

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查核報告
民國 112 年度及 111 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及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 49
(一)	公司沿革	16
(二)	通過財務報告之日期及程序	16
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
(四)	重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)	重要會計科目之說明	25 ~ 40
(七)	關係人交易	40 ~ 41
(八)	質押之資產	42

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	42	
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42	~ 47
(十三)	附註揭露事項	47	~ 48
(十四)	部門資訊	48	~ 49

台灣圓點奈米技術股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 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十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：台灣圓點奈米技術股份有限公司

負 責 人：章季芸



中華民國 113 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23003717 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暨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，足以允當表達台灣圓點奈米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，對台灣圓點奈米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。該等事項已於合併查核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及其子公司民國 112 年度合併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，請詳合併財務報表附註四(二十四)及六(十四)。台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子公司民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 245,612 仟元。

台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子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，由於台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子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. 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確實執行及設計有效。
2. 抽查驗證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，請詳合併財務報表附註四(十一)、五(二)及六(三)，台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子公司民國 112 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 407,353 仟元及新台幣 83,282 仟元。

台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子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及其子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及其子公司之瞭解，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。

其他事項-個體財務報告

台灣圓點奈米技術股份有限公司及其子公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，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暨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台灣圓點奈米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台灣圓點奈米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。

台灣圓點奈米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，惟依照中華民國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，惟其目的非對台灣圓點奈米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，以及使台灣圓點奈米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台灣圓點奈米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. 對於集團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，並負責形成集團查核意見。

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）。



資誠

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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

吳偉豪

會計師

李燕娜

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 3 年 3 月 2 1 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112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產			附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	432,591	24	\$	710,929 31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(一)及八		492,569	28	542,598	23
1150	應收票據淨額	六(二)		1,806	-	2,654	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		22,556	1	121,919	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		123	-	-	-
1200	其他應收款			2,269	-	2,360	-
1220	本期所得稅資產			2,774	-	-	-
130X	存貨	六(三)		324,071	18	292,167	13
1410	預付款項			16,887	1	19,164	1
1479	其他流動資產－其他			-	-	158	-
11XX	流動資產合計			1,295,646	72	1,691,949	73
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		229,160	13	253,116	11
1755	使用權資產	六(五)		223,561	13	331,208	14
1780	無形資產			3,493	-	5,000	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		21,419	1	19,135	1
1900	其他非流動資產	六(六)及七		17,726	1	30,036	1
15XX	非流動資產合計			495,359	28	638,495	27
1XXX	資產總計		\$	1,791,005	100	\$	2,330,444 100

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ 260,000	15	\$ 100,000	4
2130	合約負債－流動	六(十四)	7,797	-	17,025	1
2170	應付帳款		9,967	1	75,035	3
2200	其他應付款	六(八)	61,461	3	160,572	7
2220	其他應付款項－關係人	七	15	-	32	-
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	207	-	99,930	4
2280	租賃負債－流動	六(五)	37,497	2	46,259	2
2399	其他流動負債－其他		1,056	-	2,022	-
21XX	流動負債合計		378,000	21	500,875	21
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	2,613	-	7,160	-
2580	租賃負債－非流動	六(五)	193,183	11	287,517	13
2600	其他非流動負債		23,737	1	23,093	1
25XX	非流動負債合計		219,533	12	317,770	14
2XXX	負債總計		597,533	33	818,645	35
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十一)				
3110	普通股股本		308,202	17	305,683	13
資本公積		六(十二)				
3200	資本公積		197,557	11	186,965	9
保留盈餘		六(十三)				
3310	法定盈餘公積		153,364	9	120,763	5
3350	未分配盈餘		556,187	31	888,415	38
3500	庫藏股票	六(十一)	(21,838)	(1)	(21,838)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,193,472	67	1,479,988	64
36XX	非控制權益		-	-	31,811	1
3XXX	權益總計		1,193,472	67	1,511,799	65
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,791,005	100	\$ 2,330,444	100

