

台灣圓點奈米技術股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(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

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 7
四、 個體資產負債表		8 ~ 9
五、 個體綜合損益表		10
六、 個體權益變動表		11
七、 個體現金流量表		12 ~ 13
八、 個體財務報表附註		14 ~ 44
(一) 公司沿革		14
(二) 通過財務報告之日期及程序		14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 15
(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
(六) 重要會計科目之說明		22 ~ 35
(七) 關係人交易		36 ~ 38
(八) 質押之資產		38
(九) 重大承諾事項及或有事項		38

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 44
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	部門資訊	44
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表	附註六(五)
	應付帳款明細表	明細表五
	營業收入明細表	明細表六
	營業成本明細表	明細表七
	營業費用明細表	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004668 號

台灣圓點奈米技術股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，足以允當表達台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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查核簽證財務報表規則及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與台灣圓點奈米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，對台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 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。

台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷銷貨收入之認列與截止

事項說明

有關收入認列之會計政策及收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註四(二十四)及六(十五)。台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 1,201,157 仟元。

台灣圓點奈米技術股份有限公司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，由於台灣圓點奈米技術股份有限公司主要銷貨交易為外銷，且外銷收入認列依個別客戶或訂單而有不同之交易條件，導致其收入認列時點須依照其交易條件進行個別辨認，故其外銷收入認列較為複雜，因此，本會計師對外銷收入認列列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於外銷收入已執行下列查核程序：

1. 已針對外銷收入執行穿透測試，瞭解、評估及驗證外銷收入認列之內部控制已確實執行及設計有效。
2. 已抽查驗證系統中認列銷貨收入之交易條件，與合約或客戶原始訂單具一致性。
3. 選取樣本對銷貨收入交易執行核對客戶訂單、銷貨交易之憑證及開立帳單之證實測試。
4. 針對財務報表截止日前後一段時間，取得該期間之銷貨收入明細，依據不同銷貨條件進行截止測試，分別驗證出口報單等文件與系統登錄資料一致。

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策、重要會計估計及假設與存貨備抵跌價損失會計科目說明，請詳個體財務報告附註四(十)、五(二)及六(三)，台灣圓點奈米技術股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 368,209 仟元及新台幣 81,945 仟元。

台灣圓點奈米技術股份有限公司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之開發製造及買賣，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，且因該評估過程常涉及主觀判斷，故可能導致會計估計之高度不確定性，因此本會計師對台灣圓點奈米技術股份有限公司之存貨備抵評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於備抵存貨跌價損失已執行下列查核程序：

1. 依對台灣圓點奈米技術股份有限公司之瞭解，評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性，包括以過去歷史資訊決定存貨去化程度，及判斷存貨備抵評價政策的合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。

3. 驗證存貨貨齡報表及去化資訊編製之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視及驗算存貨跌價損失計算之正確性，並評估備抵跌價損失之允當性。

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台灣圓點奈米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台灣圓點奈米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。

台灣圓點奈米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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對台灣圓點奈米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，以及使台灣圓點奈米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台灣圓點奈米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. 對於台灣圓點奈米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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對台灣圓點奈米技術股份有限公司民國111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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

