對象範圍，建立多元跨領域合作關係，加上許多數位科技廠積極跨入醫療器材領域，融入原先建立的上、中、下游產業供應鏈，促成更多跨業合作，現有醫療器材產業生態系將更多元化，持續深耕我國利基產品，掌握研發關鍵技術，布局規劃下一波發展的重點潛力產品並布局多元市場，以滿足以醫療缺口為需求導向之發展契機。此外，隨著人工智慧等數位技術在生醫領域應用快速發展，各國醫材主管機關紛紛提出數位醫療器材法規革新措施，以因應產品發展帶來的管理挑戰。在法規驗證趨嚴下，將使醫材產業進行汰弱扶強的正向競賽。

(資料來源: 2023 生技白皮書)

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止研發費用與開發成功之產品：

##### (1)研發費用情形：

單位：新台幣仟元

金額	年度	
	112 年度	當年度截至 113 年 2 月 29 日
研發費用金額(A)	163,325	25,247
營業收入淨額(B)	1,676,537	320,972
研發費用所占比例(A)/(B)	9.74%	7.87%

##### (2)最近年度開發成功之產品：

年度	產品名稱	研發成果
112	Eclipse PLUS Multi-Purpose Analyzer	專業型多功能腎功能、糖化血色素檢測平台。透過不同檢測卡匣，可分別進行 MA(Microalbumin)、CA (Creatinine)、ACR(MA/CA)以及 HbA1c 檢測。小檢體量需求，精準且短反應時間的量測，可提供院方便利、正確且即時的檢測數值。
	加護病房連續性血糖 監測系統	靜脈微透析之連續監控系統。可提供加護病房(ICU/IMU)住院患者連續 72 小時靜脈血糖的監測。
	BLE/NFC 生物檢測儀	多款結合 BLE/NFC 低功率、非接觸等傳輸技術之血糖檢測儀、血糖及血酮雙功能檢測儀。

#### (四)長、短期業務發展計畫

1. 短期: 致力於維持客戶的關係; 加速產品進版及客製新產品的合作。多功能產品系列之市場開發, 結合 3C 技術開發各式遠距傳輸界面運用於公司所生產的機器上, 以因應遠距照護更多元應用。
2. 長期: (A) 調整研發新產品因應市場變化, 以增加公司營收與獲利, 並爭取更多客戶對本公司技術能力之肯定及後續合作, 開拓更具未來性技術與產品。  
(B) 尋求其他可以合作之新創產品或公司進行整併以增取更大公司營運規模與效益。  
(C) 仍致力於開發創新之技術產品, 以提升公司價值。

## 二、市場及產銷概況:

### (一)市場分析

#### 1.公司主要市場之銷售地區

單位: 新台幣仟元

年度 地區		110 年度		111 年度		112 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)	金額	比率(%)
外銷	美洲	931,286	43.69	900,592	40.13	686,883	40.97
	歐洲	963,232	45.19	1,106,435	49.30	736,995	43.96
	亞洲	157,844	7.40	118,597	5.28	154,281	9.20
	其他	7,875	0.37	23,684	1.06	24,072	1.44
	合計	2,060,237	96.65	2,149,308	95.77	1,602,231	95.57
內銷		71,419	3.35	94,868	4.23	74,306	4.43
合計		2,131,656	100.00	2,244,176	100.00	1,676,537	100.00

#### 2.市場約略佔有率

業績方面衰退 25%, 112 年營收 72% 為貼牌產品(ODM), 15% 為代工產品(OEM), 13% 為自有品牌(OBM)銷售全球市場。未來血糖系列產品及非血糖系列產品陸續開發, 並秉持優良的產品品質及具優勢的價格競爭力, 持續公司未來的成長空間。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性

##### (1)供給面:

高通膨以致國際原物料價格居高不下, 且歐盟等主要醫材法規趨嚴而使國產利基型新品延後上市, 再加上中國政府扶植中國醫材廠商進而對我國醫材業者造成威脅。

##### (2)需求面:

雖然家用抗原快篩試劑國內需求持續減少, 配套周邊產品也相對減少, 反觀醫療院所恢復正常運作, 其所需之設備與器材需求相對增加, 且血糖檢測醫材市場庫存去化可望告一段落, 加上智慧醫材拓展新興市場有所成效, 2024 年景氣應較為樂觀。

#### 4.競爭利基

- (1)全球高齡及慢性病人人口比例漸增，除疫情商品外，醫材相關產品用量穩定成長。
- (2)醫材產品生命週期長，較不受政經局勢影響。
- (3)為保護消費者，各國主管機關法規日益嚴謹，如台灣 TFDA、歐盟 MDR/IVDR。
- (4)具有經濟生產規模及技術能力之專業製造商，較能獲國際通路商肯定與青睞。
- (5)能掌握研發技術並已取得多項國內外相關發明專利，系列產品發展亦朝技術之垂直與水平延伸發展，以帶動上、下游廠商之技術提升。

#### 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1)有利因素：

- A.高齡化趨勢促使各國對智慧化醫療輔具及生理量測醫材擁有長期需求動能。
- B.歐美各國基礎醫材供應鏈持續進行重組，期望獲得部分轉單。
- C.我國政府明確政策支持下，可透過結合資通訊、精密機械產業進行醫材產品加值。

##### (2)不利因素：

- A.各國各類醫材法規日趨嚴格複雜，增添我國業者的全球營運佈局難度。
- B.全球通膨壓力未減、防疫用醫材持續去化庫存將削弱我國業者營運表現。
- C.我國業者將在新興市場面臨中國業者的顯著威脅，亦不易進入中國市場銷售。

##### (3)因應對策：

- A.就個別產品產業找出新利基，建立多元化技術與人才資料庫，以因應區域經濟市場上產品變化及客戶需求。
- B.應以國際法規及市場競爭趨勢，與上下游廠商甚或同業/異業進行聯盟或合併，爭取更大商機。
- C.公司永續經營需將 ESG 納入產品發展考量，才不會被市場淘汰。

#### (二)主要產品之重要用途及產製過程

##### 1.主要產品之重要用途：

主要產品	用途或功能
生化血糖測試儀套件	供糖尿病患、醫院、診所之醫生或護士等作為監測血糖值變化之用，以為控制胰島素之劑量或飲食運動之控制參考。
生化尿酸測試儀套件	供高尿酸血症病患、醫院、診所之醫生或護士等作為監測血中尿酸值變化之用，以為控制藥物之劑量或飲食運動之控制參考。

##### 2.主要產品之產製過程：

###### (1)Meter 儀器製程

電路印刷 ⇒ 自動插件 ⇒ 焊接 ⇒ 治具測試 ⇒ 機構組裝 ⇒ 測試 ⇒ 包裝

###### (2)電極測試片製程

片狀基片 ⇒ 以網印技術將各生物活性層等載體層等覆蓋於基片上 ⇒ 分裝入瓶 ⇒ 檢驗測試 ⇒ 密碼卡 ⇒ 貼標籤 ⇒ 包裝

## (三)主要原料之供應狀況：

原料名稱	主要來源	供應情形
基板	NJ	供應情形良好
塑殼	JJY	供應情形良好
半導體	ID	供應情形良好
膠帶	SS	供應情形良好

## (四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名單：

## 1.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年				112 年			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	B	661,249	29.47	無	B	537,878	32.08	無
2	C	363,372	16.19	無	C	352,758	21.04	無
3	A	365,421	16.28	無	-	-	-	無
4	其他	854,134	38.06	-		785,901	46.88	-
	銷貨淨額	2,244,176	100.00		銷貨淨額	1,676,537	100.00	

說明：112 年客戶 A 銷售佔全年度銷貨淨額比率約 8.5%，主要因客戶調節庫存，影響銷售金額下降。

## 2.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

年度	111 年				112 年			
	項目	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率〔%〕
1	其他	1,125,794	100.00	-	A	70,888	11.43	無
2	-	-	-	-	其他	549,452	88.57	-
	進貨淨額	1,125,794	100.00		進貨淨額	620,340	100.00	

說明：111 年向供應商 A 進貨佔全年度進貨淨額比率約 9%，未達揭露標準。

## (五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元

年度/生產量值 主要商品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
測試片(片)	900,000,000	844,185,297	651,040	700,000,000	666,416,805	589,619
電極檢測片(片)	400,000,000	267,608,400	122,056	300,000,000	230,611,150	120,897
測試儀套件(台)	1,800,000	1,704,315	713,902	1,200,000	1,111,278	372,629
其他	-	-	34,542	-	-	20,609
合計	-	-	1,521,540	-	-	1,103,754

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元

年度 主要商品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
測試片(片)	13,629,120	53,514	844,496,090	1,327,438	13,270,580	56,071	653,706,635	1,052,009
電極檢測片(片)	-	-	259,691,600	268,345	-	-	233,502,150	253,441
測試儀套件(台)	28,581	2,154	1,792,205	498,032	21,236	2,052	1,168,109	227,472
其他	328,321	39,200	779,977	55,493	123,471	16,183	873,866	69,309
合計	-	94,868	-	2,149,308	-	74,306	-	1,602,231

三、最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數資料：

年 度		111 年度	112 年度	113 年度截至 3 月 31 日
員工 人數	管 理 人 員	168	168	162
	研 發、技 術 人 員	138	136	136
	作 業 員	466	404	362
	合 計	772	708	660
平 均 年 歲		36.8	38.0	38.8
平 均 服 務 年 資		7.2	8.0	8.5
學歷 分布 比率	博 士	0.7%	0.8%	0.8%
	碩 士	10.4%	10.8%	11.4%
	大 專	30.9%	33.4%	34.3%
	高 中	51.9%	49.3%	47.8%
	高 中 以 下	6.1%	5.7%	5.7%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，本公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項)：無

(二)因應對策及未來二年預計之重大環保支出：無

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施：

公司對於員工的福利政策，深表重視，在組織系統中成立專責單位(管理部人事課)來精心規劃一系列的福利措施，以求安定員工生活，保障員工權益並進而促進勞資和諧。

本公司認為，唯有員工福利受到重視，生活無顧慮後，方可全心全力投入工作，發揮所長，創造更高品質的產品，並提升公司核心價值，使公司獲利，創造股東的最高價值。

公司每年 2 月透過薪資調查，衡量市場薪資水準及總體經濟指標，對同仁薪資做適當的調整，近三年度之平均調薪幅度約為 3.5%。另依公司章程第 27 條之 1 規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞。且員工薪資報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、個人績效來決定，不因員工性別、種族、宗教、政治立場等等因素而有所差別。

每年進行二次員工績效考核，並具以做為績效獎金、員工紅利等發放依據，藉以獎勵員工，並激勵員工能提升自我工作表現，以獲得更高的報酬。另外亦建立智權獎勵辦法，鼓勵公司員工之技術開發及公司智慧財產(專利、商標、著作權、營業秘密...等)得以持續創新開發。

五鼎除了依規定投保員工勞保、健保外，也提供了完善的團體保險規劃，讓員工及眷屬能多一份安心的保障。除此之外，公司亦有節日獎金、生日禮券、各項婚喪喜慶等經濟性補貼，分擔員工的生活壓力。

於硬體設施上，公司提供有免費停車場、書報雜誌閱讀、哺乳室、員工餐廳、咖啡吧、小型福利社及員工宿舍等，提供員工便捷的日常所需。於照顧員工身心健康方面，則安排有按摩師駐廠服務、年度健康檢查、醫師臨廠服務、健康講座等等，提供員工舒壓及健康照護。

五鼎每年舉辦各類不同性質活動，如員工海內外旅遊、年終尾牙、慶生會、親子參訪日、員工競賽活動等等，藉由參與各項休閒活動，讓員工平日的工作壓力得以釋放，加強同仁間的交流，凝聚員工向心力；也希望透過親子活動，提升員工眷屬對公司的認同感。而為了擴展員工的社交領域，促進員工情感，公司鼓勵員工自組成立各項社團(目前有登山社、咖啡社....等等)，並提供社團活動經費補助。

## 2. 進修、訓練制度與其實施狀況：

為貫徹企業永續經營理念及健全員工之職涯發展，針對現職員工進行各項訓練發展活動，並強化員工之專長與職能，以達成組織共同目標與創造自我成就，公司為員工提供完整年度教育訓練規劃，內部訓練計有新進人員訓練、在職專業訓練及其他增進員工知識訓練等，外部訓練先由各部門針對每位員工的職能需求提出評估，再由人事課彙編年度計畫並執行、追蹤訓練完成之進度與成果；112 年度外部訓練共計有 261 參訓人次。

## 3. 退休制度與其實施狀況，分為舊制及新制二種：

(1) 舊制：於 94 年 6 月 30 日前到職員工，可自行選擇舊制或新制。本公司依照勞基法之規定對正式聘用員工訂有退休辦法，依該辦法規定，退休金之支付係按服務年資及退休時前六個月之平均薪資計算，本公司每月依規定提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行。

- (2) 新制：適用於 94 年 7 月 1 日之後到職員工，一律採用新制退休金，以及選擇新制之 7 月 1 日以前加入之員工。公司依員工工資，每月提繳工資 6% 至員工個人退休金專戶中。員工亦得依個人意願於每月提撥工資 0%~6%，至個人退休金專戶，並由公司按月於員工之工資中代扣其提撥數額。
- (3) 勞工退休金條例實施後，員工如選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，其適用勞工退休金條例前之工作年資，本公司均予以保留。112 年度共有 8 位資深員工申請退休，公司除協助辦理申請退休金外，亦由高階主管頒贈公司榮譽退休獎牌。

#### 4. 勞資間之協議情形：

本公司係秉持著「勞資一體」、「共存共榮」之理念，著重合理化、人性化管理，以「開誠佈公」方式，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，分享利潤，建立穩定和諧的勞資關係。本公司從成立以來，勞資雙方皆是上下一心、團結和諧，為企業繁榮、股東利益打拼，所以從未因勞資糾紛而遭受損失，只為專業發展與勞工福祉共同攜手合作。

#### 5. 各項員工權益維護措施：

本公司除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會、性騷擾申訴處理委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之籌劃、提撥、保管、動用及其他相關法令所規範之相關事宜，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項)，及目前和未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、資通安全管理