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：張志瑋



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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 245,612 100	\$ 1,326,531 100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)及七	(276,720) (112)	(676,856) (51)
5950 營業(毛損)毛利淨額		(31,108) (12)	649,675 49
營業費用	六(十九)(二十) 及七		
6100 推銷費用		(40,562) (17)	(50,969) (4)
6200 管理費用		(106,755) (43)	(146,083) (11)
6300 研究發展費用		(82,986) (34)	(108,558) (8)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	25 -	(49) -
6000 營業費用合計		(230,278) (94)	(305,659) (23)
6900 營業(損失)利益		(261,386) (106)	344,016 26
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十五)	32,700 13	17,578 1
7010 其他收入	六(十六)及七	756 -	2,098 -
7020 其他利益及損失	六(十七)	(6,800) (3)	102,554 8
7050 財務成本	六(十八)	(8,746) (3)	(5,547) -
7000 營業外收入及支出合計		17,910 7	116,683 9
7900 稅前(淨損)淨利		(243,476) (99)	460,699 35
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	5,488 2	(103,405) (8)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 237,988) (97)	\$ 357,294 27
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ - -	\$ - -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 237,988) (97)	\$ 357,294 27
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 208,186) (85)	\$ 326,005 25
8620 非控制權益		(29,802) (12)	31,289 2
		(\$ 237,988) (97)	\$ 357,294 27
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 208,186) (85)	\$ 326,005 25
8720 非控制權益		(29,802) (12)	31,289 2
		(\$ 237,988) (97)	\$ 357,294 27
每股(虧損)盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 6.83)	\$ 10.81
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 6.83)	\$ 10.55

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：張志瑋

台灣圓點奈米科技股份有限公司及子公司

合併損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益	業主之權益							非控制權益	權益總額
		資本公積	保留盈餘	法定盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	總計	非控制權益		
111 年 度	普通股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 232,570	\$ 149,509	\$ 22,810	\$ 58,159	\$ 833,535	(\$ 21,838)	\$ 1,274,745	\$ 522	\$ 1,275,267	
本期淨利	-	-	-	-	326,005	-	326,005	31,289	357,294	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	326,005	-	326,005	31,289	357,294	
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	62,604	(62,604)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(139,014)	-	(139,014)	-	(139,014)	
股票股利	六(十一) 69,507	-	-	-	(69,507)	-	-	-	-	
員工行使認股權憑證	六(十) 3,606	23,073	(16,257)	-	-	-	10,422	-	10,422	
員工認股權酬勞成本	六(十) -	-	7,830	-	-	-	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	\$ 31,811	\$ 1,511,799	
112 年 度										
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,683	\$ 172,717	\$ 14,248	\$ 120,763	\$ 888,415	(\$ 21,838)	\$ 1,479,988	\$ 31,811	\$ 1,511,799	
本期淨損	-	-	-	-	(208,186)	-	(208,186)	(29,802)	(237,988)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(208,186)	-	(208,186)	(29,802)	(237,988)	
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	32,601	(32,601)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(91,441)	-	(91,441)	-	(91,441)	
員工行使認股權憑證	六(十) 2,519	15,890	(11,507)	-	-	-	6,902	-	6,902	
員工認股權酬勞成本	六(十) -	-	6,209	-	-	-	6,209	-	6,209	
員工行使認股權失效	-	3,315	(3,315)	-	-	-	-	-	-	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(2,009)	(2,009)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 308,202	\$ 191,922	\$ 5,635	\$ 153,364	\$ 556,187	(\$ 21,838)	\$ 1,193,472	\$ -	\$ 1,193,472	

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：張志瑋





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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 243,476)	\$ 460,699
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(十九)	118,124	109,192
攤銷費用	六(十九)	2,548	1,961
預期信用(回升利益)減損損失	十二(二)	(25)	49
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七)	1,818	586
非金融資產減損損失	六(十七)	16,434	-
利息費用	六(十八)	8,746	5,547
利息收入	六(十五)	(32,700)	(17,578)
股份基礎給付	六(十)	6,209	7,830
租賃修改利益	六(五)	(1,128)	-
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		848	(252)
應收帳款		99,364	49,704
應收帳款－關係人淨額		(123)	-
其他應收款		91	2,209
存貨		(50,865)	(89,376)
預付款項		1,918	(2,128)
其他流動資產		158	1,179
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(9,228)	(5,777)
應付票據		-	(26)
應付帳款		(65,068)	(4,005)
其他應付款		(107,707)	44,996
其他應付款項－關係人		(17)	32
其他流動負債		(966)	(3,043)
其他非流動負債		203	(172)
營運產生之現金(流出)流入		(254,842)	561,627
收取之利息		32,700	17,573
支付之利息		8,746	(5,315)
支付所得稅		(103,840)	(167,242)
營業活動之淨現金(流出)流入		(317,236)	406,643