李燕娜

吳偉豪
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 2 年 3 月 1 5 日



台灣圓點奈米技術股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 701,667	31	\$ 360,321	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(一)及八	513,598	23	677,060	31
1150	應收票據淨額	六(二)	2,536	-	2,402	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	24,398	1	171,353	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	15,096	1	146	-
1200	其他應收款		2,347	-	4,558	-
1210	其他應收款—關係人	七	65	-	18,550	1
130X	存貨	六(三)	286,264	13	212,002	10
1410	預付款項		15,598	1	15,021	1
1479	其他流動資產—其他		158	-	1,309	-
11XX	流動資產合計		<u>1,561,727</u>	<u>70</u>	<u>1,462,722</u>	<u>67</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	75,587	3	69,829	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及七	224,948	10	244,872	11
1755	使用權資產	六(六)	331,208	15	381,276	17
1780	無形資產		4,327	-	4,922	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	19,135	1	16,077	1
1900	其他非流動資產	六(七)及七	29,929	1	17,226	1
15XX	非流動資產合計		<u>685,134</u>	<u>30</u>	<u>734,202</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,246,861</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,196,924</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣圓點奈米技術股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 100,000	5	\$ 131,054	6		
2130	合約負債—流動	六(十五)	17,024	1	22,802	1		
2150	應付票據		-	-	26	-		
2170	應付帳款		74,705	3	78,810	4		
2200	其他應付款	六(九)	107,847	5	111,651	5		
2220	其他應付款項—關係人	七	779	-	-	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	98,454	4	167,866	8		
2280	租賃負債—流動	六(六)	46,259	2	48,136	2		
2399	其他流動負債—其他		3,608	-	5,095	-		
21XX	流動負債合計		<u>448,676</u>	<u>20</u>	<u>565,440</u>	<u>26</u>		
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	7,160	-	3	-		
2580	租賃負債—非流動	六(六)	287,517	13	329,221	15		
2600	其他非流動負債	七	23,520	1	27,515	1		
25XX	非流動負債合計		<u>318,197</u>	<u>14</u>	<u>356,739</u>	<u>16</u>		
2XXX	負債總計		<u>766,873</u>	<u>34</u>	<u>922,179</u>	<u>42</u>		
權益								
股本 六(十二)								
3110	普通股股本		305,683	14	232,570	10		
資本公積 六(十三)								
3200	資本公積		186,965	9	172,319	8		
保留盈餘 六(十四)								
3310	法定盈餘公積		120,763	5	58,159	3		
3350	未分配盈餘		888,415	39	833,535	38		
3500	庫藏股票	六(十二)	(21,838)	(1)	(21,838)	(1)		
3XXX	權益總計		<u>1,479,988</u>	<u>66</u>	<u>1,274,745</u>	<u>58</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,246,861</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,196,924</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體綜合損益表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 1,201,157	100	\$ 1,909,180	100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)及七	(594,314)	(50)	(844,051)	(44)
5950 營業毛利淨額		606,843	50	1,065,129	56
營業費用	六(十九)(二十)				
6100 推銷費用	七	(50,969)	(4)	(60,030)	(3)
6200 管理費用		(145,898)	(12)	(125,348)	(7)
6300 研究發展費用		(108,559)	(9)	(82,210)	(4)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(49)	-	2,486	-
6000 營業費用合計		(305,475)	(25)	(265,102)	(14)
6900 營業利益		301,368	25	800,027	42
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)	17,305	1	5,208	-
7010 其他收入	六(十七)及七	6,487	1	12,981	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	102,562	9	(21,113)	(1)
7050 財務成本		(5,547)	-	(5,663)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(四)	5,758	-	(171)	-
7000 營業外收入及支出合計		126,565	11	(8,758)	-
7900 稅前淨利		427,933	36	791,269	42
7950 所得稅費用	六(二十一)	(101,928)	(9)	(165,231)	(9)
8200 本期淨利		\$ 326,005	27	\$ 626,038	33
不重分類至損益之項目：					
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ -	-	\$ 13	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十一)	-	-	(3)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ 10	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 326,005	27	\$ 626,048	33
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 10.81		\$ 20.77	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 10.55		\$ 19.71	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個體財務報表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	積保	留盈	餘	庫藏股票	權益	總額
110 年 度										
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 211,507	\$ 149,509	\$ 5,503	\$ -	\$ 581,587	\$ -		\$ 948,106	
本期淨利		-	-	-	-	626,038	-		626,038	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	10	-		10	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	626,048	-		626,048	
盈餘指撥及分配：	六(十四)									
法定盈餘公積		-	-	-	58,159	(58,159)	-		-	
現金股利		-	-	-	-	(294,878)	-	(294,878)		
股票股利	六(十二)	21,063	-	-	-	(21,063)	-		-	
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	17,307	-	-	-		17,307	
庫藏股買回	六(十二)	-	-	-	-	-	(21,838)	(21,838)		
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 232,570	\$ 149,509	\$ 22,810	\$ 58,159	\$ 833,535	(\$ 21,838)		\$ 1,274,745	
111 年 度										
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 232,570	\$ 149,509	\$ 22,810	\$ 58,159	\$ 833,535	(\$ 21,838)		\$ 1,274,745	
本期淨利		-	-	-	-	326,005	-		326,005	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-		-	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	326,005	-		326,005	
盈餘指撥及分配：	六(十四)									
法定盈餘公積		-	-	-	62,604	(62,604)	-		-	
現金股利		-	-	-	-	(139,014)	-	(139,014)		
股票股利	六(十二)	69,507	-	-	-	(69,507)	-		-	
員工行使認股權憑證	六(十一)	3,606	23,073	(16,257)	-	-	-		10,422	
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	7,830	-	-	-		7,830	
員工行使認股權失效		-	135	(135)	-	-	-		-	
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 305,683	\$ 172,717	\$ 14,248	\$ 120,763	\$ 888,415	(\$ 21,838)		\$ 1,479,988	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 427,933	\$ 791,269
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(十九) 102,785	82,614
攤銷費用	六(十九) 1,910	1,212
預期信用減損損失(回升利益)	十二(二) 49	(2,486)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 586	847
利息費用	5,547	5,663
利息收入	六(十六) (17,305)	(5,208)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 7,830	17,307
採用權益法認列之子公司損益份額	六(四) (5,758)	171
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	(134)	1,714
應收帳款	146,906	115,309
應收帳款－關係人淨額	(14,950)	(146)
其他應收款	2,211	9,026
其他應收款－關係人	18,485	(18,550)
存貨	(84,184)	14,234
預付款項	(577)	374
其他流動資產	1,151	(1,249)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(5,778)	(25,456)
應付票據	(26)	-
應付帳款	(4,105)	(124,277)
應付帳款－關係人	-	(4,940)
其他應付款	(5,940)	(9,692)
其他應付款項－關係人	779	-
其他流動負債	(1,487)	(15,799)
其他非流動負債	(172)	-
淨確定福利負債	-	40
營運產生之現金流入	575,756	831,977
收取之利息	17,297	5,133
支付之利息	(5,312)	(5,663)
支付所得稅	(167,242)	(146,598)
營業活動之淨現金流入	420,499	684,849

