

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 年及 110 年第一季  
(股票代碼 6797)

公司地址：桃園市龜山區樂善里文禾路 188 號 6 樓  
電 話：(03)316-7568

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 36
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12 ~ 13
	(六) 重要會計科目之說明	13 ~ 26
	(七) 關係人交易	27 ~ 28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大承諾事項及或有事項	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35	
(十四)	部門資訊	35 ~ 36	



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000258 號

台灣圓點奈米技術股份有限公司 公鑒：

前言

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 2 7 日

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 758,038	30	\$ 369,450	17	\$ 517,319	23
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八						
	流動		528,849	21	729,260	33	553,217	24
1150	應收票據淨額	六(二)	779	-	2,402	-	581	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	387,680	15	171,672	8	364,019	16
1200	其他應收款		6,989	-	4,569	-	8,468	-
130X	存貨	六(三)	189,335	7	212,713	10	248,558	11
1410	預付款項		13,996	1	17,036	1	35,308	2
1479	其他流動資產－其他		230	-	1,337	-	731	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,885,896</u>	<u>74</u>	<u>1,508,439</u>	<u>69</u>	<u>1,728,201</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	263,327	10	270,372	12	192,106	8
1755	使用權資產	六(五)	368,953	14	381,276	17	317,262	14
1780	無形資產		4,652	-	5,088	-	4,314	-
1840	遞延所得稅資產		16,077	1	16,077	1	11,523	1
1900	其他非流動資產	六(六)及七	13,146	1	17,683	1	28,338	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>666,155</u>	<u>26</u>	<u>690,496</u>	<u>31</u>	<u>553,543</u>	<u>24</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,552,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,198,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,281,744</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 131,054	6	\$ 87,557	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	-	-	-	-	610	-
2130	合約負債—流動	六(十五)	13,931	1	22,802	1	35,749	1
2150	應付票據		26	-	26	-	26	-
2170	應付帳款		129,113	5	79,040	4	175,689	8
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	-	-	4,623	-
2200	其他應付款	六(九)	128,712	5	113,367	5	135,168	6
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	56	-
2230	本期所得稅負債		256,709	10	167,866	8	227,797	10
2280	租賃負債—流動		47,998	2	48,136	2	38,036	2
2399	其他流動負債—其他		4,322	-	5,065	-	21,836	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>580,811</u>	<u>23</u>	<u>567,356</u>	<u>26</u>	<u>727,147</u>	<u>32</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		3	-	3	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		317,998	12	329,221	15	272,347	12
2600	其他非流動負債		23,098	1	27,088	1	24,023	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>341,099</u>	<u>13</u>	<u>356,312</u>	<u>16</u>	<u>296,370</u>	<u>13</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>921,910</u>	<u>36</u>	<u>923,668</u>	<u>42</u>	<u>1,023,517</u>	<u>45</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	232,570	9	232,570	10	211,507	9
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	172,850	7	172,319	8	161,458	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	58,159	2	58,159	3	-	-
3350	未分配盈餘		1,189,054	47	833,535	38	907,100	40
3500	庫藏股票	六(十二)	(21,838)	(1)	(21,838)	(1)	(21,838)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,630,795</u>	<u>64</u>	<u>1,274,745</u>	<u>58</u>	<u>1,258,227</u>	<u>55</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		(654)	-	522	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,630,141</u>	<u>64</u>	<u>1,275,267</u>	<u>58</u>	<u>1,258,227</u>	<u>55</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,552,051</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,198,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,281,744</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：陳專興



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 761,955	100	\$ 764,571	100
5000 營業成本	六(三)(十八)(十九)及七	( 281,477)	( 37)	( 279,020)	( 37)
5950 營業毛利淨額		480,478	63	485,551	63
營業費用	六(十八)(十九)及七				
6100 推銷費用		( 14,598)	( 2)	( 17,882)	( 2)
6200 管理費用		( 34,467)	( 4)	( 34,880)	( 5)
6300 研究發展費用		( 22,694)	( 3)	( 18,490)	( 2)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 109)	-	100	-
6000 營業費用合計		( 71,868)	( 9)	( 71,152)	( 9)
6900 營業利益		408,610	54	414,399	54
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	1,653	-	1,095	1
7010 其他收入		328	-	971	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	34,009	4	( 7,645)	( 1)
7050 財務成本		( 1,414)	-	( 189)	-
7000 營業外收入及支出合計		34,576	4	( 5,768)	-
7900 稅前淨利		443,186	58	408,631	54
7950 所得稅費用	六(二十)	( 88,843)	( 11)	( 83,118)	( 11)
8000 繼續營業單位本期淨利		354,343	47	325,513	43
8200 本期淨利		\$ 354,343	47	\$ 325,513	43
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ -	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 354,343	47	\$ 325,513	43
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 355,519	47	\$ 325,513	43
8620 非控制權益		( 1,176)	-	-	-
		\$ 354,343	47	\$ 325,513	43
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 355,519	47	\$ 325,513	43
8720 非控制權益		( 1,176)	-	-	-
		\$ 354,343	47	\$ 325,513	43
每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 15.34		\$ 15.42	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 14.62		\$ 14.42	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：陳專興