(續次頁)

台灣圓點奈米科技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

附註	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 50,500)	(\$ 289,712)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	100,529	476,374
取得不動產、廠房及設備 六(二十三)	(51,517)	(32,414)
處分不動產、廠房及設備價款	577	653
取得無形資產	(1,136)	(1,873)
存出保證金增加	(604)	(123)
預付設備款減少(增加)	12,982	(12,880)
其他非流動資產增加	(68)	(3,400)
投資活動之淨現金流入	10,263	136,625
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	580,000	300,248
償還短期借款	(420,000)	(331,302)
存入保證金增加	441	-
租賃本金償還 六(二十四)	(42,357)	(42,143)
發放現金股利 六(十三)	(91,441)	(139,014)
員工執行認股權 六(十一)	6,902	10,422
非控制權益變動 六(二十三)	(4,910)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	28,635	(201,789)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(278,338)	341,479
期初現金及約當現金餘額	710,929	369,450
期末現金及約當現金餘額	\$ 432,591	\$ 710,929

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：張志瑋



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 112 年度及 111 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 113 年 3 月 21 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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

編製本合併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(以下簡稱IFRSs)編製。

(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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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	
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%	
本公司	圓鈿醫事檢驗所	醫療檢測服務	-	-	註

註：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。該公司已於民國 112 年 12 月 28 日辦理歇業核准。

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) 外幣換算

1. 本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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 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. 本集團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。

(八) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團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。

(十) 金融資產之除列

當本集團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。

(十一) 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集團，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. 本集團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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	2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	2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 8~18 年。

(十五) 非金融資產減損

本集團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。本集團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，本集團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，則按會計估計值變動處理。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合併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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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

1. 商品銷售

本集團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，且本集團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。

2. 勞務收入

本集團提供醫療檢測等相關服務，於勞務提供完成時認列為收入，客戶於檢測服務提供時支付合約價款。

(二十五)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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值及假設。所作出之重大會計估計值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)重要會計估計值及假設

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 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$324,071。

六、重要會計科目之說明

(一)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	\$ 144	\$ 256
支票存款及活期存款	347,034	98,177
定期存款	85,413	612,496
合計	<u>\$ 432,591</u>	<u>\$ 710,929</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 112 年及 111 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\$492,569 及\$542,598，提供質押擔保情形請詳附註八。
3. 於民國 112 年及 111 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\$13,258 及\$7,432。
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)。本集團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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 1,806	\$ 2,654
應收帳款	\$ 22,590	\$ 121,978
減：備抵損失	(34)	(59)
	22,556	121,919
應收帳款-關係人	123	-
	\$ 22,679	\$ 121,919

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 17,791	\$ 1,806	\$ 108,152	\$ 2,654
30天內	1,098	-	1,338	-
31-90天	3,824	-	4,212	-
91-180天	-	-	3,092	-
181天以上	-	-	5,184	-
	\$ 22,713	\$ 1,806	\$ 121,978	\$ 2,654

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$174,753。
- 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 112 年及 111 年 12 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

112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 144,612	(\$ 34,584)	\$ 110,028
在製品	86,104	(10,147)	75,957
製成品	171,304	(33,368)	137,936
商品	5,333	(5,183)	150
合計	<u>\$ 407,353</u>	<u>(\$ 83,282)</u>	<u>\$ 324,071</u>
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	23,824	(218)	23,606
合計	<u>\$ 374,112</u>	<u>(\$ 81,945)</u>	<u>\$ 292,167</u>

1. 當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 179,702	\$ 465,977
檢驗成本	37,953	120,108
報廢損失	52,677	29,766
存貨跌價損失	1,337	25,226
未分攤固定製造費用	4,245	-
其他	806	35,779
合計	<u>\$ 276,720</u>	<u>\$ 676,856</u>