(續次頁)


 台灣圓點奈米技術股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 266,949)	(\$ 741,226)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		430,411	216,799
取得採用權益法之投資		-	(70,000)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(27,421)	(172,611)
處分不動產、廠房及設備價款		4,663	23,831
取得無形資產		(1,315)	(4,656)
存出保證金增加		(98)	(2,086)
預付設備款(增加)減少		(13,255)	15,075
其他非流動資產減少		(3,400)	310
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>122,636</u>	<u>(734,564)</u>
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		300,248	580,251
償還短期借款		(331,302)	(483,097)
存入保證金增加		-	427
租賃本金償還	六(二十四)	(42,143)	(36,055)
發放現金股利	六(十四)	(139,014)	(294,878)
庫藏股票買回成本	六(十二)	-	(21,838)
員工執行認股權	六(十二)	10,422	-
籌資活動之淨現金流出		<u>(201,789)</u>	<u>(255,190)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		341,346	(304,905)
期初現金及約當現金餘額		<u>360,321</u>	<u>665,226</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 701,667</u>	<u>\$ 360,321</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

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相關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年3月15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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

下表彙列金管會認可之民國112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：

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

<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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

1. 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資

產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	5年~10年
模具設備	3年~5年
水電設備	5年~10年
運輸設備	3年~5年
租賃設備	8年
其他設備	3年~10年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限10年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

3. 無形資產之專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為 10~18 年。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十二) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發

行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售各種功能性磁性奈米粒子磁珠式核酸提取試劑組及自動化磁珠操作平台，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，故本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$286,264。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 97	\$ 96
支票存款及活期存款	89,074	240,532
定期存款	612,496	119,693
合計	<u>\$ 701,667</u>	<u>\$ 360,321</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司民國 111 年及 110 年 12 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 \$513,598 及 \$677,060，提供質押擔保情形請詳附註八。
3. 於民國 111 年及 110 年度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 \$7,173 及 \$4,364。
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)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 2,402</u>
應收帳款	\$ 24,457	\$ 172,032
減：備抵損失	(59)	(679)
	<u>\$ 24,398</u>	<u>\$ 171,353</u>
應收帳款-關係人	<u>\$ 15,096</u>	<u>\$ 146</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 17,580	\$ 2,536	\$ 163,033	\$ 2,402
30天內	1,584	-	4,974	-
31-90天	12,113	-	3,550	-
91-180天	3,092	-	-	-
181天以上	5,184	-	621	-
	<u>\$ 39,553</u>	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 172,178</u>	<u>\$ 2,402</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 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。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
4. 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12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 142,109	(\$ 13,209)	\$ 128,900
在製品	67,385	(4,148)	63,237
製成品	140,794	(64,370)	76,424
商品	17,921	(218)	17,703
合計	<u>\$ 368,209</u>	<u>(\$ 81,945)</u>	<u>\$ 286,264</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	11,221	(57)	11,164
合計	<u>\$ 268,721</u>	<u>(\$ 56,719)</u>	<u>\$ 212,002</u>