台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併財務報告  
民國111年及110年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依證券交易法第36條規定查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益				非控制權益		權益總額	
	普通股股本	資本公積	保留盈餘	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
<u>110年1月1日至3月31日</u>								
101年1月1日餘額	\$ 211,507	\$ 149,509	\$ 5,503	\$ -	\$ 581,587	\$ -	\$ 948,106	\$ 948,106
110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	325,513	-	325,513	325,513
110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	325,513	-	325,513	325,513
庫藏股買回	六(十二)	-	-	-	-	( 21,838 )	( 21,838 )	( 21,838 )
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	6,446	-	-	-	6,446	6,446
110年3月31日餘額	\$ 211,507	\$ 149,509	\$ 11,949	\$ -	\$ 907,100	(\$ 21,838)	\$ 1,258,227	\$ 1,258,227
<u>111年1月1日至3月31日</u>								
111年1月1日餘額	\$ 232,570	\$ 149,509	\$ 22,810	\$ 58,159	\$ 833,535	(\$ 21,838)	\$ 1,274,745	\$ 1,275,267
111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	355,519	-	355,519	( 1,176 ) 354,343
111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	355,519	-	355,519	( 1,176 ) 354,343
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	531	-	-	-	531	531
111年3月31日餘額	\$ 232,570	\$ 149,509	\$ 23,341	\$ 58,159	\$ 1,189,054	(\$ 21,838)	\$ 1,630,795	(\$ 654 ) \$ 1,630,141

董事長：章季芸



後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

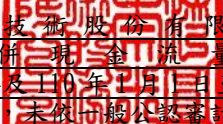
經理人：簡建興



會計主管：陳專興





  
 台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 443,186	\$ 408,631
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(十八) 26,547	16,553
攤銷費用	六(十八) 436	204
預期信用減損損失(回升利益)	十二(二) 108	(100)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十七) (35)	8
利息費用	1,414	189
利息收入	六(十六) (1,653)	(1,095)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 531	6,446
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,623	3,535
應收帳款	(216,116)	(79,743)
其他應收款	(2,420)	5,116
存貨	21,921	(19,805)
預付款項	3,040	(19,913)
其他流動資產	1,107	(671)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	610
合約負債—流動	(8,871)	(12,509)
應付帳款	50,073	(27,398)
應付帳款—關係人	-	(317)
其他應付款	17,084	7,718
其他應付款項—關係人	-	56
其他流動負債	(743)	942
營運產生之現金流入	337,232	288,457
收取之利息	1,653	1,076
支付之利息	(1,354)	(167)
營業活動之淨現金流入	337,531	289,366
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(47,863)	(422,369)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	248,274	21,785
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (7,704)	(60,769)
處分不動產、廠房及設備價款	278	-
取得無形資產	-	(3,040)
存出保證金增加	(25)	(415)
存出保證金減少	137	618
預付設備款減少	375	4,665
投資活動之淨現金流入(流出)	193,472	(459,525)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	-	87,557
償還短期借款	(131,054)	(33,900)
租賃本金償還	六(二十三) (11,361)	(9,567)
庫藏股票買回成本	六(十二) -	(21,838)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(142,415)	22,252
本期現金及約當現金增加(減少)數	388,588	(147,907)
期初現金及約當現金餘額	369,450	665,226
期末現金及約當現金餘額	\$ 758,038	\$ 517,319