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
112年1月1日								
成本	\$ 144,088	\$ 54,098	\$ 3,547	\$ 128,644	\$ 2,221	\$ 50,544	\$ 1,506	\$ 384,648
累計折舊	(47,109)	(34,189)	(1,491)	(26,334)	(1,405)	(21,004)	-	(131,532)
	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 19,909</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 102,310</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 29,540</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 253,116</u>
112年								
1月1日	\$ 96,979	\$ 19,909	\$ 2,056	\$ 102,310	\$ 816	\$ 29,540	\$ 1,506	\$ 253,116
增添	8,312	3,482	-	403	-	3,569	30,382	46,148
移轉	25,303	3,929	-	-	-	47	(29,279)	-
重分類(註)	18,961	-	-	-	-	-	-	18,961
處分	-	-	(424)	(1,257)	(263)	(451)	-	(2,395)
合併個體變動影響數	-	-	-	-	-	(149)	-	(149)
減損損失	-	-	-	(16,434)	-	-	-	(16,434)
折舊費用	(32,133)	(7,252)	(273)	(16,731)	(316)	(13,382)	-	(70,087)
12月31日	<u>\$ 117,422</u>	<u>\$ 20,068</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 68,291</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 229,160</u>
112年12月31日								
成本	\$ 196,665	\$ 61,259	\$ 3,040	\$ 127,574	\$ 1,564	\$ 52,269	\$ 2,609	\$ 444,980
累計折舊及減損	(79,243)	(41,191)	(1,681)	(59,283)	(1,327)	(33,095)	-	(215,820)
	<u>\$ 117,422</u>	<u>\$ 20,068</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 68,291</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 229,160</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
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	9,860	1,467	1,801	4,984	—	10,706	5,805	34,623
移轉	5,803	—	—	4,542	—	554	(10,899)	—
重分類(註)	9,922	—	—	—	—	—	—	9,922
處分	(659)	—	(103)	(14)	—	(463)	—	(1,239)
折舊費用	(25,275)	(6,746)	(270)	(16,251)	(404)	(11,616)	—	(60,562)
12月31日	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 19,909</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 102,310</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 29,540</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$253,116</u>
111年12月31日								
成本	\$ 144,088	\$ 54,098	\$ 3,547	\$ 128,644	\$ 2,221	\$ 50,544	\$ 1,506	\$384,648
累計折舊	(47,109)	(34,189)	(1,491)	(26,334)	(1,405)	(21,004)	—	(131,532)
	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 19,909</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 102,310</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 29,540</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$253,116</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 112 年及 111 年度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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 218,646	\$ 329,055
運輸設備	4,915	2,153
	<u>\$ 223,561</u>	<u>\$ 331,208</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 45,758	\$ 46,230
運輸設備	2,279	2,400
	<u>\$ 48,037</u>	<u>\$ 48,630</u>

4. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$7,295 及 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,772	\$ 4,262
屬短期租賃合約之費用	1,723	3,431
屬低價值資產租賃之費用	804	921
租賃修改利益	1,128	-

6. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$48,658 及 \$50,748。

(六)其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付設備款	\$ 273	\$ 13,255
存出保證金	13,911	13,307
其他	3,542	3,474
	<u>\$ 17,726</u>	<u>\$ 30,036</u>

(七) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 100,000	2.09%	按攤銷後成本衡量之金融資產
信用借款	160,000	1.78%~1.95%	無
	<u>\$ 260,000</u>		
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	<u>\$ 100,000</u>	1.55%	按攤銷後成本衡量之金融資產

於民國 112 年及 111 年度因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$4,778 及\$1,050。

(八) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付員工及董監酬勞	\$ 27,759	\$ 38,628
應付薪資及獎金	20,121	35,592
應付佣金	-	49,770
應付設備款	189	5,558
其他	13,392	31,024
	<u>\$ 61,461</u>	<u>\$ 160,572</u>

(九) 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。
3. 民國 112 年及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,779 及\$10,945。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度，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%
員工認股權計畫	112.03.31	1,833 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 30% 服務屆滿 3 年可行使 60% 服務屆滿 4 年可行使 100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112 年		111 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	427	\$ 28.90	1,201	\$ 39.0
本期給與認股權	1,833	65.48	-	-
本期喪失認股權	(960)	57.35	(413)	36.4
本期執行認股權	(252)	27.40	(361)	28.9
12 月 31 日期末流通在外認股權	1,048	\$ 61.83	427	\$ 28.9
12 月 31 日期末可執行認股權	11	-	83	-