### (一) 資通安全對象與範圍

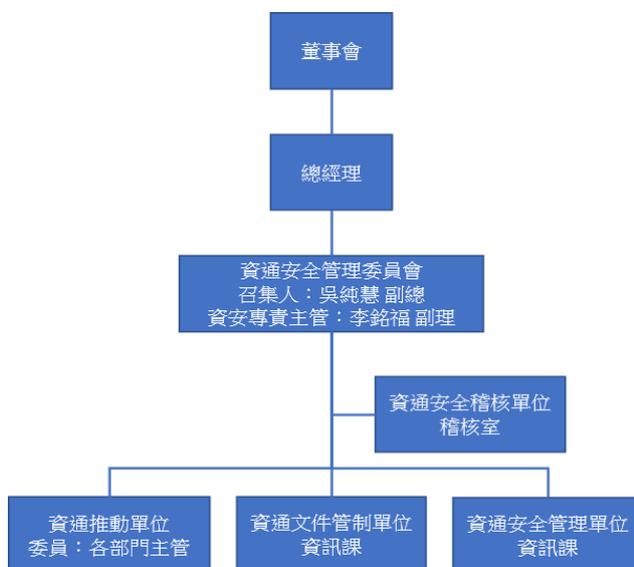
對象：包括員工、客戶、供應商和股東以及營運相關資訊軟硬體設備。

範圍：適用為資訊機房維運、業務持續運作系統及網站系統維護之安全管理，已充份掌握資訊運作及管理過程並滿足各項安全要求與期盼，主要類別如下：

- (1) 資訊記錄
- (2) 電腦系統
- (3) 人員
- (4) 基礎設施服務
- (5) 實體區域
- (6) 實體設備

## (二)資通安全風險架構

由本公司管理部吳純慧副總經理召集成立【資通安全管理委員會】，本委員會負責審視各業務單位之資通安全政策執行情形，以建構出資通安全防衛能力及同仁良好的資通安全意識，112 年度資通安全政策及具體管理方案執行情形已於 112 年 12 月 29 日在董事會中報告。



## (三)資通安全政策

為使五鼎各項業務順利運作，防止資訊或資通系統遭受未經授權之存取、使用、控制、洩漏、破壞、竄改、銷毀或其他侵害，並確保其機密性(Confidentiality)、完整性(Integrity)、可用性(Availability)，特制定本政策，以供全體同仁共同遵循：

- (1)保護五鼎各項業務活動資訊之機密性與完整性，避免未經授權的存取、修改，確保其正確完整。
- (2)因應資通安全威脅情勢變化，五鼎同仁應參與資通安全相關教育訓練，以提高企業資通安全意識。
- (3)尊重智慧財產權，保護顧客及企業資訊。
- (4)定期進行內部與外部稽核，確保相關作業皆能確實落實。
- (5)符合相關法令或法規之要求，達成業務持續運作之目標。

## (四)資通安全政策目標

- (1)五鼎間接員工每年應完成 1 小時資通安全教育訓練。
- (2)若知悉資安事件發生，能於規定的時間完成通報、應變及復原作業(年度重大事件發生≤ 1 次)。
- (3)前次內部稽核發現事項，未完成改善之件數應≤ 2 件。
- (4)電子郵件社交工程演練之郵件開啟率及附件點閱率分別低於 5%及 2%。

## (五)資通安全控制措施

- (1)每年定期盤點資訊資產清單，依資安風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
- (2)定期執行資訊安全宣導作業，每年辦理與資訊安全教育訓練，新進人員皆須簽定資訊保

密協定。

- (3)所有員工、委外廠商暨其協力廠商須簽定保密聲明書，以確保使用本公司資訊以提供資訊服務或執行相關資訊業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資訊資產，以防止遭未經授權存取、擅改、破壞或不當揭露。
- (4)重要資訊系統或設備應建置適當之備援或監控機制並定期演練，維持其可用性。
- (5)個人電腦應安裝防毒軟體且定期確認病毒碼之更新，並禁止使用未經授權軟體。
- (6)同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期換置。
- (7)制定資訊安全事件的回應及通報標準程序，以適當對資訊安全事件做即時處理，避免傷害擴大。
- (8)考量資通安全之風險不確定性，每年定期執行電子郵件社交工程演練作業。
- (9)全體人員應遵守法律規範與資通安全政策要求，主管人員應督導資安遵行制度落實情況，強化同仁資安認知及法令觀念。

#### (六)112 年度執行情形

- (1)本年度無發生重大缺失，亦無違反資通安全、造成客戶資訊洩漏及罰款等重大資安事件發生。
- (2)本年度加入科學園區資安情資中心(SP-ISAC)及台灣 CERT/CSIRT 聯盟 (TW-ISAC)以即時收到最新資安情資並適時因應處置。
- (3)目前資通安全委員會成員共計 17 位，公司內各部門（包含稽核、管理、研發、製造、品保、財務）主管均為委員會成員。
- (4)本年度辦理資通安全委員會例行會議，共計 2 次。
- (5)本年度共辦理 11 梯次資通安全教育訓練(包含新進人員)，經理人及員工共計 291 人次參與。
- (6)本年度委託外部資安廠商辦理 2 梯次電子郵件社交工程演練，第 1 次共 311 人次參與，郵件開啟率為 29%及附件點閱率 25% 超過資通安全訂定之目標；經加強教育訓練後第 2 次演練共 306 人次參與，郵件開啟率為 5%及附件點閱率 1%，已顯著下降，將每年度安排執行演練。
- (7)本年度委託外部資安廠商辦理五鼎資訊系統弱點掃描作業，已依結果進行弱點管控及規劃升級。
- (8)112 年 7 月完成公司資訊系統災害復原演練。

(七)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無。

#### 七、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
土地租賃契約	科學園區管理局	113/1~132/12	租賃科管局土地	無
產品合作開發合約	義大利美納里尼生物製藥公司	106/7~116/6	合作開發重症別護理連續性血糖監控系統	附保密條款

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

##### (1-1)簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		1,777,738	1,684,472	1,759,853	1,654,478	1,506,641
不 動 產、廠 房 及 設 備		736,297	707,239	664,029	641,370	604,355
使 用 權 資 產		125,963	120,567	130,092	124,709	116,234
無 形 資 產		156,801	128,920	106,478	69,141	44,219
其 他 資 產		17,350	10,244	10,015	25,003	25,555
資 產 總 額		2,814,149	2,651,442	2,670,467	2,514,701	2,297,004
流 動 負 債	分 配 前	621,280	883,426	785,888	570,552	383,354
	分 配 後	731,225	992,741	915,823	710,482	493,299 (註一)
非 流 動 負 債		516,090	121,849	131,023	126,256	116,716
負 債 總 額	分 配 前	1,137,370	1,005,275	916,911	696,808	500,070
	分 配 後	1,247,315	1,114,590	1,046,846	836,738	610,015 (註一)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,675,792	1,645,386	1,752,732	1,817,324	1,796,434
股 本		999,862	999,502	999,502	999,502	999,502
資 本 公 積		67,597	66,776	68,368	68,368	68,368
保 留 盈 餘	分 配 前	601,531	586,904	682,344	739,947	718,873
	分 配 後	491,586	477,589	552,409	600,017	608,928 (註一)
其 他 權 益		7,983	4,450	2,518	9,507	9,691
庫 藏 股 票		(1,181)	(12,246)	—	—	—
非 控 制 權 益		987	781	824	569	500
權 益 總 額	分 配 前	1,676,779	1,646,167	1,753,556	1,817,893	1,796,934
	分 配 後	1,566,834	1,536,852	1,623,621	1,677,963	1,686,989 (註一)

註一：係民國 113 年 3 月 13 日董事會決議之金額。

註二：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (1-2)簡明綜合損益表-合併

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	2,198,862	2,005,337	2,131,656	2,244,176	1,676,537
營 業 毛 利	590,577	452,224	571,512	576,839	531,116
營 業 損 益	203,276	103,328	204,949	176,560	141,716
營業外收入及支出	(40,336)	7,287	(20,013)	23,015	(754)
稅 前 淨 利	162,940	110,615	184,936	199,575	140,962
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	112,978	94,629	202,289	181,451	115,714
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 ( 損 )	112,978	94,629	202,289	181,451	115,714
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	(3,318)	(3,050)	577	12,821	3,257
本 期 綜 合 損 益 總 額	109,660	91,579	202,866	194,272	118,971
淨 利 歸 屬 於 主 母 公 司 業 主	113,859	94,795	202,224	181,785	115,783
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(881)	(166)	65	(334)	(69)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	110,559	91,785	202,823	194,527	119,040
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(899)	(206)	43	(255)	(69)
每 股 盈 餘	1.14	0.95	2.03	1.82	1.16

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (2-1)簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		1,723,672	1,713,336	1,752,630	1,631,420	1,481,772
不 動 產、廠 房 及 設 備		734,898	706,512	662,284	639,847	603,288
使 用 權 資 產		122,672	119,072	114,422	111,429	106,170
無 形 資 產		21,874	20,980	21,091	21,688	21,072
其 他 資 產		90,573	71,495	80,916	65,884	54,067
資 產 總 額		2,693,689	2,631,395	2,631,343	2,470,268	2,266,369
流 動 負 債	分配前	503,607	864,651	760,110	536,860	360,215
	分配後	613,552	973,966	890,045	676,790	470,160 (註一)
非 流 動 負 債		514,290	121,358	118,501	116,084	109,720
負 債 總 額	分配前	1,017,897	986,009	878,611	652,944	469,935
	分配後	1,127,842	1,095,324	1,008,546	792,874	579,880 (註一)
歸屬於母公司業主之 權 益		1,675,792	1,645,386	1,752,732	1,817,324	1,796,434
股 本		999,862	999,502	999,502	999,502	999,502
資 本 公 積		67,597	66,776	68,368	68,368	68,368
保 留 盈 餘	分配前	601,531	586,904	682,344	739,947	718,873
	分配後	491,586	477,589	552,409	600,017	608,928 (註一)
其 他 權 益		7,983	4,450	2,518	9,507	9,691
庫 藏 股 票		(1,181)	(12,246)	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分配前	1,675,792	1,645,386	1,752,732	1,817,324	1,796,434
	分配後	1,565,847	1,536,071	1,622,797	1,677,394	1,686,489 (註一)

註一：係民國 113 年 3 月 13 日董事會決議之金額。

註二：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (2-2)簡明綜合損益表-個體

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	2,161,406	1,874,087	2,005,990	2,135,587	1,541,261
營業毛利	547,017	393,645	489,938	494,269	441,976
營業損益	272,208	127,045	206,775	185,502	137,441
營業外收入及支出	(108,086)	(16,633)	(21,928)	14,154	3,290
稅前淨利	164,122	110,412	184,847	199,656	140,731
繼續營業單位 本期淨利	113,859	94,795	202,224	181,785	115,783
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	113,859	94,795	202,224	181,785	115,783
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,300)	(3,010)	599	12,742	3,257
本期綜合損益總額	110,559	91,785	202,823	194,527	119,040
淨利歸屬於 母公司業主	113,859	94,795	202,224	181,785	115,783
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	110,559	91,785	202,823	194,527	119,040
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	1.14	0.95	2.03	1.82	1.16

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、高逸欣	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、高逸欣	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、高逸欣	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	張雅芸、黃裕峰	無保留意見
112	勤業眾信聯合會計師事務所	張雅芸、黃裕峰	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一)財務分析-國際財務報導準則

(1-1)財務分析：合併

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構%	負債占資產比率	40.42	37.91	34.34	27.71	21.77
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	254.32	213.58	237.32	253.78	265.57
償債能力%	流動比率	286.14	190.68	223.93	289.98	393.02
	速動比率	201.19	132.03	142.54	157.08	193.14
	利息保障倍數	17.93	11.77	15.76	37.97	33.12
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.67	5.26	5.33	4.67	4.33
	平均收現日數	78	69	68	78	84
	存貨週轉率(次)	2.78	3.05	2.75	2.44	1.54
	應付款項週轉率(次)	5.93	5.99	5.30	5.26	5.14
	平均銷貨日數	131	120	133	150	237
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.71	2.37	2.63	2.88	2.26
	總資產週轉率(次)	0.82	0.73	0.80	0.87	0.70
獲利能力	資產報酬率(%)	4.5	3.76	7.98	7.17	4.96
	權益報酬率(%)	6.8	5.70	11.90	10.16	6.40
	稅前純益占實收資本額比率(%)	16.30	11.07	18.50	19.97	14.10
	純益率(%)	5.14	4.72	9.49	8.09	6.90
	每股盈餘(元)	1.14	0.95	2.03	1.82	1.16
現金流量	現金流量比率(%)	74.45	31.76	22.89	4.66	60.10
	現金流量允當比率(%)	106.93	99.86	96.40	85.81	114.06
	現金再投資比率(%)	13.08	6.71	2.58	(3.59)	3.10
槓桿度	營運槓桿度	4.26	7.21	4.26	4.93	5.18
	財務槓桿度	1.05	1.11	1.07	1.03	1.03

## (1-2)財務分析：個體

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 %	負債占資產比率	37.79	37.47	33.39	26.43	20.74
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	255.38	214.00	240.92	257.35	268.68
償債能力 %	流動比率	342.27	198.15	230.58	303.88	411.36
	速動比率	248.01	141.28	149.50	171.84	213.46
	利息保障倍數	20.13	13.71	15.92	39.06	34.59
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.44	4.74	4.93	4.41	3.87
	平均收現日數	82	77	74	83	94
	存貨週轉率(次)	2.98	3.16	2.79	2.53	1.59
	應付款項週轉率(次)	6.11	5.98	5.35	5.43	5.26
	平均銷貨日數	122	116	131	144	230
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.67	2.23	2.50	2.80	2.11
	總資產週轉率(次)	0.83	0.70	0.76	0.84	0.65
獲利能力	資產報酬率(%)	4.64	3.82	8.06	7.29	5.03
	權益報酬率(%)	6.86	5.71	11.90	10.18	6.41
	稅前純益占實收資本額比率(%)	16.41	11.00	18.49	19.98	14.08
	純益率(%)	5.27	5.06	10.08	8.51	7.51
	每股盈餘(元)	1.14	0.95	2.03	1.82	1.16
現金流量	現金流量比率(%)	109.75	20.05	22.92	6.69	58.94
	現金流量允當比率(%)	113.32	93.92	88.94	82.68	111.52
	現金再投資比率(%)	16.23	2.40	2.31	(3.23)	2.47
槓桿度	營運槓桿度	3.22	5.54	3.98	4.41	4.90
	財務槓桿度	1.03	1.07	1.06	1.03	1.03

註1：財務比率之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = ( 歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。(註 2)

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 3)

#### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 4)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書(參第 75 頁)。

四、合併財務報告暨會計師查核報告(參第 76 頁至第 132 頁)。

五、個體財務報告暨會計師查核報告(參第 133 頁至第 200 頁)。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止如有發生財務週轉困難情事應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司 112 年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所張雅芸、黃裕峰會計師查核完竣，並出具查核報告，上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本審計委員會審查尚無不合，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，報請鑒核。

此致

五鼎生物技術股份有限公司 113 年股東常會

審計委員會召集人：池宜曇



中 華 民 國 113 年 3 月 13 日

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查核報告  
民國 112 及 111 年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二八
(七) 關係人交易	51~53		二九
(八) 質抵押之資產	53		三十
(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	53~54		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55		三二
2. 轉投資事業相關資訊	56		三二
3. 大陸投資資訊	56		三二
4. 主要股東資訊	56		三二
(十四) 部門資訊	56~57		三三

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：五鼎生物技術股份有限公司

負責人：沈 燕 士



中 華 民 國 113 年 3 月 13 日

## 會計師查核報告

五鼎生物技術股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與五鼎生物技術股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列

五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併營業收入淨額為 1,676,537 仟元，與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱合併財務報表附註四及二二。收入認列為審計準則預設之風險，因五鼎生物技術股份有限公司及其子公司銷貨對象較為穩定，故針對兩年度交易金額及毛利率變化明顯異常之客戶，對其銷貨收入認列列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上開事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試銷貨收入流程之主要內部控制設計及執行有效性。
2. 針對銷貨收入交易進行測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認銷貨收入認列之正確性。

#### **其他事項**

五鼎生物技術股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估五鼎生物技術股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算五鼎生物技術股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

五鼎生物技術股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對五鼎生物技術股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使五鼎生物技術股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致五鼎生物技術股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於五鼎生物技術股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對五鼎生物技術股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 雅 芸

張 雅 芸



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



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 1 1 3 年 3 月 1 3 日



五鼎生醫藥股份有限公司

民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 382,046	17	\$ 331,705	13	2100	短期借款(附註十六)	\$ 30,000	1	\$ 50,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	61,868	3	65,829	3	2130	合約負債—流動(附註四及二二)	6,595	-	29,043	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、九、二二及二九)	288,390	13	486,769	19	2150	應付票據(附註十七)	27,435	1	63,225	3
1200	其他應收款(附註九)	5,717	-	10,117	1	2170	應付帳款(附註十七及二九)	128,782	6	226,460	9
130X	存貨(附註四、五及十)	747,714	32	739,252	29	2219	其他應付款(附註十八)	123,721	6	142,968	6
1470	其他流動資產(附註十五)	20,906	1	20,806	1	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	46,237	2	36,915	2
11XX	流動資產合計	1,506,641	66	1,654,478	66	2250	負債準備—流動(附註十九)	10,099	1	10,901	-
	非流動資產					2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	7,200	-	8,014	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三十)	6,200	-	6,200	-	2399	其他流動負債(附註十八)	3,285	-	3,026	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	604,355	26	641,370	26	21XX	流動負債合計	383,354	17	570,552	23
1755	使用權資產(附註四及十三)	116,234	5	124,709	5		非流動負債				
1821	無形資產(附註四、五及十四)	44,219	2	69,141	3	2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	43	-	3,103	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	4,239	-	3,620	-	2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	116,196	5	122,668	5
1915	預付設備款	2,410	-	4,917	-	2645	存入保證金	477	-	485	-
1920	存出保證金	4,130	-	4,109	-	25XX	非流動負債合計	116,716	5	126,256	5
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及二十)	8,576	1	6,157	-	2XXX	負債合計	500,070	22	696,808	28
15XX	非流動資產合計	790,363	34	860,223	34		歸屬於本公司業主之權益(附註四及二一)				
							股 本				
						3110	普通股股本	999,502	44	999,502	40
						3200	資本公積	68,368	3	68,368	3
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	516,208	22	497,454	20
						3350	未分配盈餘	202,665	9	242,493	9
						3300	保留盈餘合計	718,873	31	739,947	29
						3400	其他權益	9,691	-	9,507	-
						31XX	本公司業主之權益合計	1,796,434	78	1,817,324	72
						36XX	非控制權益(附註二一)	500	-	569	-
						3XXX	權益合計	1,796,934	78	1,817,893	72
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,297,004	100	\$ 2,514,701	100		負債與權益總計	\$ 2,297,004	100	\$ 2,514,701	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及二九）	\$ 1,676,537	100	\$ 2,244,176	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及二九）	<u>1,145,421</u>	<u>69</u>	<u>1,667,337</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>531,116</u>	<u>31</u>	<u>576,839</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註九、二三及二九）				
6100	推銷費用	104,269	6	116,054	5
6200	管理費用	119,989	7	118,777	5
6300	研究發展費用	163,325	10	165,448	8
6450	預期信用減損損失	<u>1,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>389,400</u>	<u>23</u>	<u>400,279</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>141,716</u>	<u>8</u>	<u>176,560</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	1,782	-	577	-
7010	其他收入（附註四、二三及二六）	4,383	-	2,600	-
7020	其他利益及損失（附註四、五及二三）	( 2,531)	-	25,236	1
7050	財務成本（附註二三）	( 4,388)	-	( 5,398)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 754)	-	23,015	1
7900	稅前淨利	140,962	8	199,575	9
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>25,248</u>	<u>1</u>	<u>18,124</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>115,714</u>	<u>7</u>	<u>181,451</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益(附註四、二十 及二一)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 3,073	-	\$ 5,753	-
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	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>7,068</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>3,257</u>	<u>-</u>	<u>12,821</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 118,971</u>	<u>7</u>	<u>\$ 194,272</u>	<u>9</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 115,783	7	\$ 181,785	8
8620	非控制權益	( <u>69</u> )	<u>-</u>	( <u>334</u> )	<u>-</u>
8600		<u>\$ 115,714</u>	<u>7</u>	<u>\$ 181,451</u>	<u>8</u>
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 119,040	7	\$ 194,527	9
8720	非控制權益	( <u>69</u> )	<u>-</u>	( <u>255</u> )	<u>-</u>
8700		<u>\$ 118,971</u>	<u>7</u>	<u>\$ 194,272</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 1.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

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		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		合計	非控制權益	權益合計
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計			
代碼		股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
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	
	110年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	20,476	( 20,476)	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	( 129,935)	-	( 129,935)	-	( 129,935)	
D1	111年度淨利(損)	-	-	-	-	181,785	-	181,785	( 334)	181,451	
D3	111年度稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	5,753	6,989	12,742	79	12,821	
D5	111年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	187,538	6,989	194,527	( 255)	194,272	
Z1	111年12月31日餘額	99,950	999,502	68,368	497,454	242,493	9,507	1,817,324	569	1,817,893	
	111年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	18,754	( 18,754)	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 1.4 元	-	-	-	-	( 139,930)	-	( 139,930)	-	( 139,930)	
D1	112年度淨利(損)	-	-	-	-	115,783	-	115,783	( 69)	115,714	
D3	112年度稅後其他綜合(損)益	-	-	-	-	3,073	184	3,257	-	3,257	
D5	112年度綜合(損)益總額	-	-	-	-	118,856	184	119,040	( 69)	118,971	
Z1	112年12月31日餘額	99,950	\$ 999,502	\$ 68,368	\$ 516,208	\$ 202,665	\$ 9,691	\$ 1,796,434	\$ 500	\$ 1,796,934	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 140,962	\$ 199,575
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	65,153	69,623
A20200	攤銷費用	10,557	24,477
A20300	預期信用減損損失	1,817	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失	3,961	4,590
A20900	財務成本	4,388	5,398
A21200	利息收入	( 1,782)	( 577)
A21300	股利收入	( 1,421)	( 575)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	223	855
A23700	存貨跌價損失	9,500	6,000
A23800	無形資產減損損失	17,778	24,887
A24100	外幣兌換淨利益	( 5,192)	( 40,308)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	188,867	( 1,380)
A31180	其他應收款	4,369	3,885
A31200	存 貨	( 17,962)	( 116,667)
A31240	其他流動資產	( 100)	( 9,167)
A32125	合約負債	( 22,448)	( 64,017)
A32130	應付票據	( 35,790)	4,492
A32150	應付帳款	( 96,221)	( 59,508)
A32180	其他應付款	( 16,330)	1,353
A32200	負債準備	( 802)	1,151
A32230	其他流動負債	259	137
A32240	淨確定福利資產	654	710
A33000	營運產生之現金	250,440	54,934
A33100	收取之利息	1,813	547
A33200	收取之股利	1,421	575
A33300	支付之利息	( 4,388)	( 5,398)
A33500	支付之所得稅	( 18,895)	( 24,042)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>230,391</u>	<u>26,616</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 1,705)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,001
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 21,914)	( 36,126)
B03700	存出保證金增加	( 25)	( 7)
B04500	購置無形資產	( 3,065)	( 4,074)
B07200	預付設備款減少(增加)	<u>2,507</u>	<u>( 455)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 22,497)</u>	<u>( 41,366)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	281,155	964,610
C00200	短期借款減少	( 301,155)	( 1,064,610)
C03100	存入保證金(減少)增加	( 16)	13
C04020	租賃本金償還	( 8,195)	( 7,680)
C04500	發放現金股利	<u>( 139,930)</u>	<u>( 129,935)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 168,141)</u>	<u>( 237,602)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,588</u>	<u>28,723</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	50,341	( 223,629)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>331,705</u>	<u>555,334</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 382,046</u>	<u>\$ 331,705</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

### 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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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>
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

(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>
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 21之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日(註2)

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：適用於2025年1月1日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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IFRS會計準則編製。

##### (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(資產)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絡市場之報價(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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，參閱附註十一及三二。

### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

## (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與五鼎公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予五鼎公司業主及非控制權益）。

## (七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係按標準成本計價，結帳日再予以調整使其接近按加權平均法計算之成本。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

### 2. 內部產生—研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存

在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，再衡量利益或損

失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、質押定存、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回五鼎公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷五鼎公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生化檢驗測試儀及其測試片之銷售。由於商品依不同交易條件於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品之預收款項，於商品運抵前係認列為合約負債。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自開發專案服務。

隨本公司提供之開發專案服務，相關收入係於勞務提供時認列。

### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### （十五）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異

很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 估計及假設不確定性之主要來源

### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

### (二) 無形資產－客戶關係及商標權減損估計

決定客戶關係及商標權是否減損時，須估計分攤到客戶關係及商標權之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。本公司於 112 及 111 年度分別認列減損損失 17,778 仟元及 24,887 仟元。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 236	\$ 2,081
銀行支票及活期存款	381,810	278,952
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	50,672
	<u>\$382,046</u>	<u>\$331,705</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	0.01%~1.45%	0.01%~3.25%
銀行定期存款	-	3.96%~4.00%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內興櫃股票	\$ 52,080	\$ 58,919
－國內未上市（櫃）股票	9,788	6,910
	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 65,829</u>

## 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
--	------------	------------

## 非流動

### 國內投資

原始到期日超過3個月之定

期存款

\$ 6,200

\$ 6,200

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間均為年利率 0.790%~1.065%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

## 九、應收票據及帳款與其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 4,596</u>	<u>\$ 5,151</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	285,617	481,650
減：備抵損失	( <u>1,823</u> )	( <u>32</u> )
	<u>283,794</u>	<u>481,618</u>
	<u>\$288,390</u>	<u>\$486,769</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 5,677	\$ 10,028
其他	<u>40</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 10,117</u>

### 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 15~150 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：

#### 112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	\$ 257,195	\$ 26,855	\$ 1,562	\$ 5	\$ -	\$ 285,617
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( 1 )	( 259 )	( 1,558 )	( 5 )	-	( 1,823 )
攤銷後成本	\$ 257,194	\$ 26,596	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 283,794

#### 111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	\$ 372,592	\$ 61,370	\$ 47,674	\$ 14	\$ -	\$ 481,650
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	( 18 )	( 14 )	-	( 32 )
攤銷後成本	\$ 372,592	\$ 61,370	\$ 47,656	\$ -	\$ -	\$ 481,618

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 32	\$ 29
加：本年度提列減損損失	1,817	-
外幣換算差額	( 26 )	3
年底餘額	\$ 1,823	\$ 32

#### 十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品及商品	\$124,158	\$ 94,737
在製品	280,913	293,973
原物料	342,643	350,542
	<u>\$747,714</u>	<u>\$739,252</u>

112及111年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,145,421仟元及1,667,337仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為9,500仟元及6,000仟元。

#### 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
			112年 12月31日	111年 12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%	-
	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%	-

## 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	待驗設備 及未完工程	合 計
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 604,129	\$ 506,565	\$ 38,829	\$ 2,955	\$ 20,152	\$ 197,945	\$ 10,906	\$1,643,156
增 添	-	-	3,360	1,678	1,799	457	2,893	8,789	18,976
處 分	-	-	( 2,804)	( 290)	( 1,857)	( 577)	( 856)	( 223)	( 6,607)
重 分 類	-	-	5,797	2,393	757	-	843	( 9,790)	-
淨兌換差額	-	-	1	-	-	3	( 16)	-	( 12)
112年12月31日餘額	\$ 261,675	\$ 604,129	\$ 512,919	\$ 42,610	\$ 3,654	\$ 20,035	\$ 200,809	\$ 9,682	\$1,655,513
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 337,248	\$ 445,738	\$ 25,962	\$ 2,432	\$ 16,184	\$ 174,222	\$ -	\$1,001,786
折舊費用	-	22,999	15,192	3,867	341	1,350	12,021	-	55,770
處 分	-	-	( 2,804)	( 290)	( 1,857)	( 577)	( 856)	-	( 6,384)
淨兌換差額	-	-	( 4)	-	-	3	( 13)	-	( 14)
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 360,247	\$ 458,122	\$ 29,539	\$ 916	\$ 16,960	\$ 185,374	\$ -	\$1,051,158
112年12月31日淨額	\$ 261,675	\$ 243,882	\$ 54,797	\$ 13,071	\$ 2,738	\$ 3,075	\$ 15,435	\$ 9,682	\$ 604,355
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	-	1,671	10,425	-	641	1,239	2,066	22,434	38,476
處 分	-	-	( 11,753)	-	-	( 353)	( 465)	( 855)	( 13,426)
重 分 類	-	503	18,637	583	-	-	1,002	( 20,725)	-
淨兌換差額	-	-	150	-	-	68	12	-	230
111年12月31日餘額	\$ 261,675	\$ 604,129	\$ 506,565	\$ 38,829	\$ 2,955	\$ 20,152	\$ 197,945	\$ 10,906	\$1,643,156
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	-	25,627	14,725	4,142	125	1,553	14,259	-	60,431
處 分	-	-	( 11,753)	-	-	( 353)	( 465)	-	( 12,571)
淨兌換差額	-	-	15	-	-	57	7	-	79
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 337,248	\$ 445,738	\$ 25,962	\$ 2,432	\$ 16,184	\$ 174,222	\$ -	\$1,001,786
111年12月31日淨額	\$ 261,675	\$ 266,881	\$ 60,827	\$ 12,867	\$ 523	\$ 3,968	\$ 23,723	\$ 10,906	\$ 641,370