1. 當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 501,980	\$ 761,733
跌價損失	25,226	15,486
報廢損失	29,766	12,315
其他	37,342	54,517
合計	<u>\$ 594,314</u>	<u>\$ 844,051</u>

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 採用權益法之投資

被投資公司	111年12月31日	110年12月31日
子公司：		
圓化生醫管理顧問股份有限公司	<u>\$ 75,587</u>	<u>\$ 69,829</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額為利益\$5,758 及損失\$171。

(五) 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	\$ 110,658	\$ 52,631	\$ 4,621	\$ 106,472	\$ 2,221	\$ 36,739	\$ 6,600	\$ 319,942
累計折舊	(21,917)	(27,444)	(3,993)	(11,087)	(1,001)	(9,628)	-	(75,070)
	<u>\$ 88,741</u>	<u>\$ 25,187</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 95,385</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 27,111</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 244,872</u>
111年								
1月1日	\$ 88,741	\$ 25,187	\$ 628	\$ 95,385	\$ 1,220	\$ 27,111	\$ 6,600	\$ 244,872
增添	9,819	1,467	1,293	3,513	-	7,661	5,805	29,558
移轉	5,803	-	-	4,542	-	554	(10,899)	-
重分類(註)	9,922	-	-	-	-	-	-	9,922
處分	(4,669)	-	(103)	(13)	-	(464)	-	(5,249)
折舊費用	(22,923)	(6,745)	(218)	(14,391)	(404)	(9,474)	-	(54,155)
12月31日	<u>\$ 86,693</u>	<u>\$ 19,909</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 89,036</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 25,388</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 224,948</u>
111年12月31日								
成本	\$ 130,895	\$ 54,098	\$ 3,040	\$ 113,266	\$ 2,221	\$ 43,868	\$ 1,506	\$ 348,894
累計折舊	(44,202)	(34,189)	(1,440)	(24,230)	(1,405)	(18,480)	-	(123,946)
	<u>\$ 86,693</u>	<u>\$ 19,909</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 89,036</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 25,388</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 224,948</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	14,263	3,241	91	23,154	-	16,055	106,449	163,253
移轉	68,167	7,144	-	62,475	-	6,641	(144,427)	-
重分類(註)	4,890	-	-	-	-	-	-	4,890
處分	(9,539)	-	-	(14,533)	-	(606)	-	(24,678)
折舊費用	(13,111)	(7,611)	(375)	(8,910)	(420)	(7,188)	-	(37,615)
12月31日	<u>\$ 88,741</u>	<u>\$ 25,187</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 95,385</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 27,111</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 244,872</u>
110年12月31日								
成本	\$ 110,658	\$ 52,631	\$ 4,621	\$ 106,472	\$ 2,221	\$ 36,739	\$ 6,600	\$ 319,942
累計折舊	(21,917)	(27,444)	(3,993)	(11,087)	(1,001)	(9,628)	-	(75,070)
	<u>\$ 88,741</u>	<u>\$ 25,187</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 95,385</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 27,111</u>	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 244,872</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. 本公司民國 111 年及 110 年度之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額均為 0。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司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. 本公司承租之部分倉庫之租賃期間不超過 12 個月，本公司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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 329,055	\$ 376,723
運輸設備	2,153	4,553
	<u>\$ 331,208</u>	<u>\$ 381,276</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 46,230	\$ 42,893
運輸設備	2,400	2,106
	<u>\$ 48,630</u>	<u>\$ 44,999</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$98,941。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,262	\$ 3,813
屬短期租賃合約之費用	2,419	2,742
屬低價值資產租賃之費用	875	686

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$49,690 及 \$43,296。

(七) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付設備款	\$ 13,255	\$ -
存出保證金	13,200	13,102
其他	3,474	4,124
	<u>\$ 29,929</u>	<u>\$ 17,226</u>

(八) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100,000	1.55%	按攤銷後成本衡量之金融資產
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
	\$ 131,054		

於民國 111 年及 110 年度因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$1,050 及\$1,525。

(九) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 33,982	\$ 25,967
應付員工及董監酬勞	38,481	52,049
應付設備款	5,486	3,349
應付勞務費	1,950	1,821
其他	27,948	28,465
	\$ 107,847	\$ 111,651

(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。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。
3. 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,447 及\$8,473。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年度，本公司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%