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	112 年 12 月 31 日		111 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	11	\$ 27.40	427	\$ 28.90
112 年 3 月 31 日	117 年 3 月 30 日	1,037	\$ 62.20	-	\$ -

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	45.00	64.47%	3.5 年	-	0.18%	45.0842
	109.10.19	75.80	45.00	61.98%	4 年	-	0.19%	45.6964
	112.03.31	58.40	65.48	71.15%	3.5 年	-	1.11%	27.7499
	112.03.31	58.40	65.48	69.02%	4 年	-	1.13%	28.8731
	112.03.31	58.40	65.48	66.52%	4.5 年	-	1.13%	29.4475

5. 民國 112 年及 111 年度本集團因股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$6,209 及 \$7,830。

6. 本集團於民國 112 年 6 月 25 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 112 年 3 月 31 日員工認股權憑證之履約價格，從 65.48 元調低為 62.2 元。
7. 本集團於民國 112 年 6 月 25 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 28.9 元調低為 27.4 元。
8. 本集團於民國 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。

(十一)股本

1. 民國 112 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 \$308,202，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）

	112年	111年
1月1日	30,481	23,169
員工執行認股權	251	361
盈餘轉增資	-	6,951
12月31日	30,732	30,481

2. 本公司 109 年度第一次發行員工認股權憑證，於民國 112 年 12 月間受理員工繳納股款執行認股，計普通股 251 仟股，並於民國 112 年 12 月間發行新股，截至民國 113 年 3 月 21 日尚未辦理辦更登記。
3. 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，並於民國 112 年 3 月辦理變更登記竣事。
4. 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。
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	112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	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

- (2) 公司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五，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公司法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。

(十二)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。

(十三)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普通股股息紅利。
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 112 年及 111 年度認列為分配與業主之股利分別為\$91,441（每股現金股利 3 元）及\$208,521（每股現金股利 6 元及股票股利 3 元）。民國 113 年 3 月 21 日經董事會決議不分派股利。

(十四) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 245,612	\$ 1,326,531

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：

	112年度	111年度
核酸萃取試劑	\$ 118,021	\$ 942,807
自動化核酸萃取機台	78,683	175,126
檢測收入	30,900	162,941
其他	18,008	45,657
合計	\$ 245,612	\$ 1,326,531

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：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債			
-銷售商品	\$ 7,797	\$ 17,025	\$ 22,802

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
產品銷售合約	\$ 11,144	\$ 15,760

(十五) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息收入	\$ 19,282	\$ 10,030
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	13,258	7,432
其他利息收入	160	116
合計	\$ 32,700	\$ 17,578

(十六) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 20	\$ 8
其他收入－其他	736	2,090
	\$ 756	\$ 2,098

(十七) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,818)	(\$ 586)
外幣兌換利益	11,122	103,277
不動產、廠房及設備減損損失	(16,434)	-
其他利益(支出)	330	(137)
合計	<u>(\$ 6,800)</u>	<u>\$ 102,554</u>

(十八) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款	\$ 4,778	\$ 1,050
租賃負債利息	3,772	4,262
其他	196	235
	<u>\$ 8,746</u>	<u>\$ 5,547</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	<u>\$ 190,482</u>	<u>\$ 292,782</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 70,087</u>	<u>\$ 60,562</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 48,037</u>	<u>\$ 48,630</u>
各項攤提	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ 1,961</u>

(二十) 員工福利費用

	112年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 64,531	\$ 94,434	\$ 158,965
勞健保費用	7,796	8,818	16,614
退休金費用	3,572	4,207	7,779
其他用人費用	3,748	3,376	7,124
	<u>\$ 79,647</u>	<u>\$ 110,835</u>	<u>\$ 190,482</u>
	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 123,900	\$ 122,500	\$ 246,400
勞健保費用	13,490	10,167	23,657
退休金費用	6,088	4,857	10,945
其他用人費用	6,537	5,243	11,780
	<u>\$ 150,015</u>	<u>\$ 142,767</u>	<u>\$ 292,782</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 112 年及 111 年度，員工酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$22,920；董監酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$3,667。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 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：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 207	\$ 84,541
未分配盈餘加徵	-	16,559
以前年度所得稅低(高)估數	1,136	(1,794)
當期所得稅總額	1,343	99,306
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,831)	4,099
所得稅(利益)費用	(\$ 5,488)	\$ 103,405