本公司不動產、廠房及設備皆為自用。

112及111年度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：

房屋及建築物	
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

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$105,290	\$109,050
建 築 物	10,561	13,894

	112年12月31日	111年12月31日
運輸設備	275	1,100
辦公設備	108	665
	<u>\$116,234</u>	<u>\$124,709</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 2,370</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,760	\$ 3,755
建築物	4,241	4,029
運輸設備	825	851
辦公設備	557	557
	<u>\$ 9,383</u>	<u>\$ 9,192</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 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 7,200</u>	<u>\$ 8,014</u>
非流動	<u>\$116,196</u>	<u>\$122,668</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	2.93%	2.93%
建築物	0.86%~3.85%	0.86%~3.85%
運輸設備	5.69%	5.69%
辦公設備	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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 2,505</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 13,953)</u>	<u>(\$ 13,887)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	專 利 權	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 22,892	\$ 151,726	\$ 27,281	\$ 98,886	\$ 300,785
單獨取得	1,701	402	962	-	3,065
處 分	( 5,375 )	-	-	-	( 5,375 )
淨兌換差額	77	( 24 )	-	( 16 )	37
112年12月31日餘額	<u>\$ 19,295</u>	<u>\$ 152,104</u>	<u>\$ 28,243</u>	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 298,512</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
112年1月1日餘額	\$ 17,652	\$ 102,723	\$ 12,383	\$ 98,886	\$ 231,644
攤銷費用	1,524	7,274	1,759	-	10,557
處 分	( 5,375 )	-	-	-	( 5,375 )
認列減損損失	-	17,778	-	-	17,778
淨兌換差額	77	( 372 )	-	( 16 )	( 311 )
112年12月31日餘額	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 127,403</u>	<u>\$ 14,142</u>	<u>\$ 98,870</u>	<u>\$ 254,293</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 24,701</u>	<u>\$ 14,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,219</u>
<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	3,213	161	700	-	4,074
處 分	( 157 )	-	-	-	( 157 )
淨兌換差額	534	14,541	-	9,757	24,832
111年12月31日餘額	<u>\$ 22,892</u>	<u>\$ 151,726</u>	<u>\$ 27,281</u>	<u>\$ 98,886</u>	<u>\$ 300,785</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	1,390	8,769	1,685	12,633	24,477
處 分	( 157 )	-	-	-	( 157 )
認列減損損失	-	12,255	-	12,632	24,887
淨兌換差額	533	8,391	-	7,955	16,879
111年12月31日餘額	<u>\$ 17,652</u>	<u>\$ 102,723</u>	<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 98,886</u>	<u>\$ 231,644</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 49,003</u>	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,141</u>

本公司客戶關係及商標權主要係來自預期 Omnis 於美洲地區營業收入成長所帶來之效益。由於 Omnis 公司因部分客戶改向競爭對手採購、部分客戶要求調降產品售價未果而減少訂單，另受市場競爭影響而給予特定客戶折讓，致合併後之實際營業收入成長不如預期。依 112 及 111 年度修正後之估計，Omnis 公司之可回收金額小於帳面金額，故分別認列減損損失 17,778 仟元及 24,887 仟元。

Omnis 公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，關鍵假設包含折現率，以及預計營業收入、營業毛利及稅後淨利率等，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

112 及 111 年度以本公司管理階層分別核定未來 6 年及 7 年財務預算之現金流量估計，並分別使用年折現率 11.8% 及 13% 予以計算。

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

#### 十五、其他流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付款項(註)	\$ 18,508	\$ 18,998
其他	<u>2,398</u>	<u>1,808</u>
	<u>\$ 20,906</u>	<u>\$ 20,806</u>

註：預付款項主係為預付專利權、商標權、維修費及保險費等。

#### 十六、短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.85% 及 1.70%。

#### 十七、應付票據及應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 27,435</u>	<u>\$ 63,225</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$128,782</u>	<u>\$226,460</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。

## 十八、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 58,068	\$ 66,970
應付員工酬勞及董事酬勞	12,237	17,361
應付設備款	386	3,324
其他(註)	<u>53,030</u>	<u>55,313</u>
	<u>\$123,721</u>	<u>\$142,968</u>
<u>其他負債</u>		
代收款	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ 3,026</u>

註：其他係本公司因營業而產生之耗材支出、水電費及清潔費等相關應付款項。

## 十九、負債準備－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
員工福利(註)	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 10,901</u>

註：員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

五鼎公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

五鼎公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。五鼎公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，五鼎公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 70,583	\$ 73,533

計畫資產公允價值	( <u>79,159</u> )	( <u>79,690</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 8,576</u> )	( <u>\$ 6,157</u> )

淨確定福利（資產）負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 資 產 ) 負 債
111 年 1 月 1 日	<u>\$ 75,623</u>	<u>( \$ 76,737 )</u>	<u>( \$ 1,114 )</u>
服務成本			
當期服務成本	716	-	716
利息費用（收入）	<u>454</u>	<u>( 460 )</u>	<u>( 6 )</u>
認列於損益	<u>1,170</u>	<u>( 460 )</u>	<u>710</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	( 6,065 )	( 6,065 )
精算利益－財務假 設變動	( 2,518 )	-	( 2,518 )
精算損失－經驗調 整	<u>2,830</u>	<u>-</u>	<u>2,830</u>
認列於其他綜合損益	<u>312</u>	<u>( 6,065 )</u>	<u>( 5,753 )</u>
福利支付	<u>( 3,572 )</u>	<u>3,572</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日	<u>73,533</u>	<u>( 79,690 )</u>	<u>( 6,157 )</u>
服務成本			
當期服務成本	728	-	728
利息費用（收入）	<u>882</u>	<u>( 956 )</u>	<u>( 74 )</u>
認列於損益	<u>1,610</u>	<u>( 956 )</u>	<u>654</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	( 739 )	( 739 )
精算利益－經驗調 整	<u>( 2,334 )</u>	<u>-</u>	<u>( 2,334 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 2,334 )</u>	<u>( 739 )</u>	<u>( 3,073 )</u>
福利支付	<u>( 2,226 )</u>	<u>2,226</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日	<u>\$ 70,583</u>	<u>( \$ 79,159 )</u>	<u>( \$ 8,576 )</u>

五鼎公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟五鼎公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

五鼎公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.2%	1.2%
薪資預期增加率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.1%	(\$ 353)	(\$ 401)
減少 0.1%	\$ 358	\$ 407
薪資預期增加率		
增加 0.1%	\$ 306	\$ 351
減少 0.1%	(\$ 303)	(\$ 347)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	4.9 年	5.4 年

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12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
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	<u>40,206</u>	<u>40,206</u>
	<u>\$ 68,368</u>	<u>\$ 68,368</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

五鼎公司已於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依五鼎公司修正後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。上述分派股息及紅利之全部或一部分如以發放現金之方式為之，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

依五鼎公司修正前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，參閱附註二三之(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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
提列法定盈餘公積	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 20,476</u>
現金股利	<u>\$139,930</u>	<u>\$129,935</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.4	\$ 1.3

上述 111 年度現金股利已於 112 年 3 月 10 日董事會決議分配，111 年度其餘盈餘分配項目已於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。110 年度盈餘分配項目已於 111 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

五鼎公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
提列法定盈餘公積	<u>\$ 11,886</u>
現金股利	<u>\$109,945</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 4 月 30 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 9,507	\$ 2,518
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	<u>184</u>	<u>6,989</u>
年底餘額	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 9,507</u>

(五) 非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 569	\$ 824
本年度淨損	( 69)	( 334)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>-</u>	<u>79</u>
年底餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 569</u>

二二、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,644,070	\$ 2,220,841
其他營業收入	<u>32,467</u>	<u>23,335</u>
	<u>\$ 1,676,537</u>	<u>\$ 2,244,176</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

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 283,794</u>	<u>\$ 481,618</u>	<u>\$ 467,703</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 29,043</u>	<u>\$ 93,060</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：

	112年度	111年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 25,408</u>	<u>\$ 91,209</u>

## (三) 客戶合約收入之細分

地 區 別	112年度	111年度
美 國	\$ 683,986	\$ 898,352
義 大 利	537,878	661,249
奧 地 利	142,137	365,422
臺 灣	73,852	93,466
其 他	238,684	225,687
	<u>\$ 1,676,537</u>	<u>\$ 2,244,176</u>

## 二三、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息收入	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 577</u>

### (二) 其他收入

	112年度	111年度
營業租賃租金收入	\$ 1,547	\$ 1,323
股利收入	1,421	575
補助款收入(附註二六)	110	42
其 他	1,305	660
	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 2,600</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$ 18,968	\$ 54,713
減損失	( 17,778)	( 24,887)
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	( 3,961)	( 2,885)
持有供交易之金融負債	-	( 1,705)
其他	240	-
	<u>(\$ 2,531)</u>	<u>\$ 25,236</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 3,535	\$ 3,702
銀行借款利息	853	1,696
	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 5,398</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,048	\$ 43,565
營業費用	23,105	26,058
	<u>\$ 65,153</u>	<u>\$ 69,623</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 748	\$ 660
推銷費用	3,434	17,724
管理費用	4,111	3,999
研究發展費用	2,264	2,094
	<u>\$ 10,557</u>	<u>\$ 24,477</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$500,426	\$555,042
退職後福利		
確定提撥計畫	16,076	16,742
確定福利計畫(附註二十)	654	710
員工福利費用合計	<u>\$517,156</u>	<u>\$572,494</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$293,478	\$350,240
營業費用	<u>223,678</u>	<u>222,254</u>
	<u>\$517,156</u>	<u>\$572,494</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淨利分別以不低於 3% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	7.00%	7.00%
董事酬勞	1.00%	1.00%

金 額

	<u>112年度</u>				<u>111年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 10,708		\$ -		\$ 15,191		\$ -	
董事酬勞		1,529		-		2,170		-

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 47,644	\$103,971
外幣兌換損失總額	<u>( 28,676)</u>	<u>( 49,258)</u>
淨利益	<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ 54,713</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 36,193	\$ 42,717
以前年度之調整	( 7,266)	( 21,622)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 3,679)	( 2,967)
淨兌換差額	-	( 4)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,248</u>	<u>\$ 18,124</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$140,962</u>	<u>\$199,575</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 28,446	\$ 40,184
稅上不可減除之費損	2,776	6,810
未認列之暫時性差異	1,292	( 7,248)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( 7,266)	( 21,622)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,248</u>	<u>\$ 18,124</u>

(二) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 46,237</u>	<u>\$ 36,915</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

<u>112 年度</u>			
<u>遞延所得稅資產（負債）</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異			
未實現兌換損（益）	(\$ 3,050)	\$ 4,177	\$ 1,127
遞延收入	17	4	21
未實現銷貨（損）益	824	( 548)	276
其 他	2,726	46	2,772
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 4,196</u>

## 111 年度

遞延所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現兌換損(益)	\$ 1,437	(\$ 4,487)	(\$ 3,050)
遞延收入	6	11	17
未實現銷貨(損)益	391	433	824
其 他	(4,284)	7,010	2,726
	<u>(\$ 2,450)</u>	<u>\$ 2,967</u>	<u>\$ 517</u>

### (四) 所得稅核定情形

五鼎公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二五、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.81</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$115,783</u>	<u>\$181,785</u>

#### 股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	99,950	99,950
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>376</u>	<u>721</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,326</u>	<u>100,671</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。

### 二六、政府補助

本公司於 112 年度取得杜拜、泰國曼谷及德國杜塞道夫等國際醫療展經濟部專案參展之政府補助共 110 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

本公司於 111 年度取得勞動部在職中高齡者及高齡者穩定就業訓練補助實施計畫及新加坡國際醫療器材展補助款為 42 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

## 二七、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。

## 二八、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產與金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (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

112 年 12 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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 52,080	\$ 52,080
國內未上市(櫃)股票	-	-	9,788	9,788
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 61,868</u>

111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				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 58,919	\$ 58,919
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,910	6,910
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,829</u>	<u>\$ 65,829</u>

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 部分國內興櫃股票權益投資係採市場法，係以可類比標的之價格為依據，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。

	112年12月31日	111年12月31日
流動性折價	11.10%	15.35%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
流動性折價		
增加1%	(\$ 586)	(\$ 696)
減少1%	\$ 586	\$ 696

(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。

	112年12月31日	111年12月31日
流動性折價	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：

	112年12月31日	111年12月31日
流動性折價		
增加 1%	(\$ 122)	(\$ 86)
減少 1%	\$ 122	\$ 86

### (三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 61,868	\$ 65,829
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	680,806	828,872
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	236,914	398,807

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）及存入保證金等按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、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），參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元、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 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
		112年度	111年度	112年度	111年度
損	益	\$ 2,400	\$ 2,822	\$ 294	\$ 195

		歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
		112年度	111年度	112年度	111年度
損	益	\$ 2,892	\$ 4,197	\$ 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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 6,200	\$ 56,872
— 金融負債	153,396	180,682
具現金流量利率風險		
— 金融資產	381,802	278,944

### 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 382 仟元及 279 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。

### 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%，112 及 111 年度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 3,093 仟元及 3,291 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74% 及 79%。

## 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。

112 年 12 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	\$ 10,549	\$ 30,306	\$ 135,009
應付票據	27,435	-	-
應付帳款	128,782	-	-
其他應付款	123,721	-	-
固定利率工具	30,000	-	-
	<u>\$ 320,487</u>	<u>\$ 30,306</u>	<u>\$ 135,009</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以 上</u>
固定利率工具	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	10,549	30,306	29,350	29,350	29,350	46,959
	<u>\$ 40,549</u>	<u>\$ 30,306</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 46,959</u>