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：陳專興



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 111 年及 110 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣圓點奈米技術股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，於民國 93 年 4 月核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種功能性奈米粒  
子及自動化核酸萃取機台等之開發製造及買賣與醫療檢測等相關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 5 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後  
國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修  
正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定 使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影  
響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
本公司	圓化生醫管理顧問股份有限公司	醫材批發銷售及管理顧問服務	100%	100%	-	註1
本公司	圓鈿醫事檢驗所	醫療檢測服務	-	-	-	註2

註 1：本公司於民國 110 年 8 月 2 日設立圓化生醫管理顧問股份有限公司，並持有 100% 股權。

註 2：本公司雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制能力，故納入合併個體。

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：

無。

#### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

#### 5. 重大限制

無。

#### 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

### (四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額

於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$189,335。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 387	\$ 197	\$ 98
支票存款及活期存款	361,891	249,560	160,790
定期存款	<u>395,760</u>	<u>119,693</u>	<u>356,431</u>
合計	<u>\$ 758,038</u>	<u>\$ 369,450</u>	<u>\$ 517,319</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日原始到期日超過三個月及用途受限之定期存款分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」金額分別為 \$528,849、\$729,260 及 \$553,217，提供質押擔保情形請詳附註八。
3. 於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為 \$1,399 及 \$860。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(二) 應收票據及帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收票據	\$ 779	\$ 2,402	\$ 581
應收帳款	\$ 387,798	\$ 172,351	\$ 367,084
減：備抵損失	( 118 )	( 679 )	( 3,065 )
	<u>\$ 387,680</u>	<u>\$ 171,672</u>	<u>\$ 364,019</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$351,722	\$ 779	\$163,206	\$ 2,402	\$331,596	\$ 581
30天內	32,660	-	4,974	-	12,597	-
31-90天	2,059	-	3,550	-	17,863	-
91-180天	1,357	-	-	-	1,822	-
181天以上	-	-	621	-	3,206	-
	<u>\$387,798</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$172,351</u>	<u>\$ 2,402</u>	<u>\$367,084</u>	<u>\$ 581</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$291,457。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 118,283	(\$ 11,525)	\$ 106,758
在製品	44,220	( 5,140)	39,080
製成品	58,623	( 24,685)	33,938
商品	9,559	-	9,559
合計	<u>\$ 230,685</u>	<u>(\$ 41,350)</u>	<u>\$ 189,335</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 110,062	(\$ 12,125)	\$ 97,937
在製品	61,182	( 14,256)	46,926
製成品	86,256	( 30,281)	55,975
商品	11,932	( 57)	11,875
合計	<u>\$ 269,432</u>	<u>(\$ 56,719)</u>	<u>\$ 212,713</u>

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 107,110	(\$ 4,523)	\$ 102,587
在製品	101,789	( 10,291)	91,498
製成品	77,389	( 22,916)	54,473
合計	<u>\$ 286,288</u>	<u>(\$ 37,730)</u>	<u>\$ 248,558</u>

1. 當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 238,435	\$ 255,072
回升利益	( 15,369)	( 3,503)
檢驗成本	16,885	-
報廢損失	13,198	-
其他	28,328	27,451
合計	<u>\$ 281,477</u>	<u>\$ 279,020</u>

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因本公司存貨持續去化導致存貨淨變現價值回升。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。



(四) 不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	水電設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
111年1月1日								
成本	\$ 119,801	\$ 52,631	\$ 4,621	\$ 120,378	\$ 2,221	\$ 40,369	\$ 6,600	\$ 346,621
累計折舊	( 22,473)	( 27,443)	( 3,993)	( 11,329)	( 1,001)	( 10,010)	-	( 76,249)
	<u>\$ 97,328</u>	<u>\$ 25,188</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 109,049</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 30,359</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 270,372</u>
111年								
1月1日	\$ 97,328	\$ 25,188	\$ 628	\$ 109,049	\$ 1,220	\$ 30,359	\$ 6,600	\$ 270,372
增添	343	466	450	24	-	1,406	3,276	5,965
移轉	2,232	-	-	-	-	-	( 2,232)	-
重分類(註)	1,457	-	-	-	-	-	-	1,457
處分	( 243)	-	-	-	-	-	-	( 243)
折舊費用	( 5,823)	( 1,744)	( 86)	( 3,879)	( 101)	( 2,591)	-	( 14,224)
3月31日	<u>\$ 95,294</u>	<u>\$ 23,910</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 105,194</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 29,174</u>	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 263,327</u>
111年3月31日								
成本	\$ 123,542	\$ 53,097	\$ 5,071	\$ 120,402	\$ 2,221	\$ 41,775	\$ 7,644	\$ 353,752
累計折舊	( 28,248)	( 29,187)	( 4,079)	( 15,208)	( 1,102)	( 12,601)	-	( 90,425)
	<u>\$ 95,294</u>	<u>\$ 23,910</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 105,194</u>	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 29,174</u>	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 263,327</u>