(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. 所得稅費用與會計利潤關係：

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 44,715)	\$ 87,062
按稅法規定應剔除之費用	1,939	25
以前年度所得稅(高)低估數	1,136	(1,794)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	33,045	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,982	-
未分配盈餘加徵	-	16,559
遞延所得稅資產可實現性評估變動	1,125	1,553
所得稅費用	(\$ 5,488)	\$ 103,405

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：

112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	\$ 16,389	\$ 267	\$ -	\$ 16,656
其他	2,746	2,017	-	4,763
合計	<u>\$ 19,135</u>	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,419</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異				
其他	(\$ 7,160)	\$ 4,547	\$ -	(\$ 2,613)
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)

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
112年	\$ 165,223	\$ 165,223	\$ 165,223	122年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十二) 每股(虧損)盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 208,186)	30,491	(\$ 6.83)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(208,186)	30,491	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 208,186)	30,491	(\$ 6.83)

本公司發行之員工酬勞及員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 112 年之稀釋每股虧損計算。

	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	\$ 326,005	30,151	\$ 10.81
<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	\$ 326,005	30,887	\$ 10.55

註：民國 111 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

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 46,148	\$ 34,623
加：期初應付設備款	5,558	3,349
減：期末應付設備款	(189)	(5,558)
本期支付現金	\$ 51,517	\$ 32,414

2. 本集團於民國 112 年 12 月 28 日因圓鈿醫事檢驗所辦理歇業，致本集團喪失對該子公司之控制，該子公司相關資產及負債之資訊如下：

112年12月28日

圓鈿醫事檢驗所資產及負債帳面金額

現金	4,910
應收帳款	24
預付款項	359
不動產、廠房及設備	149
無形資產	95
其他應付帳款	(3,528)
淨資產總額	<u>\$ 2,009</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			來自籌資活動之
	短期借款	租賃負債	應付股利	負債總額
1月1日	\$ 100,000	\$ 333,776	\$ -	\$ 433,776
籌資現金流量之變動	160,000	(42,357)	(91,441)	26,202
其他非現金之變動	-	(60,739)	91,441	30,702
12月31日	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 230,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 490,680</u>
	111年			來自籌資活動之
	短期借款	租賃負債	應付股利	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	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 333,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 433,776</u>

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	本公司之法人董事
董事長及總經理等	本集團之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
本集團之主要管理階層	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 732</u>

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

	112年度	111年度
本集團之主要管理階層	\$ -	\$ 974

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. 應收款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
本集團之主要管理階層	\$ 123	\$ -

4. 應付帳款款項

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款：		
本集團之主要管理階層	\$ 15	\$ 32

5. 租賃交易

(1) 租金費用

	112年度	111年度
本集團之主要管理階層	\$ 290	\$ 316

本集團向關係人承租停車位，租金係於每月底支付。

(2) 租金收入

	112年度	111年度
本集團之主要管理階層	\$ 20	\$ -

本集團向關係人出租實驗室，租金係於月底收取。

6. 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金		
本集團之主要管理階層	\$ 30	\$ 62

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 18,398	\$ 18,617
退職後福利	108	114
股份基礎給付	2,379	1,832
總計	\$ 20,885	\$ 20,563

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 123,020	\$ 123,040	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

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,088	\$ 29,087

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

	112年12月31日	111年12月31日
<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	\$ 432,591	\$ 710,929
按攤銷後成本衡量之金融資產	492,569	542,598
應收票據	1,806	2,654
應收帳款(含關係人)	22,679	121,919
其他應收款	2,269	2,360
存出保證金(帳列其他非流動資產)	13,911	13,307
	<u>\$ 965,825</u>	<u>\$ 1,393,767</u>

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 260,000	\$ 100,000
應付帳款	9,967	75,035
其他應付款(含關係人)	61,476	160,604
存入保證金(帳列其他非流動負債)	441	-
	<u>\$ 331,884</u>	<u>\$ 335,639</u>
租賃負債	<u>\$ 230,680</u>	<u>\$ 333,776</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：

