

金萬林企業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 6645)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 97 號 30 樓  
電 話：(02)2697-6888

金萬林企業股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 52
	(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 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計科目說明	23 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 43
	(八) 質押資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 51
(十三)	附註揭露事項	51	~ 52
(十四)	營運部門資訊	52	
九、	重要會計項目明細表	53	~ 67

金萬林企業股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

金萬林企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達金萬林企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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一般公認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，與金萬林企業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，對金萬林企業股份有限公司民國 109 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。

金萬林企業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 應收帳款之減損評估

### 事項說明

有關應收帳款減損評估之會計政策，請詳財務報表附註四(七)；重要會計估計及假設，請詳財務報表附註五(二)；應收帳款備抵損失會計項目之說明，請詳財務報表附註六(二)。金萬林企業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之應收帳款(含關係人)及備抵損失(含關係人)分別為新台幣 89,987 仟元及新台幣 1,712 仟元。

金萬林企業股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險，管理階層定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策。此外，應收帳款之減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理階層根據資產負債表日及歷史過往之個別客戶之逾期期間、財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

因上述過程涉及管理階層之主觀判斷，考量應收帳款對財務報表影響重大，故本會計師將應收帳款之減損評估列為關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司授信之信用品質，評估其應收帳款備抵損失所提列政策與程序之合理性。
2. 參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性資訊以評估其備抵損失提列比率之適當性，並取得及檢視管理階層提供之相關資料。
3. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查應收帳款帳齡日期之相關佐證文件以確認帳齡期間分類之正確性。

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

有關存貨之會計政策，請詳財務報表附註四(十)；重要會計估計及假設，請詳財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳財務報表附註六(三)。金萬林企業股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 92,590 仟元及新台幣 1,308 仟元。

金萬林企業股份有限公司主要經營檢測儀器及耗材之買賣與各項檢測服務等，管理階層計算存貨之淨變現價值時，係考量各項存貨之售價及進貨價格，並同時評估庫齡情形，以計算存貨備抵跌價損失之金額，因上述過程涉及主觀判斷並具有高度不確定性，考量存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評估為列為關鍵查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依據對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得用以評價存貨淨變現價值之報表，測試報表編製邏輯之正確性，並抽樣複核個別存貨品項淨變現價值之計算依據，複核相關佐證資料，以驗證所使用淨變現價值之合理性。

## 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金萬林企業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金萬林企業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。

金萬林企業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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對金萬林企業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，以及使金萬林企業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金萬林企業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. 對於金萬林企業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，決定對金萬林企業股份有限公司民國 109 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

王照明

王 照 明



會計師

支秉鈞

支 秉 鈞



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 7 日



金萬林企業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 77,049	13	\$ 23,012	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)及八	-	-	11,007	2
1140	合約資產—流動	六(十八)	3,368	1	3,838	1
1150	應收票據淨額	六(二)	5,292	1	8,925	2
1170	應收帳款淨額	六(二)	80,874	14	78,997	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七	7,401	1	2,102	-
1200	其他應收款		220	-	220	-
1210	其他應收款—關係人	七	45	-	135	-
1220	本期所得稅資產		5	-	1,051	-
130X	存貨	六(三)	91,282	16	67,968	13
1410	預付款項		7,561	1	3,238	1
1470	其他流動資產	八	8,183	1	6,067	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>281,280</u>	<u>48</u>	<u>206,560</u>	<u>41</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(四)	5,945	1	1,732	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	170,488	29	170,571	34
1755	使用權資產	六(六)	2,445	-	1,352	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	95,725	16	95,980	19
1780	無形資產	六(九)	4,240	1	5,855	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	19,911	3	14,793	3
1900	其他非流動資產	六(十)、七及八	8,452	2	3,376	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>307,206</u>	<u>52</u>	<u>293,659</u>	<u>59</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 588,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 500,219</u>	<u>100</u>

(續次頁)