2. 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	\$ 39.0	1,969	\$ 45.0
本期喪失認股權	(413)	36.4	(768)	-
本期執行認股權	(361)	28.9	-	-
12月31日期末流通在外認股權	<u>427</u>	28.9	<u>1,201</u>	39.0
12月31日期末可執行認股權	<u>83</u>	-	<u>-</u>	-

3. 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12月31日		110年12月31日	
		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	427	\$ 28.9	1,201	\$ 39

4. 本公司使用 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 年度本公司因股份基礎給付交易產生之費用為 \$7,830 及 \$17,307。

6. 本公司於民國 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。

7. 本公司於民國 111 年 7 月 2 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 39 元調低為 28.9 元。

(十二)股本

1. 民國 111 年 12 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 \$305,683，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12月31日	110年12月31日
1月1日	23,169	21,151
員工執行認股權	361	-
庫藏股買回	-	(88)
盈餘轉增資	6,951	2,106
12月31日	<u>30,481</u>	<u>23,169</u>

2. 本公司 109 年度第一次發行員工認股權憑證，首次於民國 111 年 11 月間受理員工繳納股款執行認股，計普通股 361 仟股，並於民國 111 年 11 月及 12 月間發行新股，截至民國 111 年 3 月 15 日尚未辦理變更登記。
3. 本公司於民國 111 年 6 月經股東會決議以未分配盈餘轉增資發行新股 6,951 仟股，每股面額 10 元，合計 \$69,507，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 111 年 7 月辦理登記竣事。
4. 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。
5. 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12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

持有股份之公司名稱	收回原因	110年12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

- (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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內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 111 年及 110 年度認列為分配與業主之股利分別為\$208,521（每股現金股利 6 元及股票股利 3 元）及\$315,941（每股現金股利 14 元及股票股利 1 元）。民國 112 年 3 月 15 日經董事會提議對民國 111 年度之盈餘分派普通股之現金股利\$91,441（每股 3 元）。

(十五) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 1,201,157	\$ 1,909,180

1. 客戶合約收入之細分

本公司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等，收入可細分為下列主要產品別：

	111年度	110年度
核酸萃取試劑	\$ 946,577	\$ 1,477,090
自動化核酸萃取機台	175,126	386,075
其他	79,454	46,015
合計	\$ 1,201,157	\$ 1,909,180

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債-銷售商品	\$ 17,024	\$ 22,802	\$ 48,258

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
產品銷售合約	\$ 15,760	\$ 43,311

(十六) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息收入	\$ 10,030	\$ 769
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	7,173	4,364
其他利息收入	102	75
合計	\$ 17,305	\$ 5,208

(十七) 其他收入

	111年度	110年度
租金收入	\$ 4,417	\$ 959
其他收入	2,070	12,022
合計	\$ 6,487	\$ 12,981

(十八) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 586)	(\$ 847)
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 103,277	(\$ 20,200)
其他支出	(129)	66
合計	\$ 102,562	(\$ 21,113)

(十九) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
員工福利費用	\$ 279,775	\$ 277,754
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 54,155	\$ 37,615
使用權資產折舊費用	\$ 48,630	\$ 44,999
各項攤提	\$ 1,910	\$ 1,212

(二十) 員工福利費用

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 114,819	\$ 120,628	\$ 235,447
勞健保費用	12,598	9,976	22,574
退休金費用	5,682	4,765	10,447
其他用人費用	6,154	5,153	11,307
	<u>\$ 139,253</u>	<u>\$ 140,522</u>	<u>\$ 279,775</u>

	110年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 119,960	\$ 115,884	\$ 235,844
勞健保費用	10,841	8,363	19,204
退休金費用	4,901	3,572	8,473
其他用人費用	6,526	7,707	14,233
	<u>\$ 142,228</u>	<u>\$ 135,526</u>	<u>\$ 277,754</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 年度，員工酬勞估列金額分別為 \$22,920 及 \$42,036；董監酬勞估列金額分別為 \$3,667 及 \$4,204。

民國 111 年度係依截至該年度之獲利情況，分別以 5% 及 0.8% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$22,920 及 \$3,667，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 83,064	\$ 160,360
未分配盈餘加徵	16,559	7,534
以前年度所得稅(高)低估	(1,794)	1,891
當期所得稅總額	<u>97,829</u>	<u>169,785</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	4,099	(4,554)
所得稅費用	<u>\$ 101,928</u>	<u>\$ 165,231</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ -	\$ 3