	112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	\$ 11,401	30.71	\$ 350,125
人民幣：新台幣	4,064	4.33	17,597
歐元：新台幣	629	33.98	21,373
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16	30.71	\$ 491

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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年度認列全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$11,122及\$103,277。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度			
敏感度分析			
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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% \$ 10,504	\$	-
人民幣：新台幣	3% 528		-
歐元：新台幣	3% 641		-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3% \$ 15	\$	-

111年度			
敏感度分析			
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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% 2,049		-
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	\$	-

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 112 年及 111 年度本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少 \$520 及 \$200，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 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

112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
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%
帳面價值總額						合計
－應收帳款	\$ 17,791	\$ 1,098	\$ 3,824	\$ -	\$ -	\$ 22,713
備抵損失	\$ 26	\$ 2	\$ 6	\$ -	\$ -	\$ 34
111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
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	100%
帳面價值總額						合計
－應收帳款	\$108,152	\$ 1,338	\$ 4,212	\$ 3,092	\$ 5,184	\$ 121,978
備抵損失	\$ 26	\$ 2	\$ 18	\$ 5	\$ 8	\$ 59

G. 本集團採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

112年	
應收帳款	
1月1日	\$ 59
減損損失迴轉	(25)
12月31日	\$ 34
111年	
應收帳款	
1月1日	\$ 679
減損損失提列	49
因無法收回而沖銷之款項	(669)
12月31日	\$ 59

民國 112 年及 111 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列(利益)損失分別為(\$25)及\$49。

(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：

112年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 260,000	\$ -	\$ -
應付帳款	9,967	-	-
其他應付款(含關係人)	61,476	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	40,800	70,020	142,006

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	\$ -	\$ -
應付帳款	75,035	-	-
其他應付款(含關係人)	160,604	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	46,259	89,365	214,916

(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 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

5. 民國 112 年及 111 年度無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(四) 其他事項

無。

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：

	112年度	111年度
部門收入	\$ 245,612	\$ 1,326,531
部門毛(損)利	(\$ 31,108)	\$ 649,675
部門(損)益	(\$ 243,476)	\$ 460,699
折舊及攤銷	\$ 120,672	\$ 111,153
所得稅利益(費用)	\$ 5,488	(\$ 103,405)
部門資產	\$ 1,791,005	\$ 2,330,444
部門負債	\$ 597,533	\$ 818,645

(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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本公司民國 112 年及 111 年度外部客戶收入明細組成如下：

	112年度	111年度
核酸萃取試劑	\$ 118,021	\$ 942,807
自動化核酸萃取機台	78,683	175,126
檢測收入	30,900	162,941
其他	18,008	45,657
	<u>\$ 245,612</u>	<u>\$ 1,326,531</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112 年 度		111 年 度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
韓 國	\$ 50,750	\$ -	\$ 643,733	\$ -
台 灣	51,393	460,029	213,596	606,053
中 國	41,335	-	54,556	-
智 利	10,465	-	18,684	-
西 班 牙	5,541	-	42,896	-
法 國	5,728	-	31,556	-
其 他 國 家	80,400	-	321,510	-
合 計	<u>\$ 245,612</u>	<u>\$ 460,029</u>	<u>\$ 1,326,531</u>	<u>\$ 606,053</u>

註：收入係以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

112年度			111年度		
客戶	收入	所佔比例	客戶	收入	所佔比例
A公司	\$ 50,750	21%	A公司	\$ 642,994	48%

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112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)

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	圓鈺醫事檢驗所	1	銷貨收入	\$ 15,062	註3	6.13%
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	4,412	月結30天	1.70%
1	圓化生醫管理顧問股份有限公司	圓鈺醫事檢驗所	2	營業收入	17,361	註3	7.00%

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90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112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	\$ 61,502	(\$ 9,057)	(\$ 9,057)	

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130184 號

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：桃園市桃園區中正路1092號30樓

事務所統一編號：03932533

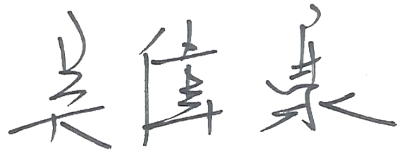
事務所電話：(03)315-8888

委託人統一編號：27312189

會員書字號：(1) 臺省會證字第 4693 號
(2) 臺省會證字第 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

112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 18 日