註：係存貨轉入機器設備中，供品保部門檢驗使用。

	機器設備	模具設備	水電設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
110年1月1日								
成本	\$ 34,020	\$ 42,247	\$ 4,530	\$ 40,102	\$ 2,221	\$ 16,897	\$ 44,578	\$184,595
累計折舊	( 9,949)	( 19,834)	( 3,618)	( 6,903)	( 581)	( 4,688)	-	( 45,573)
	<u>\$ 24,071</u>	<u>\$ 22,413</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 33,199</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ 12,209</u>	<u>\$ 44,578</u>	<u>\$139,022</u>
110年								
1月1日	\$ 24,071	\$ 22,413	\$ 912	\$ 33,199	\$ 1,640	\$ 12,209	\$ 44,578	\$139,022
增添	7,108	469	-	5,753	-	7,781	36,082	57,193
移轉	1,995	830	-	15,054	-	2,244	( 20,123)	-
重分類(註)	2,373	-	-	-	-	-	-	2,373
處分	-	-	-	( 8)	-	-	-	( 8)
折舊費用	( 1,476)	( 2,014)	( 112)	( 1,624)	( 118)	( 1,130)	-	( 6,474)
3月31日	<u>\$ 34,071</u>	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 52,374</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 21,104</u>	<u>\$ 60,537</u>	<u>\$192,106</u>
110年3月31日								
成本	\$ 45,498	\$ 43,546	\$ 4,530	\$ 56,624	\$ 2,221	\$ 26,922	\$ 60,537	\$239,878
累計折舊	( 11,427)	( 21,848)	( 3,730)	( 4,250)	( 699)	( 5,818)	-	( 47,772)
	<u>\$ 34,071</u>	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 52,374</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 21,104</u>	<u>\$ 60,537</u>	<u>\$192,106</u>

註：係存貨轉入機器設備中，供品保部門檢驗使用。

1. 以不動產、廠房及設備並未提供擔保。

2. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額均為 0。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分倉庫之租賃期間不超過 12 個月，本集團承租屬低價值之標的資產為事務機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 365,000	\$ 376,723	\$ 312,174
運輸設備	3,953	4,553	5,088
	<u>\$ 368,953</u>	<u>\$ 381,276</u>	<u>\$ 317,262</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 11,723	\$ 9,567
運輸設備	600	512
	<u>\$ 12,323</u>	<u>\$ 10,079</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$8。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,114	\$ 49
屬短期租賃合約之費用	2,241	675
屬低價值資產租賃之費用	131	155

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$14,847 及 \$10,446。

(六) 其他非流動資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
預付設備款	\$ -	\$ 375	\$ 10,410
存出保證金	13,072	13,184	10,813
其他	74	4,124	7,115
	<u>\$ 13,146</u>	<u>\$ 17,683</u>	<u>\$ 28,338</u>

(七) 短期借款 (民國 111 年 3 月 31 日無。)

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 96,800	0.94%~1.00%	按攤銷後成本衡量之金融資產
信用借款	34,254	0.87%	無
	<u>\$ 131,054</u>		
借款性質	110年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 14,200	0.94%	按攤銷後成本衡量之金融資產
信用借款	73,357	0.91%~1.10%	無
	<u>\$ 87,557</u>		

於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因短期借款認列於損益之利息費用分別為 \$226 及 \$118。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (民國 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日無此交易)

本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	110年3月31日	
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	<u>\$ 610</u>	110.3~110.5

本公司簽訂之遠期外匯交易係賣美元之遠期交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(九) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 27,697	\$ 26,556	\$ 36,686
應付勞務費	839	1,971	874
應付設備款	1,610	3,349	9,131
應付員工及董監酬勞	73,204	52,049	67,176
其他	25,362	29,442	21,301
	<u>\$ 128,712</u>	<u>\$ 113,367</u>	<u>\$ 135,168</u>

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，

超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,529 及 \$1,877。

#### (十一) 股份基礎給付

- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.10.19	2,000 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 100%