金萬林企業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金	%	金	%
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ -	-	\$ 100,000	20
2130	合約負債—流動	六(十八)	16,190	3	10,990	2
2150	應付票據		3,173	-	3,747	1
2170	應付帳款		61,664	10	36,036	7
2200	其他應付款		6,024	1	6,148	1
2220	其他應付款項—關係人	七	79	-	11	-
2280	租賃負債—流動		1,088	-	458	-
2300	其他流動負債	六(十二)	3,725	1	9,151	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>91,943</u>	<u>15</u>	<u>166,541</u>	<u>33</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(十二)及八	43,933	8	125,296	25
2580	租賃負債—非流動		1,411	-	909	1
2600	其他非流動負債	六(四)	552	-	440	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>45,896</u>	<u>8</u>	<u>126,645</u>	<u>26</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>137,839</u>	<u>23</u>	<u>293,186</u>	<u>59</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十五)	296,000	50	206,000	41
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十六)	181,033	31	32,906	6
<b>保留盈餘</b>						
3350	待彌補虧損	六(十七)	( 26,331)	( 4)	( 31,873)	( 6)
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益		( 55)	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>450,647</u>	<u>77</u>	<u>207,033</u>	<u>41</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九						
<b>重大之期後事項</b> 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 588,486</u>	<u>100</u>	<u>\$ 500,219</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：陳惠娥



經理人：陳惠娥



會計主管：楊文明



金萬林企業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 300,421	100	\$ 268,471	100
5000 營業成本	六(十九) (二十四) (二十五)	( 223,253)	( 75)	( 217,707)	( 81)
5950 營業毛利淨額		77,168	25	50,764	19
營業費用	六(二十四) (二十五)及七				
6100 推銷費用		( 33,968)	( 11)	( 29,769)	( 11)
6200 管理費用		( 44,708)	( 15)	( 39,577)	( 14)
6300 研究發展費用		( 25,735)	( 9)	( 18,607)	( 7)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 1,028)	-	3,302	1
6000 營業費用合計		( 105,439)	( 35)	( 84,651)	( 31)
6900 營業損失		( 28,271)	( 10)	( 33,887)	( 12)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)	29	( 1)	55	-
7010 其他收入	六(七)(二十一) 及七	3,868	3	3,575	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	800	-	823	-
7050 財務成本	六(二十三)	( 2,479)	( 1)	( 3,913)	( 1)
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)	( 5,396)	( 2)	( 5,268)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 3,178)	( 1)	( 4,728)	( 2)
7900 稅前淨損		( 31,449)	( 11)	( 38,615)	( 14)
7950 所得稅利益	六(二十六)	5,118	2	6,742	2
8200 本期淨損		( \$ 26,331)	( 9)	( \$ 31,873)	( 12)
其他綜合損益					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		( \$ 55)	-	-	-
8500 本期綜合損失總額		( \$ 26,386)	( 9)	( \$ 31,873)	( 12)
每股虧損	六(二十七)				
9750 基本每股虧損		( \$ 1.03)		( \$ 1.55)	
9850 稀釋每股虧損		( \$ 1.03)		( \$ 1.55)	

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：陳惠娥



經理人：陳惠娥



會計主管：楊文明



金萬林企業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積 - 發行溢價	保 留 盈 餘			外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	盈 餘		
<b>108 年 度</b>								
108年1月1日餘額		\$ 202,470	\$ 63,507	\$ 4,332	(\$ 31,403)	\$ -	\$ 238,906	
本期淨損		-	-	-	(31,873)	-	(31,873)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(31,873)	-	(31,873)	
107年度盈餘指撥及分派	六(十七)							
法定盈餘公積彌補虧損		-	-	(4,332)	4,332	-	-	
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(27,071)	-	27,071	-	-	
資本公積配發股票股利	六(十五)	3,530	(3,530)	-	-	-	-	
108年12月31日餘額		\$ 206,000	\$ 32,906	\$ -	(\$ 31,873)	\$ -	\$ 207,033	
<b>109 年 度</b>								
109年1月1日餘額		\$ 206,000	\$ 32,906	\$ -	(\$ 31,873)	\$ -	\$ 207,033	
本期淨損		-	-	-	(26,331)	-	(26,331)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(55)	(55)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(26,331)	(55)	(26,386)	
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(31,873)	-	31,873	-	-	
現金增資發行新股	六(十五)	90,000	180,000	-	-	-	270,000	
109年12月31日餘額		\$ 296,000	\$ 181,033	\$ -	(\$ 26,331)	(\$ 55)	\$ 450,647	