111年12月31日

	1年內	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
租賃負債	\$ 11,541	\$ 34,228	\$ 140,879
應付票據	63,225	-	-
應付帳款	226,460	-	-
其他應付款	142,968	-	-
固定利率工具	50,000	-	-
	<u>\$ 494,194</u>	<u>\$ 34,228</u>	<u>\$ 140,879</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	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	11,541	34,228	29,350	29,350	29,350	52,829
	<u>\$ 61,541</u>	<u>\$ 34,228</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 52,829</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ 50,000
— 未動用金額	554,230	587,810
	<u>\$584,230</u>	<u>\$637,810</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	70,622	92,130
	<u>\$ 70,622</u>	<u>\$ 92,130</u>

二九、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	112年度	111年度
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 269</u>

(三) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
銷貨成本	其他關係人	<u>\$ 5,752</u>	<u>\$ 6,374</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 30~150 天。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應收票據及帳款淨額	其他關係人	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 64</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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 2,035</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	112年度	111年度
營業費用	其他關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 257</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

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 20,193</u>	<u>\$ 19,015</u>
退職後福利	<u>270</u>	<u>268</u>
	<u>\$ 20,463</u>	<u>\$ 19,283</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。

### 三十、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向科學園區管理局承租土地之保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 6,200</u>

### 三一、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：

112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	\$ 8,501	30.705 (美元：新台幣)	\$ 261,023
美元	68	7.083 (美元：人民幣)	2,084
歐元	8,510	33.980	289,170
人民幣	6,989	4.327	30,241
日圓	10,132	0.2172	2,201
			<u>\$ 584,719</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	752	30.705	\$ 23,090
人民幣	187	4.327	809
日圓	6,509	0.2172	1,414
			<u>\$ 25,313</u>

111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	\$ 11,598	30.710		\$ 356,175
		(美元：新台幣)		
美元	20	6.983		614
		(美元：人民幣)		
歐元	12,826	32.720		419,667
人民幣	4,427	4.408		19,514
日圓	7,112	0.2324		1,653
				<u>\$ 797,623</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,428	30.710		\$ 74,564
英鎊	81	37.090		3,004
日圓	6,830	0.2324		1,587
				<u>\$ 79,155</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.705 (美元：新台幣)	(\$ 3,931)	30.710 (美元：新台幣)	\$ 2,539
歐元	33.980 (歐元：新台幣)	( 1,616)	32.720 (歐元：新台幣)	12,696
人民幣	4.327 (人民幣：新台幣)	( 121)	4.408 (人民幣：新台幣)	12
日圓	0.2172 (日圓：新台幣)	( 6)	0.2324 (日圓：新台幣)	( 72)
英鎊	39.150 (英鎊：新台幣)	-	37.090 (英鎊：新台幣)	37
法郎	36.485 (法郎：新台幣)	39	33.205 (法郎：新台幣)	36
		<u>(\$ 5,635)</u>		<u>\$ 15,248</u>

### 三二、附註揭露事項

除項目(一)至(七)外，本公司並無其他重大交易事項、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊等應揭露事項。

#### (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	本期末最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額(註1)	資金貸與總額(註2)
0	五鼎公司	Ommis公司	其他應收款-關係人	是	\$ 61,410 (USD 2,000 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	1.07%~5.01%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 538,930	\$ 718,573
		Ommis公司	其他應收款-關係人	是	61,410 (USD 2,000 仟元)	61,410 (USD 2,000 仟元)	39,917 (USD 1,300 仟元)	4.3%~5.30%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	538,930	718,573

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		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 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
		公司名稱	關係										
0	五鼎公司	Omnis公司	子公司	\$ 359,286	\$ 76,763 (USD 2,500 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	\$ - (USD - 仟元)	\$ -	-	\$ 898,217	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	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	2,131,800	\$ 52,080	12	\$ 52,080
	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	785,400	9,788	2	9,788
	H2 INC.	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	899,646	-	1	-
	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	372,000	-	1	-

註：上列有價證券於112年12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) 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：

112年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註2)	佔合併總 營業收 入或總 資產之 比率
0	五鼎公司	蘇州五鼎公司	1	營業收入	\$ 20,879	-	1.25%
				應收帳款—關係人淨額	10,100	-	0.44%
				進貨	3,262	-	0.19%
		Omnis公司	1	應付帳款—關係人淨額	810	-	0.04%
				營業收入	75,745	-	4.52%
				應收帳款—關係人淨額	35,951	-	1.57%
1	蘇州五鼎公司	Omnis公司	2	利息收入	1,943	-	0.12%
				其他應收款—關係人	41,443	-	1.80%
				營業收入	6,791	-	0.41%

註1：1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2：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。

(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	備註
				本期期末	去年年底	股數或單位數	比率(%)	帳面金額			
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	\$ 25,027	(\$ 18,621)	(\$ 18,413)	-

(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		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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)	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ 3,257	96%	\$ 3,117	\$ 4,523	\$ -

本期末自台灣匯出投資金額	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)		\$1,077,860

註：投資方式係直接投資大陸公司。

(七) 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%
三陽工業股份有限公司	5,023,000	5.02%

三三、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 112 及 111 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 112 及 111 年度之合併綜合損益表；112 年及 111 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照各期之合併資產負債表。

(一) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	112年度	111年度
測試片	\$ 1,108,080	\$ 1,380,952
電極檢測片	253,441	268,345
測試儀套件	229,524	500,186
其他	85,492	94,693
	<u>\$ 1,676,537</u>	<u>\$ 2,244,176</u>

## (二) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣(本公司所在地)	\$ 73,852	\$ 93,466	\$ 732,940	\$ 777,881
美國	683,986	898,352	33,002	60,804
義大利	537,878	661,249	-	-
奧地利	142,137	365,422	-	-
中國大陸	47,834	55,119	1,276	1,452
其他	<u>190,850</u>	<u>170,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,676,537</u>	<u>\$ 2,244,176</u>	<u>\$ 767,218</u>	<u>\$ 840,137</u>

非流動資產不包括金融工具、存出保證金、淨確定福利資產-非流動及遞延所得稅資產。

## (三) 主要客戶資訊

112及111年度來自單一客戶之收入達本公司收入淨額之10%以上者如下：

客戶名稱	112年度	111年度
客戶甲	\$537,878	\$661,249
客戶乙	註	365,421
客戶丙	352,758	363,372

註：收入金額未達本公司收入淨額之10%。

五鼎生物技術股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 及 111 年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二八
(七) 關係人交易	50~51		二九
(八) 質抵押之資產	51		三十
(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	52~53		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54		三二
3. 大陸投資資訊	54		三二
4. 主要股東資訊	54		三二
九、重要會計項目明細表	55~68		-

## 會計師查核報告

五鼎生物技術股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與五鼎生物技術股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列

五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年度營業收入淨額為 1,541,261 仟元，與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱個體財務報表附註四及二二。收入認列為審計準則預設之風險，因五鼎生物技術股份有限公司銷貨對象較為穩定，故針對兩年度交易金額及毛利率變化明顯異常之客戶，對其銷貨收入認列列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上開事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試銷貨收入流程之主要內部控制設計及執行有效性。
2. 針對銷貨收入交易進行測試，自帳載紀錄抽核相關憑證及收款紀錄，以確認銷貨收入認列之正確性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估五鼎生物技術股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算五鼎生物技術股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

五鼎生物技術股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對五鼎生物技術股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使五鼎生物技術股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致五鼎生物技術股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於五鼎生物技術股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成五鼎生物技術股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對五鼎生物技術股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 雅 芸

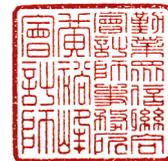
張 雅 芸



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

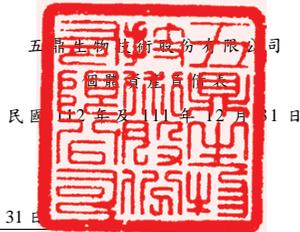
會計師 黃 裕 峰

黃 裕 峰



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 1 1 3 年 3 月 1 3 日



五鼎生物技術股份有限公司  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年12月31日		111年12月31日		代碼	負債及權益	112年12月31日		111年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 351,190	15	\$ 314,191	13	2100	短期借款(附註十六)	\$ 30,000	2	\$ 50,000	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	61,868	3	65,829	2	2130	合約負債—流動(附註四及二二)	6,595	-	27,923	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、九及二二)	260,399	11	466,373	19	2150	應付票據(附註十七)	27,435	1	63,225	3
1180	應收票據及帳款淨額—關係人(附註四及二九)	46,115	2	23,583	1	2170	應付帳款(附註十七及二九)	120,034	5	208,558	9
1200	其他應收款(附註九)	5,684	-	10,063	-	2219	其他應付款(附註十八)	113,266	5	132,126	5
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	41,443	2	41,158	2	2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	46,237	2	36,915	2
130X	存貨(附註四、五及十)	695,446	31	691,030	28	2250	負債準備—流動(附註十九)	10,099	1	10,901	-
1470	其他流動資產(附註十五)	19,627	1	19,193	1	2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	3,391	-	4,187	-
11XX	流動資產合計	1,481,772	65	1,631,420	66	2399	其他流動負債(附註十八)	3,158	-	3,025	-
	非流動資產					21XX	流動負債合計	360,215	16	536,860	22
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三十)	6,200	-	6,200	-		非流動負債				
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十一)	29,550	1	41,922	2	2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	3	-	3,064	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	603,288	27	639,847	26	2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	109,690	5	112,993	4
1755	使用權資產(附註四及十三)	106,170	5	111,429	5	2645	存入保證金	27	-	27	-
1780	無形資產(附註四及十四)	21,072	1	21,688	1	25XX	非流動負債合計	109,720	5	116,084	4
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	4,239	-	3,620	-		負債合計	469,935	21	652,944	26
1915	預付設備款	2,410	-	4,917	-		權益(附註四及二一)				
1920	存出保證金	3,092	-	3,068	-		股本				
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及二十)	8,576	1	6,157	-	3110	普通股股本	999,502	44	999,502	41
15XX	非流動資產合計	784,597	35	838,848	34	3200	資本公積	68,368	3	68,368	3
	資產總計	2,266,369	100	2,470,268	100		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	516,208	23	497,454	20
						3350	未分配盈餘	202,665	9	242,493	10
						3300	保留盈餘合計	718,873	32	739,947	30
						3400	其他權益	9,691	-	9,507	-
						3XXX	權益合計	1,796,434	79	1,817,324	74
1XXX	負債與權益總計	2,266,369	100	2,470,268	100		負債與權益總計	2,266,369	100	2,470,268	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

## 個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112 年度		111 年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二二及二九）	\$ 1,541,261	100	\$ 2,135,587	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及二九）	<u>1,102,025</u>	<u>71</u>	<u>1,639,157</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	439,236	29	496,430	23
5910	已（未）實現銷貨利益（附註四）	<u>2,740</u>	<u>-</u>	<u>( 2,161 )</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>441,976</u>	<u>29</u>	<u>494,269</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	56,738	4	58,686	3
6200	管理費用	84,472	5	84,633	4
6300	研究發展費用	<u>163,325</u>	<u>11</u>	<u>165,448</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>304,535</u>	<u>20</u>	<u>308,767</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>137,441</u>	<u>9</u>	<u>185,502</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三及二九）	3,709	-	1,589	-
7010	其他收入（附註四、二三及二六）	4,139	-	2,444	-
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	14,928	1	50,039	2
7050	財務成本（附註二三）	<u>( 4,190 )</u>	<u>-</u>	<u>( 5,246 )</u>	<u>-</u>
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額（附註四、五及十一）	<u>( 15,296 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 34,672 )</u>	<u>( 2 )</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,290</u>	<u>-</u>	<u>14,154</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112 年度		111 年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 140,731	9	\$ 199,656	9
7950	24,948	1	17,871	1
8200	115,783	8	181,785	8
	其他綜合損益 (附註四、二十一及二一)			
8310	不重分類至損益之項目：			
8311	確定福利計畫之再衡量數			
	3,073	-	5,753	-
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			
	184	-	6,989	1
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)			
	3,257	-	12,742	1
8500	\$ 119,040	8	\$ 194,527	9
	每股盈餘 (附註二五)			
9710	\$ 1.16		\$ 1.82	
9810	\$ 1.15		\$ 1.81	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：沈燕士



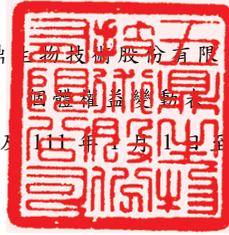
經理人：沈燕士



會計主管：朱營祥



五鼎生物技術股份有限公司



民國 112 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼		股		本		保		盈		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	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 合 計	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	99,950	\$ 999,502		\$ 68,368	\$ 476,978		\$ 205,366	\$ 2,518	\$ 1,752,732	
	110 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	20,476	( 20,476 )	-	-	-	
B5	現金股利—每股 1.3 元	-	-	-	-	-	( 129,935 )	-	-	( 129,935 )	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	181,785	-	181,785	
D3	111 年度稅後其他綜合 ( 損 ) 益	-	-	-	-	-	-	5,753	6,989	12,742	
D5	111 年度綜合 ( 損 ) 益總額	-	-	-	-	-	-	187,538	6,989	194,527	
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	99,950	999,502		68,368	497,454		242,493	9,507	1,817,324	
	111 年度盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	18,754	( 18,754 )	-	-	-	
B5	現金股利—每股 1.4 元	-	-	-	-	-	( 139,930 )	-	-	( 139,930 )	
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	-	115,783	-	115,783	
D3	112 年度稅後其他綜合 ( 損 ) 益	-	-	-	-	-	-	3,073	184	3,257	
D5	112 年度綜合 ( 損 ) 益總額	-	-	-	-	-	-	118,856	184	119,040	
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	99,950	\$ 999,502		\$ 68,368	\$ 516,208		\$ 202,665	\$ 9,691	\$ 1,796,434	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