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 85,585	\$ 158,253
按稅法規定應剔除之費用	25	18
以前年度所得稅(高)低估數	(1,794)	1,891
未分配盈餘加徵	16,559	7,534
遞延所得稅資產可實現性 評估變動	1,553	(2,465)
所得稅費用	<u>\$ 101,928</u>	<u>\$ 165,231</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異				
存貨呆滯損失	\$ 11,344	\$ 5,045	\$ -	\$ 16,389
其他	4,733	(1,987)	-	2,746
合計	<u>\$ 16,077</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,135</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異				
其他	(\$ 3)	(\$ 7,157)	\$ -	(\$ 7,160)
	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異				
存貨呆滯損失	\$ 8,247	\$ 3,097	\$ -	\$ 11,344
其他	3,276	1,457	-	4,733
合計	<u>\$ 11,523</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,077</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異				
其他	\$ -	\$ -	(\$ 3)	(\$ 3)

4. 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。

(二十二) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 326,005</u>	<u>\$ 30,151</u>	<u>\$ 10.81</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	326,005	30,151	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	457	-
- 員工認股權	-	279	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 326,005</u>	<u>30,887</u>	<u>\$ 10.55</u>

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 626,038	\$ 30,136	\$ 20.77
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	626,038	30,136	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	485	-
- 員工認股權	-	1,134	-
屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 626,038	31,755	\$ 19.71

註：民國 111 年及 110 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年 6 月之盈餘轉增資比例 130% 追溯調整。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 29,558	\$ 163,253
加：期初應付設備款	3,349	12,707
減：期末應付設備款	(5,486)	(3,349)
本期支付現金	\$ 27,421	\$ 172,611

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	111年度			
	短期借款	租賃負債	應付股利	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	(31,054)	(42,143)	(139,014)	(212,211)
其他非現金之變動	-	(1,438)	139,014	137,576
12月31日	\$ 100,000	\$ 333,776	\$ -	\$ 433,776

	110年度			
	短期借款	租賃負債	應付股利	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	97,154	(36,055)	(294,878)	(233,779)
其他非現金之變動	-	90,987	294,878	385,865
12月31日	\$ 131,054	\$ 377,357	\$ -	\$ 508,411

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
圓化生醫管理顧問股份有限公司	子公司
圓鈿醫事檢驗所	子公司
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 本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
本公司之主要管理階層	\$ 101	\$ -
子公司	37,567	3,361
	<u>\$ 37,668</u>	<u>\$ 3,361</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 營業成本

加工費

	111年度	110年度
本公司之主要管理階層	\$ 974	\$ 14,976

本公司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。本公司向關係人之付款條件為月結 30 天，與一般廠商約當。

製造費用

	111年度	110年度
子公司	<u>\$ 12,636</u>	<u>\$ -</u>

3. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
圓鈿醫事檢驗所	\$ 15,096	\$ 146
其他應收款：		
圓化生醫管理顧問股份有限公司	\$ -	\$ 18,550
子公司	65	-
小計	<u>65</u>	<u>18,550</u>
合計	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 18,696</u>

4. 應付帳款款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款：		
本公司之主要管理階層	\$ 15	\$ -
子公司	<u>764</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 779</u>	<u>\$ -</u>

5. 營業費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司之主要管理階層	\$ 114	\$ -
子公司	<u>7,892</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ -</u>

6. 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
圓化生醫管理顧問股份有限公司	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 1,049</u>

7. 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金		
本公司之主要管理階層	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

8. 其他非流動負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存入保證金		
圓化生醫管理顧問股份有限公司	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 427</u>

9. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司之主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
圓化生醫管理顧問股份有限公司	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,831</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 18,617	\$ 41,124
退職後福利	114	352
股份基礎給付	1,832	6,052
總計	<u>\$ 20,563</u>	<u>\$ 47,528</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	111年12月31日	110年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 123,040	\$ 125,590	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

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 29,087</u>	<u>\$ 2,006</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 111 年度盈餘指撥分派案請詳附註六(十四)說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 701,667	\$ 360,321
按攤銷後成本衡量之金融資產	513,598	677,060
應收票據	2,536	2,402
應收帳款(含應收帳款-關係人)	39,494	171,499
其他應收款(含其他應收帳款-關係人)	2,412	23,108
存出保證金(帳列其他非流動資產)	13,200	13,102
	<u>\$ 1,272,907</u>	<u>\$ 1,247,492</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 100,000	\$ 131,054
應付票據	-	26
應付帳款	74,705	78,810
其他應付款(含其他應付帳款-關係人)	108,626	111,651
存入保證金(帳列其他非流動負債)	427	4,477
	<u>\$ 283,758</u>	<u>\$ 326,018</u>
租賃負債	<u>\$ 333,776</u>	<u>\$ 377,357</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司所從事之風險控制策略，係採用全面風險管理及控制，以辨認本公司所有風險。
- (2) 風險管理工作由管理部門按照董事會核准之政策執行。管理部門透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司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. 本公司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. 本公司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12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,128	30.71	\$ 740,971
人民幣：新台幣	15,486	4.41	68,293
歐元：新台幣	703	32.72	23,002
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 227	30.71	\$ 6,971