- 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111 年		110 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	1,201	\$ 39	1,969	\$ 45
本期認列認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	( 218)	-	( 102)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
3 月 31 日期末流通在外認股權	<u>983</u>	\$ 39	<u>1,867</u>	\$ 45
3 月 31 日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

- 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日	
		股數 (千股)	履約 價格 (元)	股數 (千股)	履約 價格 (元)	股數 (千股)	履約 價格 (元)
109 年 10 月 19 日	114 年 10 月 19 日	983	\$ 39	1,201	\$ 39	1,867	\$ 45

4. 本集團使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	109.10.19	75.80	45	64.47%	3.5年	-	0.18%	45.0842
	109.10.19	75.80	45	61.98%	4年	-	0.19%	45.6964

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團因股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$531 及 \$6,446。

6. 本集團於民國 110 年 6 月 8 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 109 年 10 月 19 日員工認股權憑證之履約價格，從 45 元調低為 39 元。

## (十二) 股本

1. 民國 111 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股（其中保留 \$50,000，供發行員工認股權證之用），實收資本額為 \$232,570，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	111年	110年
1月1日	23,169	21,151
庫藏股買回	-	(88)
3月31日	23,169	21,063

2. 本公司於民國 110 年 5 月經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 2,106 仟股，每股面額 10 元，合計 \$21,063，該項增資案經金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國 110 年 7 月辦理登記竣事。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年3月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	88	\$ 21,838
110年12月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	88	\$ 21,838
110年3月31日			
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	88	\$ 21,838

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

### (十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十四) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分派股東股息紅利，股東股息紅利之分派得以現金或股票為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額百分之十。分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。
4. 民國 110 年及 109 年度認列為分配與業主之股利分別為 \$315,941 (每股現金股利 14 元及股票股利 1 元) 及 \$0 (每股 0 元)。民國 111 年 3 月 11 日經董事會提議對民國 110 年度之盈餘分派普通股之現金股利 \$139,014 (每股 6 元) 及股票股利 \$69,507 (每股 3 元)。

### (十五) 營業收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 761,955	\$ 764,571

#### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務等，收入可細分為下列主要產品別：



	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
核酸萃取試劑	\$ 664,098	\$ 614,554
自動化核酸萃取機台	59,745	129,197
檢測收入	15,689	-
其他	22,423	20,820
合計	<u>\$ 761,955</u>	<u>\$ 764,571</u>

## 2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債				
- 銷售商品	<u>\$ 13,931</u>	<u>\$ 22,802</u>	<u>\$ 35,749</u>	<u>\$ 48,258</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
產品銷售合約	<u>\$ 12,885</u>	<u>\$ 24,417</u>

## (十六) 利息收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息收入	\$ 165	\$ 216
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,399	860
其他利息收入	89	19
合計	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,095</u>

## (十七) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 35	(\$ 8)
利益(損失)		
外幣兌換利益(損失)	33,971	( 6,898)
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債損失	-	( 739)
什項支出	3	-
合計	<u>\$ 34,009</u>	<u>(\$ 7,645)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 80,415	\$ 87,752
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 14,224	\$ 6,474
使用權資產折舊費用	\$ 12,323	\$ 10,079
各項攤提	\$ 436	\$ 204

(十九) 員工福利費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 33,679	\$ 35,436	\$ 69,115
勞健保費用	3,285	2,375	5,660
退休金費用	1,416	1,113	2,529
其他用人費用	1,544	1,567	3,111
	<u>\$ 39,924</u>	<u>\$ 40,491</u>	<u>\$ 80,415</u>

	<u>110年1月1日至3月31日</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 37,055	\$ 41,351	\$ 78,406
勞健保費用	2,525	2,154	4,679
退休金費用	1,164	713	1,877
其他用人費用	1,417	1,373	2,790
	<u>\$ 42,161</u>	<u>\$ 45,591</u>	<u>\$ 87,752</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 1% 為董監酬勞。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，員工酬勞估列金額分別為 \$23,537 及 \$21,666；董監酬勞估列金額分別為 \$2,980 及 \$1,490。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 0.5% 估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 88,843	\$ 83,118
當期所得稅總額	88,843	83,118
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ 88,843	\$ 83,118

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

## (二十一) 每股盈餘

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 355,519	23,169	\$ 15.34
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	355,519	23,169	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	425	-
- 員工認股權	-	720	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 355,519	24,314	\$ 14.62