## 個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 140,731	\$ 199,656
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	60,638	65,279
A20200	攤銷費用	3,681	3,477
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	3,961	4,590
A20900	財務成本	4,190	5,246
A21200	利息收入	( 3,709)	( 1,589)
A21300	股利收入	( 1,421)	( 575)
A22300	採用權益法認列之子公司損益之 份額	15,296	34,672
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	223	855
A23700	存貨跌價損失	9,500	6,000
A23900	(已)未實現銷貨利益	( 2,740)	2,161
A24100	外幣兌換淨利益	( 3,627)	( 44,242)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	198,279	( 5,954)
A31160	應收票據及帳款－關係人	( 24,169)	4,911
A31180	其他應收款	4,348	3,939
A31190	其他應收款－關係人	1,024	8,191
A31200	存 貨	( 13,916)	( 90,761)
A31240	其他流動資產	( 434)	( 8,636)
A32125	合約負債	( 21,328)	( 64,968)
A32130	應付票據	( 35,790)	4,492
A32150	應付帳款	( 87,047)	( 64,940)
A32180	其他應付款	( 15,875)	193
A32200	負債準備	( 802)	1,151
A32230	其他流動負債	133	137
A32240	淨確定福利資產	654	710
A33000	營運產生之現金	231,800	63,995
A33100	收取之利息	2,213	605
A33200	收取之股利	1,421	575
A33300	支付之利息	( 4,228)	( 5,210)
A33500	支付之所得稅	( 18,895)	( 24,042)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>212,311</u>	<u>35,923</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 1,705)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,001
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 21,886)	( 35,984)
B03800	存出保證金增加	( 24)	( 163)
B04500	購置無形資產	( 3,065)	( 4,074)
B07200	預付設備款減少(增加)	<u>2,507</u>	<u>( 455)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 22,468)</u>	<u>( 41,380)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	250,000	905,000
C00200	短期借款減少	( 270,000)	( 1,005,000)
C04020	租賃本金償還	( 4,194)	( 4,084)
C04500	發放現金股利	<u>( 139,930)</u>	<u>( 129,935)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 164,124)</u>	<u>( 234,019)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,280</u>	<u>30,067</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	36,999	( 209,409)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>314,191</u>	<u>523,600</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 351,190</u>	<u>\$ 314,191</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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（以下稱本公司）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。

本公司股票自 90 年 9 月 19 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年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將負債之清償遞延至報導期間後至少 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。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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>
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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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（資產）外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之投資貸餘」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至

完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係按標準成本計價，結帳日再予以調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

### 2. 內部產生—研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利係認列於其他收入，再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款（含關係人）、質押定存與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生化檢驗測試儀及其測試片之銷售。由於商品依不同交易條件於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品之預收款項，於商品運抵前係認列為合約負債。

##### 2. 勞務收入

勞務收入來自開發專案服務。

隨本公司提供之開發專案服務，相關收入係於勞務提供時認列。

### (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國所得稅法所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 估計及假設不確定性之主要來源

##### (一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

##### (二) 投資子公司之減損

本公司投資之 Omnis Health LLC 子公司，因其資產所屬市場於當年度有不利變動，已顯示相關資產可能已經減損且對該子公司投資之帳面金額可能無法被回收，本公司隨即以財務報表整體角度評估與該子公司相關之資產減損。本公司管理階層係依據相關資產所屬現金產生單位之未來現金流量預測，包含管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，並決定計算現值所使用之適當折現率，評估減損。

#### 六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 214	\$ 287
銀行支票及活期存款	350,976	263,232
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>50,672</u>
	<u>\$351,190</u>	<u>\$314,191</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行活期存款	0.01%~1.45%	0.01%~1.05%
銀行定期存款	-	3.96%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內興櫃股票	\$ 52,080	\$ 58,919
－國內未上市（櫃）股票	<u>9,788</u>	<u>6,910</u>
	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 65,829</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 6,200</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間均為年利率 0.790%~1.065%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收票據及帳款與其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 4,596</u>	<u>\$ 5,151</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	255,804	461,223
減：備抵損失	( <u>1</u> )	( <u>1</u> )
	<u>255,803</u>	<u>461,222</u>
	<u>\$260,399</u>	<u>\$466,373</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 5,677	\$ 10,028
其他	<u>7</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ 10,063</u>

## 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 15~150 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：

### 112 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	\$ 231,454	\$ 24,346	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 255,804
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 1 )	-	-	-	-	( 1 )
攤銷後成本	\$ 231,453	\$ 24,346	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 255,803

### 111 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	\$ 353,957	\$ 59,849	\$ 47,417	\$ -	\$ -	\$ 461,223
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	( 1 )	-	-	( 1 )
攤銷後成本	\$ 353,957	\$ 59,849	\$ 47,416	\$ -	\$ -	\$ 461,222

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年度	111 年度
年初及年底餘額	\$ 1	\$ 1

## 十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品及商品	\$ 71,891	\$ 46,515
在 製 品	280,913	293,973
原 物 料	<u>342,642</u>	<u>350,542</u>
	<u>\$695,446</u>	<u>\$691,030</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,102,025 仟元及 1,639,157 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 9,500 仟元及 6,000 仟元。

## 十一、採用權益法之投資

投 資 子 公 司	112年12月31日	111年12月31日
Omnis Health LLC	\$ 25,027	\$ 40,706
蘇州五鼎生技醫療器械進出口 貿易有限公司	<u>4,523</u>	<u>1,216</u>
	<u>\$ 29,550</u>	<u>\$ 41,922</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	112年12月31日	111年12月31日
Omnis Health LLC	99%	99%
蘇州五鼎生技醫療器械進出口 貿易有限公司	96%	96%

本公司於 112 及 111 年度依投資 Omnis Health LLC 相關可回收金額評估，分別認列減損損失 17,778 仟元及 24,887 仟元，帳列營業外收入及支出—採用權益法認列之子公司損益之份額項下。

## 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	待 驗 設 備 及未完工程	合 計
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 604,129	\$ 505,054	\$ 38,829	\$ 2,955	\$ 19,194	\$ 197,100	\$ 10,906	\$ 1,639,842
增 添	-	-	3,360	1,678	1,799	429	2,893	8,789	18,948
處 分	-	-	( 2,742)	( 290)	( 1,857)	-	( 856)	( 223)	( 5,968)
重 分 類	-	-	5,797	2,393	757	-	843	( 9,790)	-
112年12月31日餘額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 604,129</u>	<u>\$ 511,469</u>	<u>\$ 42,610</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 19,623</u>	<u>\$ 199,980</u>	<u>\$ 9,682</u>	<u>\$ 1,652,822</u>
累 計 折 舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 337,248	\$ 445,375	\$ 25,962	\$ 2,432	\$ 15,404	\$ 173,574	\$ -	\$ 999,995
折舊費用	-	22,999	14,887	3,867	341	1,261	11,929	-	55,284
處 分	-	-	( 2,742)	( 290)	( 1,857)	-	( 856)	-	( 5,745)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 360,247</u>	<u>\$ 457,520</u>	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 16,665</u>	<u>\$ 184,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049,534</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 243,882</u>	<u>\$ 53,949</u>	<u>\$ 13,071</u>	<u>\$ 2,738</u>	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 15,333</u>	<u>\$ 9,682</u>	<u>\$ 603,288</u>
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 261,675	\$ 601,955	\$ 487,745	\$ 38,246	\$ 2,314	\$ 18,408	\$ 194,497	\$ 10,052	\$ 1,614,892
增 添	-	1,671	10,425	-	641	1,097	2,066	22,434	38,334
處 分	-	-	( 11,753)	-	-	( 311)	( 465)	( 855)	( 13,384)
重 分 類	-	503	18,637	583	-	-	1,002	( 20,725)	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 604,129</u>	<u>\$ 505,054</u>	<u>\$ 38,829</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 19,194</u>	<u>\$ 197,100</u>	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 1,639,842</u>
累 計 折 舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 311,621	\$ 442,696	\$ 21,820	\$ 2,307	\$ 14,237	\$ 159,927	\$ -	\$ 952,608
折舊費用	-	25,627	14,432	4,142	125	1,478	14,112	-	59,916
處 分	-	-	( 11,753)	-	-	( 311)	( 465)	-	( 12,529)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,248</u>	<u>\$ 445,375</u>	<u>\$ 25,962</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 15,404</u>	<u>\$ 173,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999,995</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 261,675</u>	<u>\$ 266,881</u>	<u>\$ 59,679</u>	<u>\$ 12,867</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ 23,526</u>	<u>\$ 10,906</u>	<u>\$ 639,847</u>

本公司不動產、廠房及設備皆為自用。

112 及 111 年度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：

房屋及建築物	
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

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$105,290	\$109,050
建築物	497	614
運輸設備	275	1,100
辦公設備	<u>108</u>	<u>665</u>
	<u>\$106,170</u>	<u>\$111,429</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 2,370</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,760	\$ 3,755
建築物	212	200
運輸設備	825	851
辦公設備	<u>557</u>	<u>557</u>
	<u>\$ 5,354</u>	<u>\$ 5,363</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 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 4,187</u>
非流動	<u>\$109,690</u>	<u>\$112,993</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	2.93%	2.93%
建築物	2.65%~3.44%	2.93%
運輸設備	5.69%	5.69%
辦公設備	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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 2,201</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 9,594)</u>	<u>(\$ 9,820)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 17,593	\$ 4,357	\$ 27,281	\$ 49,231
單獨取得	<u>1,701</u>	<u>402</u>	<u>962</u>	<u>3,065</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 19,294</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>\$ 28,243</u>	<u>\$ 52,296</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 12,354	\$ 2,806	\$ 12,383	\$ 27,543
攤銷費用	<u>1,524</u>	<u>398</u>	<u>1,759</u>	<u>3,681</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 13,878</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 14,142</u>	<u>\$ 31,224</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 14,101</u>	<u>\$ 21,072</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 14,380	\$ 4,196	\$ 26,581	\$ 45,157
單獨取得	<u>3,213</u>	<u>161</u>	<u>700</u>	<u>4,074</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 17,593</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 27,281</u>	<u>\$ 49,231</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	專利權	合計
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 11,002	\$ 2,366	\$ 10,698	\$ 24,066
攤銷費用	<u>1,352</u>	<u>440</u>	<u>1,685</u>	<u>3,477</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 12,354</u>	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 27,543</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 14,898</u>	<u>\$ 21,688</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年
專利權	1至19年
電腦軟體	1至10年

#### 十五、其他流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付款項(註)	\$ 17,403	\$ 17,824
其他	<u>2,224</u>	<u>1,369</u>
	<u>\$ 19,627</u>	<u>\$ 19,193</u>

註：預付款項主係為預付專利權、商標權、維修費及保險費等。

#### 十六、短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
週轉金借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於112年及111年12月31日分別為1.85%及1.70%。

#### 十七、應付票據及應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 27,435</u>	<u>\$ 63,225</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$120,034</u>	<u>\$208,558</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。

## 十八、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 54,567	\$ 63,734
應付員工酬勞及董事酬勞	12,237	17,361
應付設備款	386	3,324
其他(註)	<u>46,076</u>	<u>47,707</u>
	<u>\$113,266</u>	<u>\$132,126</u>
其他負債		
代收款	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 3,025</u>

註：其他係本公司因營業而產生之耗材支出、水電費及清潔費等相關應付款項。

## 十九、負債準備—流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
員工福利(註)	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 10,901</u>

註：員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 70,583	\$ 73,533
計畫資產公允價值	( 79,159)	( 79,690)
淨確定福利資產	( \$ 8,576)	( \$ 6,157)

淨確定福利（資產）負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 （ 資 產 ） 負 債
111年1月1日	\$ 75,623	( \$ 76,737)	( \$ 1,114)
服務成本			
當期服務成本	716	-	716
利息費用（收入）	454	( 460)	( 6)
認列於損益	1,170	( 460)	710
再衡量數			
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	( 6,065)	( 6,065)
精算利益－財務假 設變動	( 2,518)	-	( 2,518)
精算損失－經驗調 整	2,830	-	2,830
認列於其他綜合損益	312	( 6,065)	( 5,753)
福利支付	( 3,572)	3,572	-
111年12月31日	73,533	( 79,690)	( 6,157)
服務成本			
當期服務成本	728	-	728
利息費用（收入）	882	( 956)	( 74)
認列於損益	1,610	( 956)	654
再衡量數			
計畫資產報酬（除 包含於淨利息之 金額外）	-	( 739)	( 739)
精算利益－經驗調 整	( 2,334)	-	( 2,334)
認列於其他綜合損益	( 2,334)	( 739)	( 3,073)
福利支付	( 2,226)	2,226	-
112年12月31日	\$ 70,583	( \$ 79,159)	( \$ 8,576)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.2%	1.2%
薪資預期增加率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.1%	(\$ <u>353</u> )	(\$ <u>401</u> )
減少 0.1%	\$ <u>358</u>	\$ <u>407</u>
薪資預期增加率		
增加 0.1%	\$ <u>306</u>	\$ <u>351</u>
減少 0.1%	(\$ <u>303</u> )	(\$ <u>347</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
確定福利義務平均到期期間	4.9 年	5.4 年

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12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
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	<u>40,206</u>	<u>40,206</u>
	<u>\$ 68,368</u>	<u>\$ 68,368</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

本公司已於 111 年 5 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後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本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。上述分派股息及紅利

之全部或一部分如以發放現金之方式為之，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

依本公司修正前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本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。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 20,476</u>
現金股利	<u>\$139,930</u>	<u>\$129,935</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.4	\$ 1.3

上述 111 年度現金股利已於 112 年 3 月 10 日董事會決議分配，111 年度其餘盈餘分配項目已於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。110 年度盈餘分配項目已於 111 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 11,886</u>
現金股利	<u>\$109,945</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 4 月 30 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 9,507	\$ 2,518
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>184</u>	<u>6,989</u>
年底餘額	<u>\$ 9,691</u>	<u>\$ 9,507</u>

二二、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,509,248	\$ 2,112,553
其他營業收入	<u>32,013</u>	<u>23,034</u>
	<u>\$ 1,541,261</u>	<u>\$ 2,135,587</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 255,803</u>	<u>\$ 461,222</u>	<u>\$ 442,971</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 27,923</u>	<u>\$ 92,891</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：