110年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<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

- 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 年度認列全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$103,277 及(\$20,200)。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 22,229	\$	-
人民幣：新台幣	3%	2,048		-
歐元：新台幣	3%	690		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 209	\$	-

		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 16,440	\$	-
人民幣：新台幣	3%	2,491		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$ 1,163	\$	-

價格風險

本公司無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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。本公司之借款主係為浮動利率，於民國 111 年及 110 年度本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年及 110 年 12 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 年度之稅後淨利將分別減少 \$200 及 \$263，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司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 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	111年12月31日						合計
	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	
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	100%	
帳面價值總額							
應收帳款	\$ 10,650	\$ 1,319	\$ 4,212	\$ 3,092	\$ 5,184	\$ -	\$ 24,457
應收帳款-關係人	6,930	265	7,901	-	-	-	15,096
小計	<u>\$ 17,580</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 5,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,553</u>
備抵損失	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>

	110年12月31日						合計
	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	
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							
應收帳款	\$ 162,887	\$ 4,974	\$ 3,550	\$ -	\$ -	\$ 621	\$ 172,032
應收帳款-關係人	146	-	-	-	-	-	146
小計	<u>\$ 163,033</u>	<u>\$ 4,974</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 172,178</u>
備抵損失	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 679</u>

- G. 本公司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(迴轉)		49	(2,486)
因無法收回而沖銷之款項	(669)		-
12月31日	\$	<u>59</u>	\$	<u>679</u>

民國 111 年及 110 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列(損失)利益分別為(\$49)及\$2,486。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測係由管理部門予以彙總。管理部門監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量公司之債務融資計畫、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. 下表係本公司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12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付票據	-	-	-
應付帳款	74,705	-	-
其他應付款(含關係人)	108,626	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	46,259	89,365	214,916

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	78,810	-	-
其他應付款	111,651	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	48,136	136,185	214,916

(三)公允價值資訊

- 本公司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。
- 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。
- 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

5. 民國 111 年及 110 年度無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(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，本公司業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，評估對本公司之繼續經營、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

本公司無轉投資大陸，故不適用。

十四、部門資訊

不適用。

台灣圓點奈米技術股份有限公司
 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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資 產之比率 (註4)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	1	銷貨收入	\$ 37,567	註3	2.83%
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	其他收入	4,409	月結30天	0.33%
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	1	營業成本	12,636	註3	0.54%
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	1	營業費用	7,513	註3	0.57%
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	出售固定資產	4,010	-	0.17%
0	台灣圓點奈米技術股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	1	應收帳款-關係人	15,096	-	0.65%
1	圓化生醫管理顧問股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	2	營業收入	34,985	註3	2.64%
1	圓化生醫管理顧問股份有限公司	圓鈷醫事檢驗所	2	應收帳款-關係人	16,849	-	0.72%

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
 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12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		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	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	\$ 75,587	\$ 5,758	\$ 5,758	

台灣圓點奈米技術股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現金：							
	庫存現金及週轉金			\$	97		
銀行存款：							
	支票存款及活期存款				40,149		
	活期存款-外幣	USD	449仟元	匯率 30.71	13,802		
		EUR	22仟元	匯率 32.72	721		
		CNY	7,805仟元	匯率 4.41	34,402		
	定期存款		到期日：民國112年1月2日至 民國112年3月30日		612,496		
					<u>\$ 701,667</u>		

台灣圓點奈米技術股份有限公司
應收帳款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
<u>應收帳款</u>		
甲	\$ 9,576	
Eurobio	3,374	
乙	3,930	
SIMED	1,595	
其他	5,982	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
	<u>24,457</u>	
減：備抵呆帳	(59)	
	<u>24,398</u>	
 <u>應收帳款-關係人</u>		
圓鈺醫事檢驗所	<u>15,096</u>	
	<u>\$ 39,494</u>	