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 325,513	21,110	\$ 15.42
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	325,513	21,110	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	207	-
- 員工認股權	-	1,249	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 325,513	22,566	\$ 14.42
加潛在普通股之影響			

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,965	\$ 57,193
加：期初應付設備款	3,349	12,707
減：期末應付設備款	(1,610)	(9,131)
本期支付現金	\$ 7,704	\$ 60,769

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	111年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 131,054	\$ 377,357	\$ 508,411
籌資現金流量之變動	(131,054)	(11,361)	(142,415)
3月31日	\$ -	\$ 365,996	\$ 365,996

	110年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 33,900	\$ 322,425	\$ 356,325
籌資現金流量之變動	53,657	(9,567)	44,090
其他非現金之變動	-	(2,475)	(2,475)
3月31日	\$ 87,557	\$ 310,383	\$ 397,940

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
致茂電子股份有限公司 董事長及總經理等	本公司之法人董事 本集團之主要管理階層

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 檢測收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
本集團之主要管理階層	\$ 174	\$ -

本集團向關係人收款條件為月結 30 天，與一般客戶約當。

#### 2. 加工費

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
本集團之主要管理階層	\$ 974	\$ 8,822

本集團委託關係人加工之項目未委託其他廠商加工，故無可比較對象。本集團向關係人之付款條件為月結 30 天，與一般廠商約當。

#### 3. 應付帳款款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款：			
本集團之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 4,623
其他應付款：			
本集團之主要管理階層	-	-	56
合計	\$ -	\$ -	\$ 4,679

#### 4. 租賃交易-承租人

##### 租金費用

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
本集團之主要管理階層	\$ 51	\$ -

#### 5. 其他非流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存出保證金			
本集團之主要管理階層	\$ 32	\$ 32	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,612	\$ 11,582
退職後福利	40	112
股份基礎給付	173	2,727
總計	<u>\$ 6,825</u>	<u>\$ 14,421</u>

### 八、質押之資產

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 200	\$ 125,590	\$ 22,430	短期借款及關稅抵押

### 九、重大承諾事項及或有事項

#### (一) 或有事項：

無。

#### (二) 承諾事項：

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 53,764</u>

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

無。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額及發行新股等。

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<b>金融資產</b>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 758,038	\$ 369,450	\$ 517,319
按攤銷後成本衡量之	528,849	729,260	553,217
金融資產			
應收票據	779	2,402	581
應收帳款	387,680	171,672	364,019
其他應收款	6,989	4,569	8,468
存出保證金(帳列其他			
非流動資產)	13,072	13,184	10,813
	<u>\$ 1,695,407</u>	<u>\$ 1,290,537</u>	<u>\$ 1,454,417</u>
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債			
強制透過損益按公允價			
值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 610
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 131,054	\$ 87,557
應付票據	26	26	26
應付帳款(含應付帳款			
-關係人)	129,113	79,040	180,312
其他應付款(含關係人)	128,712	113,367	135,224
存入保證金(帳列其他			
非流動負債)	-	4,050	6,730
	<u>\$ 257,851</u>	<u>\$ 327,537</u>	<u>\$ 411,069</u>
租賃負債	<u>\$ 365,996</u>	<u>\$ 377,357</u>	<u>\$ 310,383</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團所從事之風險控制策略，係採用全面風險管理及控制，以辨認本集團所有風險。
- (2) 風險管理工作由本集團管理部門按照董事會核准之政策執行。本集團管理部門透過與集團內營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。同時考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。



### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團部分金融資產係以外幣計價，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元和人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內部管理相關之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年3月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,378	28.63	\$ 1,041,502
人民幣：新台幣	22,978	4.51	103,631
歐元：新台幣	578	31.92	18,450
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,934	28.63	\$ 55,370

110年12月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,798	27.68	\$ 548,009
人民幣：新台幣	19,135	4.34	83,046
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,400	27.68	\$ 38,752

110年3月31日

	110年3月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣	匯率	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 21,631	28.54	\$ 617,349
人民幣：新台幣	16,438	4.34	71,341
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,169	28.54	\$ 33,363

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年1月1日至3月31日認列全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$33,971及(\$6,898)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 31,245	\$ -
人民幣：新台幣	3%	3,109	-
歐元：新台幣	3%	553	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 1,661	\$ -

110年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 18,520	\$ -
人民幣：新台幣	3%	2,140	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3%	\$ 1,001	\$ -