	112年度	111年度
來自年初合約負債		
商品銷售	<u>\$ 24,291</u>	<u>\$ 91,069</u>

(三) 客戶合約收入之細分

地 區 別	112年度	111年度
美 國	\$ 570,373	\$ 814,016
義 大 利	537,878	661,249
奧 地 利	142,137	365,422
臺 灣	73,852	93,466
其 他	<u>217,021</u>	<u>201,434</u>
	<u>\$ 1,541,261</u>	<u>\$ 2,135,587</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息收入	\$ 1,765	\$ 563
其 他	<u>1,944</u>	<u>1,026</u>
	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 1,589</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 1,421	\$ 575
營業租賃租金收入	1,323	1,323
補助款收入(附註二六)	110	42
其 他	<u>1,285</u>	<u>504</u>
	<u>\$ 4,139</u>	<u>\$ 2,444</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$ 18,897	\$ 54,629
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	( 3,961)	( 2,885)
持有供交易之金融負債	-	( 1,705)
其 他	<u>( 8)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,928</u>	<u>\$ 50,039</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$ 3,414	\$ 3,535
銀行借款利息	<u>776</u>	<u>1,711</u>
	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 5,246</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,048	\$ 43,564
營業費用	<u>18,590</u>	<u>21,715</u>
	<u>\$ 60,638</u>	<u>\$ 65,279</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 748	\$ 661
推銷費用	471	507
管理費用	198	215
研究發展費用	<u>2,264</u>	<u>2,094</u>
	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 3,477</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$459,743	\$516,999
退職後福利		
確定提撥計畫	16,076	16,742
確定福利計畫 (附註二十)	<u>654</u>	<u>710</u>
員工福利費用合計	<u>\$476,473</u>	<u>\$534,451</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$293,478	\$350,240
營業費用	<u>182,995</u>	<u>184,211</u>
	<u>\$476,473</u>	<u>\$534,451</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本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淨利分別以不低於 3% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	7.00%	7.00%
董事酬勞	1.00%	1.00%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 10,708	\$ -	\$ 15,191	\$ -
董事酬勞	1,529	-	2,170	-

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本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

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 47,427	\$103,808
外幣兌換損失總額	( 28,530)	( 49,179)
淨 利 益	<u>\$ 18,897</u>	<u>\$ 54,629</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 35,894	\$ 42,463
以前年度之調整	( 7,266)	( 21,622)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 3,680)	( 2,970)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,948</u>	<u>\$ 17,871</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$140,731</u>	<u>\$199,656</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 28,146	\$ 39,931
稅上不可減除之費損	2,776	6,810
未認列之暫時性差異	1,292	( 7,248)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( <u>7,266</u> )	( <u>21,622</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,948</u>	<u>\$ 17,871</u>

(二) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 46,237</u>	<u>\$ 36,915</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現兌換損(益)	(\$ 3,050)	\$ 4,177	\$ 1,127
遞延收入	17	4	21
未實現銷貨(損)益	824	( 548)	276
其 他	<u>2,765</u>	<u>47</u>	<u>2,812</u>
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 4,236</u>

111 年度

遞延所得稅資產(負債)	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現兌換損(益)	\$ 1,437	(\$ 4,487)	(\$ 3,050)
遞延收入	6	11	17
未實現銷貨(損)益	391	433	824
其 他	( <u>4,248</u> )	<u>7,013</u>	<u>2,765</u>
	<u>(\$ 2,414)</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 556</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.82</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.81</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	112年度	111年度
本年度淨利	<u>\$115,783</u>	<u>\$181,785</u>

### 股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	99,950	99,950
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>376</u>	<u>721</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>100,326</u>	<u>100,671</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。

## 二六、政府補助

本公司於 112 年度取得杜拜、泰國曼谷及德國杜塞道夫等國際醫療展經濟部專案參展之政府補助共 110 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

本公司於 111 年度取得勞動部在職中高齡者及高齡者穩定就業訓練補助實施計畫及新加坡國際醫療器材展補助款為 42 仟元，該等金額已包含於其他收入項下。

## 二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

## 二八、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產與金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (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

#### 112年12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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 52,080	\$ 52,080
國內未上市（櫃）股票	-	-	9,788	9,788
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,868</u>	<u>\$ 61,868</u>

#### 111年12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</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 58,919	\$ 58,919
國內未上市（櫃）股票	-	-	6,910	6,910
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,829</u>	<u>\$ 65,829</u>

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 部分國內興櫃股票權益投資係採市場法，係以可類比標的之價格為依據，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。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動性折價	11.10%	15.35%

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動性折價		
增加 1%	(\$ <u>586</u> )	(\$ <u>696</u> )
減少 1%	\$ <u>586</u>	\$ <u>696</u>

(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。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動性折價	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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動性折價		
增加 1%	(\$ <u>122</u> )	(\$ <u>86</u> )
減少 1%	\$ <u>122</u>	\$ <u>86</u>

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 61,868	\$ 65,829
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	708,446	854,608
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	220,762	372,841

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（含關係人）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）及存入保證金等按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、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，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元、歐元、人民幣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 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 195</u>

	歐 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損 益	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 1</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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 6,200	\$ 56,872
— 金融負債	143,081	167,180
具現金流量利率風險		
— 金融資產	350,968	263,224

### 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 351 仟元及 263 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。

### 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%，112 及 111 年度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 3,093 仟元及 3,291 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本公司財務損失之風險。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個體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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率均為 82%。

### 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。

112 年 12 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	\$ 6,657	\$ 23,745	\$ 135,009
應付票據	27,435	-	-
應付帳款	120,034	-	-
其他應付款	113,266	-	-
固定利率工具	30,000	-	-
	<u>\$ 297,392</u>	<u>\$ 23,745</u>	<u>\$ 135,009</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以 上</u>
固定利率工具	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	6,657	23,745	29,350	29,350	29,350	46,959
	<u>\$ 36,657</u>	<u>\$ 23,745</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 46,959</u>

111 年 12 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	\$ 7,600	\$ 24,441	\$ 140,879
應付票據	63,225	-	-
應付帳款	208,558	-	-
其他應付款	132,126	-	-
固定利率工具	50,000	-	-
	<u>\$ 461,509</u>	<u>\$ 24,441</u>	<u>\$ 140,879</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10 ~ 15 年</u>	<u>15 ~ 20 年</u>	<u>20 年 以 上</u>
固定利率工具	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,600	24,441	29,350	29,350	29,350	52,829
	<u>\$ 57,600</u>	<u>\$ 24,441</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 29,350</u>	<u>\$ 52,829</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>554,230</u>	<u>587,810</u>
	<u>\$584,230</u>	<u>\$637,810</u>

二九、關係人交易

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
Omnis Health LLC	子公司
蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	子公司
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	112年度	111年度
銷貨收入	子公司	\$ 96,624	\$ 95,816
	其他關係人	<u>472</u>	<u>269</u>
		<u>\$ 97,096</u>	<u>\$ 96,085</u>

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
銷貨成本	其他關係人	\$ 5,752	\$ 6,374
	子公司	<u>3,262</u>	<u>4,438</u>
		<u>\$ 9,014</u>	<u>\$ 10,812</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 30~150 天。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應收票據及帳款淨額—關係人	子公司	\$ 46,051	\$ 23,519
	其他關係人	<u>64</u>	<u>64</u>
		<u>\$ 46,115</u>	<u>\$ 23,583</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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子公司	\$ 810	\$ -
	其他關係人	197	2,035
		<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 2,035</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	112年度	111年度
營業費用	其他關係人	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 257</u>

本公司對關係人之營業費用無適當對象可茲比較。

(七) 對關係人放款

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	子公司		
	Omnis Health LLC	<u>\$ 41,443</u>	<u>\$ 41,158</u>
利息收入	子公司		
	Omnis Health LLC	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 1,026</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 18,806	\$ 19,015
退職後福利	270	268
	<u>\$ 19,076</u>	<u>\$ 19,283</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。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向科學園區管理局承租土地之保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 6,200</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

112 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	\$	8,501	30.705	\$ 261,023
歐 元		8,510	33.980	289,170
人 民 幣		6,989	4.327	30,241
日 圓		10,132	0.2172	<u>2,201</u>
				<u>\$ 582,635</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		752	30.705	\$ 23,090
人 民 幣		187	4.327	809
日 圓		6,509	0.2172	<u>1,414</u>
				<u>\$ 25,313</u>

111 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	\$	11,598	30.710	\$ 356,175
歐 元		12,826	32.720	419,667
人 民 幣		4,427	4.408	19,514
日 圓		7,112	0.2324	<u>1,653</u>
				<u>\$ 797,009</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,428	30.710	\$ 74,564
日 圓		6,830	0.2324	1,587
英 鎊		81	37.090	<u>3,004</u>
				<u>\$ 79,155</u>

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	112年度		111年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.705 (美元:新台幣)	(\$ 3,931)	30.710 (美元:新台幣)	\$ 2,539
歐元	33.980 (歐元:新台幣)	( 1,616)	32.720 (歐元:新台幣)	12,696
人民幣	4.327 (人民幣:新台幣)	( 121)	4.408 (人民幣:新台幣)	12
日圓	0.2172 (日圓:新台幣)	( 6)	0.2324 (日圓:新台幣)	( 72)
英鎊	39.150 (英鎊:新台幣)	-	37.090 (英鎊:新台幣)	37
法郎	36.485 (法郎:新台幣)	39	33.205 (法郎:新台幣)	36
		(\$ 5,635)		\$ 15,248

### 三二、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、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊等應揭露事項。

#### (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	本期末最高餘額	期末餘額	實際支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與總額(註1)	資金貸與總額(註2)
0	本公司	Omms公司	其他應收款-關係人	是	\$ 61,410 (USD 2,000 仟元)	\$ - (USD 仟元)	\$ - (USD 仟元)	1.07%-5.01%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 538,930	\$ 718,573
		Omms公司	其他應收款-關係人	是	61,410 (USD 2,000 仟元)	61,410 (USD 2,000 仟元)	39,917 (USD 1,300 仟元)	4.30%-5.30%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	538,930	718,573

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

註2：資金貸與總額以不超過本公司當期淨值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	本公司	Omms公司	子公司	\$ 359,286	\$ 76,763 (USD 2,500 仟元)	\$ - (USD 仟元)	\$ - (USD 仟元)	\$ -	-	\$ 898,217	是	否	否

註1：本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：本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	帳面金額	持股比例(%)	公允價值
本公司	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	2,131,800	\$ 52,080	12	\$ 52,080
	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	785,400	9,788	2	9,788
	H2 INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	899,646	-	1	-
	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	372,000	-	1	-

註：上列有價證券於112年12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) 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	列資備註
				本期期末	去年年底	股數或單位數	比率(%)	帳面金額			
本公司	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	\$25,027	(\$ 18,621)	(\$ 18,413)	—

(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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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)	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 33,975 (RMB 6,700 仟元)	\$ 3,257	96%	\$ 3,117	\$ 4,523	\$ -

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	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)	\$1,077,860

註：投資方式係直接投資大陸公司。

(六) 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%
三陽工業股份有限公司	5,023,000	5.02%

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 變動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		附註八
應收票據及帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十五
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產及負債明細表		附註二四
應付票據明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他負債明細表		附註十八
負債準備－流動明細表		附註十九
租賃負債明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表十三

五鼎生物技術股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	包括台幣 105 仟元、人民幣 11 仟元@4.327、日幣 37 仟元@0.2172、歐元 1 仟元@33.980 及美金 1 仟元@30.705	\$ 214
銀行存款		
外幣存款	包括美金 2,633 仟元@30.705、日幣 10,095 仟元@0.2172、歐元 4,386 仟元@33.980、人民幣 4,643 仟元@4.327 及法郎 97 仟元@36.485	255,785
支票及活期存款		<u>95,191</u>
		<u>\$351,190</u>

五鼎生物技術股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	年 底 餘 額	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額		股 數 ( 仟 股 )	金 額
國內興櫃股票									
利統股份有限公司	2,030	\$ 58,919	102	\$ -	-	\$ -	(\$ 6,839)	2,132	\$ 52,080
國內外非上市(櫃)股票									
盛達創業投資股份有限公司	785	\$ 6,910	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,878	785	\$ 9,788
H2 Inc.	900	-	-	-	-	-	-	900	-
協泰生化科技股份有限公司	372	-	-	-	-	-	-	372	-
		<u>\$ 6,910</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,878</u>		<u>\$ 9,788</u>

註一：上開金融資產並無提供質押或擔保之情形。

註二：增加係本年度被投資公司盈餘轉增資配發之股數。

五鼎生物技術股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
甲 客 戶	\$ 4,112
其他 (註 1)	<u>484</u>
	<u>4,596</u>
應收帳款	
乙 客 戶	102,247
丙 客 戶	69,730
丁 客 戶	37,864
戊 客 戶	21,745
其他 (註 1)	<u>24,218</u>
	<u>255,804</u>
減：備抵損失	( <u>1</u> )
	<u>\$260,399</u>

註 1：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

註 2：本公司無應收票據及帳款帳齡超過 1 年以上。

五鼎生物技術股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	淨 變 現 價 值	額
製成品及商品		\$ 71,891		\$108,087	
在製品		280,913		395,379	
原物料		<u>342,642</u>		<u>344,372</u>	
		<u>\$695,446</u>		<u>\$847,838</u>	

五鼎生物技術股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		已 實 現 銷 貨 利 益	採 權 益 法 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	年 底 餘 額			股 權 淨 值	質 押 情 形	備 註	
	股 數 或 單 位 數 ( 仟 )	金 額	股 數 或 單 位 數 ( 仟 )	金 額	股 數 或 單 位 數 ( 仟 )	金 額				股 數 或 單 位 數 ( 仟 )	持 股 %	金 額				
非上市(櫃)公司																
Omnis Health LLC	70,312	\$ 40,706	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,475	(\$ 18,413)	\$ 259	70,312	99	\$ 25,027	\$ 26,468	無	註	
蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	6,700	<u>1,216</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>3,117</u>	( <u>75</u> )	6,700	96	<u>4,523</u>	<u>4,463</u>	無	註	
		<u>\$ 41,922</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>(\$ 15,296)</u>	<u>\$ 184</u>			<u>\$ 29,550</u>	<u>\$ 30,931</u>			

註：係根據同期經會計師查核之財務報表換算。

五鼎生物技術股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	土 地	建 築 物	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
成 本					
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 124,034	\$ 966	\$ 1,650	\$ 2,415	\$ 129,065
增 添	<u>-</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95</u>
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>124,034</u>	<u>1,061</u>	<u>1,650</u>	<u>2,415</u>	<u>129,160</u>
累 計 折 舊					
112 年 1 月 1 日 餘 額	14,984	352	550	1,750	17,636
增 添	<u>3,760</u>	<u>212</u>	<u>825</u>	<u>557</u>	<u>5,354</u>
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>18,744</u>	<u>564</u>	<u>1,375</u>	<u>2,307</u>	<u>22,990</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 105,290</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 106,170</u>

五鼎生物技術股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲供應商	\$ 5,269
乙供應商	3,384
丙供應商	2,633
丁供應商	1,850
戊供應商	1,603
其他（註）	<u>12,696</u>
	<u>\$ 27,435</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