台灣圓點奈米技術股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	淨	變現
						價值	
原料				\$ 142,109	\$ 167,306		採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
在製品				67,385	90,065		"
製成品				140,794	203,627		"
商品				<u>17,921</u>	<u>27,664</u>		"
				368,209	<u>\$ 488,662</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失				(81,945)			
					<u>\$ 286,264</u>		

台灣圓點奈米技術股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 率	金 額	單 價	總 價	抵 押 情 形	
圓化生醫管理顧問股份有限公司	7,000,000	\$ 69,829	-	\$ 5,758	-	\$ -	7,000,000	100%	\$ 75,587	10	\$ 75,587	無	

台灣圓點奈米技術股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
又鑫	生物	科技	有限			\$	14,770		
順威	科技	有限					12,808		
日昱	精密	工業	企業				9,205		
和碩	聯合	科技	股份				6,946		
高瑞	實業	股份					4,778		
鎡茂	傳動	工業	有限				4,230		
其	他						<u>21,968</u>		每一零星廠商餘額均未
						\$	<u>74,705</u>		超過本科目金額5%

台灣圓點奈米技術股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
核酸萃取試劑	15,801(單位：箱)	\$ 535,470
	167,703(單位：盒)	369,786
	170(單位：件)	22,800
	5,343(單位：瓶)	18,668
自動化核酸萃取機台	410(單位：台)	159,494
	77(單位：套)	16,570
	15(單位：盒)	543
其他		79,454
		1,202,785
減：銷貨退回		(1,238)
銷貨折讓		(390)
合計		\$ 1,201,157

台灣圓點奈米技術股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 11,221
加：本期進貨	33,926
減：期末商品	(17,921)
商品報廢	(1,212)
其他	(1,343)
進銷成本	<u>24,671</u>
期初原料	110,062
加：本期進料	314,896
減：出售原料	(4,900)
原料報廢	(5,381)
期末原料	(142,109)
其他	(13,743)
本期耗用原料	258,825
直接人工	57,886
製造費用	<u>235,265</u>
製造成本	<u>551,976</u>
期初在製品	61,182
加：購入半成品	753
製成品轉在製品	170,918
減：出售半成品	(2,920)
半成品報廢	(16,728)
期末在製品	(67,385)
其他	(9,368)
製成品成本	<u>688,428</u>
期初製成品	86,256
加：本期進貨	29,347
減：製成品報廢	(6,445)
製成品盤虧	(86)
製成品轉在製品	(170,918)
期末製成品	(140,794)
其他	(16,299)
產銷成本	<u>469,489</u>
出售原料及半成品成本	7,820
加：存貨跌價損失	25,226
報廢損失	29,766
其他	<u>37,342</u>
銷貨成本	<u>\$ 594,314</u>

台灣圓點奈米技術股份有限公司
營業費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
推銷費用：							
	薪資支出			\$	25,856		
	進出口費用				4,808		
	其他費用				20,305		
	小計				<u>50,969</u>		
管理費用：							
	薪資支出				58,869		
	折舊費用				18,227		
	勞務費				14,022		
	其他費用				54,780		
	小計				<u>145,898</u>		
研究發展費用：							
	薪資支出				35,903		
	存貨領用				8,813		
	其他費用				63,843		
	小計				<u>108,559</u>		
	預期信用減損迴轉利益				49		
	營業費用合計			\$	<u><u>305,475</u></u>		

台灣圓點奈米技術股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	111年度			110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	\$ 114,819	\$ 114,681	\$ 229,500	\$ 119,960	\$ 109,575	\$ 229,535
勞健保費用	12,598	9,976	22,574	10,841	8,363	19,204
退休金費用	5,682	4,765	10,447	4,901	3,572	8,473
董事酬金	-	5,947	5,947	-	6,309	6,309
其他員工福利費用	6,154	5,153	11,307	6,526	7,707	14,233
折舊費用(含使用權資產折舊)	64,813	37,972	102,785	56,105	26,509	82,614
攤銷費用	-	1,910	1,910	3	1,209	1,212

附註：

本年度及前一年度之員工人數分別為296人及312人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及5人。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1120193

會員姓名：
(1)吳偉豪
(2)李燕娜

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
(1)台省會證字第 4693 號

委託人統一編號：27312189

(2)台省會證字第 3262 號

印鑑證明書用途：辦理台灣圓點奈米技術股份有限公司

年度（自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	吳偉豪	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李燕娜	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 12 月 31 日