價格風險

本集團無重大價格風險。

## 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款主係為浮動利率，於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，若新台幣借款利率增加 1 碼，在所有其他因素維持不動之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 \$0 及 \$44，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行及金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款的合約現金流量。對銀行及金融機構而言，僅有信用良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，為當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

111年3月31日							
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.04%~ 0.92%	10.76%~ 64.08%	100%	
帳面價值總額	\$351,722	\$ 32,660	\$ 2,059	\$ 1,357	\$ -	\$ -	\$ 387,798
—應收帳款	\$ 106	\$ 10	\$ 1	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 118
備抵損失							
110年12月31日							
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	0.03%	0.04%	0.06%~ 0.12%	0.4%~ 7.47%	26.02%~ 93.36%	100%	
帳面價值總額	\$163,206	\$ 4,974	\$ 3,550	\$ -	\$ -	\$ 621	\$ 172,351
—應收帳款	\$ 54	\$ 2	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 621	\$ 679
備抵損失							
110年3月31日							
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上	合計
預期損失率	0.23%	0.38%	0.9%~ 1.99%	4.91%~ 17.81%	30.34%~ 81.24%	100%	
帳面價值總額	\$331,596	\$ 12,597	\$ 17,863	\$ 1,822	\$ 1,704	\$ 1,502	\$ 367,084
—應收帳款	\$ 746	\$ 48	\$ 68	\$ 119	\$ 582	\$ 1,502	\$ 3,065
備抵損失							

G. 本集團採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 679	\$ 3,165
減損損失提列	108	-
減損損失迴轉	-	( 100)
因無法收回而沖銷之款項	( 669)	-
3月31日	\$ 118	\$ 3,065

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列(損失)利益分別為(\$108)及\$100。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測係由集團內管理部門予以彙總。管理部門監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量集團之債務融資計畫、已獲取之業務訂單及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

111年3月31日	1年內	1至3年內	3年以上
應付票據	\$ 26	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	129,113	-	-
其他應付款	128,712	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	47,998	91,094	247,531

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 131,054	\$ -	\$ -
應付票據	26	-	-
應付帳款(含關係人)	79,040	-	-
其他應付款	113,367	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	48,136	136,185	214,916

非衍生金融負債：

110年3月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 87,557	\$ -	\$ -
應付票據	26	-	-
應付帳款(含關係人)	180,312	-	-
其他應付款(含關係人)	135,224	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	38,036	108,741	189,205

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。  
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。  
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：  
本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年3月31日及110年12月31日：無。

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 610	\$ -	\$ 610

#### (四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施之影響，本集團業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，評估對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

#### (二)轉投資事業相關資訊

請詳附表二。

#### (三)大陸投資資訊

本集團無轉投資大陸，故不適用。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以本集團整體評估績效

及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據部門收入、部門毛利及繼續營運部門稅前淨利評估營運部門的表現。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
部門收入	\$ 761,955	\$ 764,571
部門毛利	\$ 480,478	\$ 485,551
部門損益	\$ 443,186	\$ 408,631
折舊及攤銷	\$ 26,983	\$ 16,757
所得稅費用	(\$ 88,843)	(\$ 83,118)
部門資產	\$ 2,552,051	\$ 2,281,744
部門負債	\$ 921,910	\$ 1,023,517

(四) 部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之部門損益資訊係與財務報表之編製及揭露方式一致，故無需調節之情形。

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件	
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈿醫事檢驗所	1	銷貨收入	\$ 3,911	註3	-
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈿醫事檢驗所	1	應收帳款	2,810	-	-
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓化生醫管理顧問股份有限公司	1	租金收入	1,102	-	-
1	圓化生醫管理顧問股份有限公司	圓鈿醫事檢驗所	2	營業收入	4,701	註3	-
1	圓化生醫管理顧問股份有限公司	圓鈿醫事檢驗所	2	應收帳款	2,362	-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下兩種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對子公司。

註3：交易價格係以雙方議定之，收款期間為月結60天，與一般客戶約當。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算，若屬損益項目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：僅揭露金額達一百萬以上者，另相對之關係人不另行揭露。



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

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		股數	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		比率	帳面金額			
本公司	圓化生醫管理顧問股份有限公司	台灣	醫材批發銷售及管 理顧問服務	\$ 70,000	\$ 70,000	7,000,000	100	\$ 69,931	\$ 102	\$ 102	