五鼎生物技術股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
丁供應商	\$ 11,756
己供應商	10,438
甲供應商	8,506
庚供應商	7,368
戊供應商	6,281
其他（註）	<u>75,685</u>
	<u>\$120,034</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

五鼎生物技術股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
土 地	自 108.01 至 140.12	2.93%	\$ 112,051
建 築 物	自 110.01 至 114.12	2.65%~3.44%	515
運輸設備	自 111.05 至 113.05	5.69%	288
辦公設備	自 108.04 至 113.03	5.69%	<u>227</u>
合 計			113,081
減：租賃負債—流動			( <u>3,391</u> )
租賃負債—非流動			<u>\$ 109,690</u>

五鼎生物技術股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟 )	單	位	金	額
測	試 片	654,222	片		\$	990,841
電	極 檢 測 片	4,670	條			253,441
測	試 儀 套 件	1,085	台			233,984
其	他	674	—			<u>66,090</u>
						1,544,356
減：	銷 貨 退 回 及 折 讓					( <u>3,095</u> )
						<u>\$ 1,541,261</u>

五鼎生物技術股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初原物料	\$	350,542
	本年度進料		606,381
	費用轉入及其他		200
	年底原物料	(	342,642)
	原物料出售	(	<u>2,335)</u>
	本年度耗料		612,146
	直接人工		176,478
	製造費用		<u>331,529</u>
	製造成本		1,120,153
	年初在製品		293,973
	年底在製品	(	280,913)
	轉列費用及其他	(	25,624)
	在製品出售	(	<u>458)</u>
	製成品成本		1,107,131
	年初製成品及商品		46,515
	本年度進貨		974
	費用轉入及其他		16,060
	年底製成品及商品	(	<u>71,891)</u>
	銷貨成本		1,098,789
	原物料出售		2,335
	在製品出售		458
	勞務成本		<u>443</u>
	營業成本		<u>\$ 1,102,025</u>

五鼎生物技術股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 22,492	\$ 51,869	\$ 79,440
廣 告 費	5,627	47	-
進出口費用	4,243	6	151
旅 費	4,195	795	833
運 費	3,822	43	156
保 險 費	3,194	5,356	8,361
審驗測試費	3,031	3,596	5,435
間接材料	383	2	18,393
折舊費用	353	2,622	15,615
專業服務費	-	4,810	510
其他（註）	<u>9,398</u>	<u>15,326</u>	<u>34,431</u>
	<u>\$ 56,738</u>	<u>\$ 84,472</u>	<u>\$ 163,325</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額 5%。

五鼎生物技術股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	112 年度			111 年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 239,414	\$ 151,991	\$ 391,405	\$ 293,471	\$ 153,940	\$ 447,411
勞健保費用	29,934	15,355	45,289	31,086	14,457	45,543
退休金費用	9,210	7,520	16,730	10,231	7,221	17,452
董事酬金	-	1,810	1,810	-	2,455	2,455
其他員工福利費用	<u>14,920</u>	<u>6,319</u>	<u>21,239</u>	<u>15,452</u>	<u>6,138</u>	<u>21,590</u>
合 計	<u>\$ 293,478</u>	<u>\$ 182,995</u>	<u>\$ 476,473</u>	<u>\$ 350,240</u>	<u>\$ 184,211</u>	<u>\$ 534,451</u>
折舊費用	<u>\$ 42,048</u>	<u>\$ 18,590</u>	<u>\$ 60,638</u>	<u>\$ 43,564</u>	<u>\$ 21,715</u>	<u>\$ 65,279</u>
攤銷費用	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 3,477</u>

註 1：112 及 111 年度之每月底平均員工人數分別為 710 人及 723 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 112 年度平均員工福利費用 672 仟元 (『112 年度員工福利費用合計數—董事酬金合計數』／『112 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

111 年度平均員工福利費用 740 仟元 (『111 年度員工福利費用合計數—董事酬金合計數』／『111 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

(2) 112 年度平均員工薪資費用 554 仟元 (112 年度薪資費用合計數／『112 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

111 年度平均員工薪資費用 622 仟元 (111 年度薪資費用合計數／『111 年度員工人數—未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形(10.93)% (『112 年度平均員工薪資費用—111 年度平均員工薪資費用』／111 年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司已於 107 年度成立審計委員會，故 112 及 111 年度並無監察人。

(5) 請敘明公司薪資報酬政策 (包括董事、經理人及員工)：

本公司之相關薪資報酬政策，參照本公司人事管理規則之薪資、獎金及紅利辦法制定及辦理。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

### 一、財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	112 年度	111 年度	差 異	
				增(減)金額	變動比例%
流動資產		1,506,641	1,654,478	(147,837)	-8.94%
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動		6,200	6,200	0	0.00%
不動產、廠房及設備		604,355	641,370	(37,015)	-5.77%
使用權資產		116,234	124,709	(8,475)	-6.80%
無形資產		44,219	69,141	(24,922)	-36.05%
其他非流動資產		19,355	18,803	552	2.94%
資產總額		2,297,004	2,514,701	(217,697)	-8.66%
流動負債		383,354	570,552	(187,198)	-32.81%
租賃負債-非流動		116,196	122,668	(6,472)	-5.28%
其他非流動負債		520	3,588	(3,068)	-85.51%
負債總額		500,070	696,808	(196,738)	-28.23%
股 本		999,502	999,502	0	0.00%
資本公積		68,368	68,368	0	0.00%
保留盈餘		718,873	739,947	(21,074)	-2.85%
其他權益		9,691	9,507	184	1.94%
非控制權益		500	569	(69)	-12.13%
權益總額		1,796,934	1,817,893	(20,959)	-1.15%
<p>說 明：(增減比例變動達 20% 者分析說明如下)</p> <p>(1)無形資產：主要係認列減損損失及攤銷所致。</p> <p>(2)流動負債：主要係應付票據、應付帳款及合約負債減少所致。</p> <p>(3)其他非流動負債：主要係遞延所得稅負債減少所致。</p>					

## 二、財務績效

### 營業結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入淨額	1,676,537	2,244,176	(567,639)	-25.29%
營業成本	1,145,421	1,667,337	(521,916)	-31.30%
營業毛利	531,116	576,839	(45,723)	-7.93%
營業費用	389,400	400,279	(10,879)	-2.72%
營業利益	141,716	176,560	(34,844)	-19.73%
營業外收入及支出	(754)	23,015	(23,769)	-103.28%
稅前淨利	140,962	199,575	(58,613)	-29.37%
所得稅費用	25,248	18,124	7,124	39.31%
本年度淨利	115,714	181,451	(65,737)	-36.23%
其他綜合損益	3,257	12,821	(9,564)	-74.60%
綜合損益總額	118,971	194,272	(75,301)	-38.76%

說明：(增減比例變動達 20% 者分析說明如下)

- (1) 營業收入淨額：主要係因客戶庫存去化速度不如預期致使訂單下滑。
- (2) 營業成本：主要係營業收入衰退致營業成本下降。
- (3) 營業外收入及支出：主要係淨外幣兌換利益減少所致。
- (4) 所得稅費用：主要係以前年度所得稅調整之差異所致。
- (5) 其他綜合損益：主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。

## 三、現金流量

### 流動性分析

項 目 \ 年 度	112 年度	111 年度	增(減)比例 (%)
現金流量比率 (%)	60.10	4.66	1189.70
現金流量允當比率 (%)	114.06	85.81	32.92
現金再投資比率 (%)	3.10	-3.59	186.35

最近年度現金流量變動之分析說明：(增減比例變動達 20% 者分析說明如下)

- (1) 現金流量比率：主要係應收票據及帳款、存貨減少致營業活動淨現金流入增加所致。
- (2) 現金流量允當比率：主要係營業活動淨現金流量增加及存貨減少所致。
- (3) 現金再投資比率：主要因營業活動淨現金流入增加所致。

未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 A	全年來自 營業活動 淨現金流量 B	全 年 現金流出量 C	預計現金剩 餘(不足)數額 A + B - C	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	融資計劃
382,046	258,753	234,983	405,816	-	-
說明： 1. 未來一年現金流動性分析： (1) 營業活動：主要係稅後淨利及折舊、攤銷費用。 (2) 投資活動：主要係購置設備及修繕工程。 (3) 融資活動：主要係發放現金股利。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源：112 年度無重大資本支出。

(二) 預計可能產生效益：無重大資本支出計畫。

預計可增加之產銷量、值及毛利：不適用。

其他效益說明：不適用。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司轉投資政策係著眼於中長期發展策略及營運需要，近年大陸子公司及美國子公司之整體營運表現已獲得改善，預計增加產品之多樣性、持續致力開發新客戶以拓展市場及精簡營運成本等多方同步進行，未來營運狀況可望逐漸轉好，以顯現投資效益。

112 年 12 月 31 日；單位：新臺幣千元

轉投資公司	持有 比率	政策	獲利或虧損主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
Omnis Health LLC	99%	美國市場 通路佈局	毛利率持穩。	增加產品之多 樣性、持續加 強客戶開發與 精簡營運成 本。	—
蘇州五鼎生技醫療器械進 出口貿易有限公司	96%	大陸市場 通路佈局	112 年度營收成長 7%，且加強產品推廣 及銷售費用管控，故 營運績效較 111 年成 長。	增加產品之多 樣性、持續加 強客戶開發與 精簡營運成 本。	—

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動對之影響：本公司及子公司 112 年度利息收入為 1,782 千元，利息支出為 4,388 千元，利息淨支出合計 2,606 千元，占當期營業利益為 1.84%；利息支出主要係租賃負債利息及銀行借款之利息費用，本公司及子公司將隨時觀察利率變動對公司損益之影響，並視實際需求，採取相關因應措施。
2. 匯率變動之影響：為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，本公司及子公司採買賣遠期外匯合約進行避險動作。
3. 通貨膨脹之影響：112 年度並無明顯之通貨膨脹情形。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司112年度並未從事有關高風險、高槓桿投資之交易。
2. 本公司112年度對外辦理資金貸與他人或背書保證之政策係依據本公司「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證作業辦法」之規定辦理，截至年報刊印日止，本公司資金貸與及背書保證對象皆為子公司。除此，本公司及子公司並未有其他資金貸與他人或背書保證事項。
3. 本公司所從事之衍生性商品交易為買賣遠期外匯合約，其主要目的乃為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，其交易作業程序係依據本公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

#### 研發計畫：

- A.遠距傳輸功能儀器套組
- B.多功能醫用生化檢測套組
- C.多功能血脂檢測套組
- D.居家用連續血糖監測套組
- E.快篩檢測試劑

預計二年內投入之研發費用：參億伍仟萬元。

### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

1. 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響：截至目前並無影響。
2. 因應措施：加強產品專利佈局及注意國內外政策及金融市場變化。

### (五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

科技進步及改變可促進本公司研發新產品之技術的速度，故對本公司之財務業務並無負面影響。

### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司近年來持續不斷研發新產品及技術，並嚴謹控管產品品質以符合國際法規標準及客戶滿意，以促使公司專業形象之提升，故本公司企業形象無任何不良之

改變。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

進貨集中：主要係因產品技術機密考量之特性，且有效掌握品質及交期。

銷貨集中：112 年度本公司客戶 A、B 和 C 銷售集中情況分別為 8.48%、32.08% 及 21.04%，預估 113 年持續開發新客戶及新產品，原本銷貨集中情況可逐漸改善。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

1. 本公司截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期，主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2. 公司董事、總經理、實質負責人及持股比例達百分之十以上之大股東及從屬公司截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

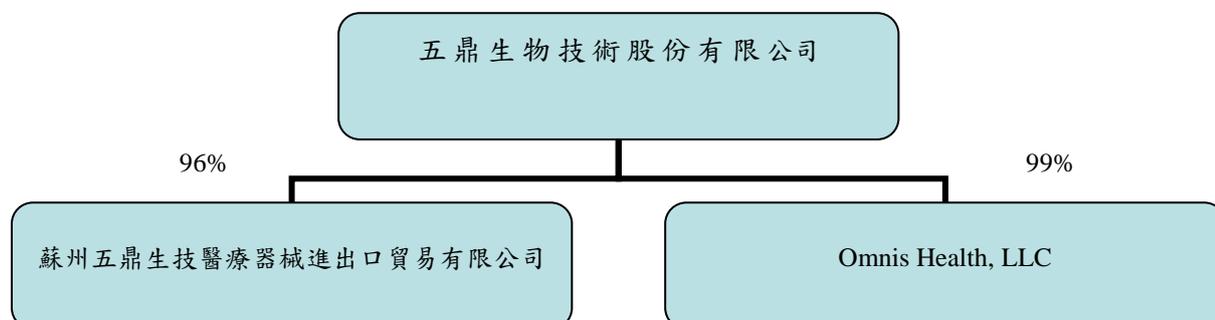
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖



##### 2.關係企業基本資料

112年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	101.08	蘇州工業園區科成路2號2號樓106室	RMB7,000,000	醫療耗材及醫療機械設備批發
Omnis Health, LLC	96.12	1740 River Hills Drive, Nashville, TN 37210 U.S.A.	USD33,868,413.87	醫療耗材及醫療機械設備批發

##### 3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

##### 4.關係企業所營業務及其相互之關聯

112年12月31日

行業別	關係企業名稱	與他關係企業經營業務之關聯
醫療耗材及醫療機械設備批發	蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	無
醫療耗材及醫療機械設備批發	Omnis Health, LLC	無

##### 5.關係企業董事、監察人及總經理

112年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
蘇州五鼎生技醫療器械進出口貿易有限公司	負責人	五鼎生物技術股份有限公司 (代表人：沈燕士)	(註)	96%
Omnis Health, LLC	CEO	五鼎生物技術股份有限公司 (代表人：沈承禹)	70,312,094	99%

註：係有限公司，僅有出資額並無股份。

## 6.關係企業營運概況

112年12月31日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(稅後)(元)
蘇州五鼎生技醫療器械 進出口貿易有限公司	35,394	18,543	13,881	4,662	52,648	2,936	3,257	註
Omnis Health, LLC	1,011,647	131,326	104,559	26,768	189,358	7,265	(18,621)	(0.26)

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

## (二)關係企業合併財務報表

本公司民國112年度(自112年1月1日至12月31日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

## (三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

五鼎生物技術股份有限公司



董 事 長：沈 燕 士  
(兼總經理)