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：陳惠娥



經理人：陳惠娥



會計主管：楊文明



金萬林企業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 31,449)	(\$ 38,615)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)(八) (二十四)	12,764	11,289
攤銷費用	六(九)(二十四)	1,615	1,429
預期信用減損損失(利益)數	六(二十四)	1,028	( 3,302)
利息費用	六(二十三)	2,479	3,913
利息收入	六(二十)	( 29)	( 55)
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)	5,396	5,268
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			
合約資產-流動		517	2,922
應收票據		3,634	( 2,332)
應收帳款		( 2,905)	14,330
應收帳款-關係人		( 5,347)	( 1,447)
其他應收款		( 93)	1,414
其他應收款-關係人		90	377
存貨		( 34,866)	( 9,915)
預付款項		( 4,323)	( 1,177)
其他流動資產		( 403)	271
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		5,200	3,550
應付票據		( 574)	1,844
應付帳款		25,628	( 1,606)
其他應付款		( 60)	430
其他應付款-關係人		68	( 51)
其他流動負債		223	( 2,120)
營運產生之現金流出		( 21,407)	( 14,443)
收取之利息		122	25
支付之利息		( 2,543)	( 3,876)
退還之所得稅		1,051	-
支付之所得稅		( 5)	-
營業活動之淨現金流出		( 22,782)	( 18,294)
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得採用權益法之投資	六(四)	( 9,552)	( 7,000)
取得不動產、廠房及設備	六(五)	( 184)	( 1,905)
取得無形資產	六(九)	-	( 6,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		11,007	( 3,001)
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)		( 80)	-
存出保證金增加(表列「其他流動及非流動資產」)		( 12,176)	( 9,238)
存出保證金減少(表列「其他流動及非流動資產」)		5,467	7,034
投資活動之淨現金流出		( 5,518)	( 20,610)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加	六(二十九)	( 100,000)	29,000
長期借款償還數	六(二十九)	( 87,012)	( 16,442)
租賃本金償還	六(二十九)	( 651)	( 108)
現金增資	六(十五)	270,000	-
籌資活動之淨現金流入		82,337	12,450
本期現金及約當現金增加(減少)數		54,037	( 26,454)
期初現金及約當現金餘額		23,012	49,466
期末現金及約當現金餘額		\$ 77,049	\$ 23,012

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：陳惠娥



經理人：陳惠娥



會計主管：楊文明



  
金萬林企業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

金萬林企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國93年8月6日設立，主要經營業務為醫療儀器及耗材批發買賣與各項基因及醫療檢測等服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月17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109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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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：

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。

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

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。

#### 1. 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。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (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) 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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

#### (六) 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。

#### (七) 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，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。

#### (八) 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。

(九) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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。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：

房屋及建築	50 年
運輸設備	3 年 ~ 5 年
生財器具	3 年 ~ 5 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出租人之租賃隱含利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，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，成本包括租賃負債之原始衡量金額及於開始日或之前支付之任何租賃給付。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) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

#### (十五) 無形資產

無形資產係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十六) 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。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 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

本公司退休金政策屬確定提撥計畫，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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

##### 4. 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，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

### (二十一) 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商品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。

### (二十二) 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，嗣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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (二十三) 股本

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。

#### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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。

#### (二十五) 收入認列

##### 1. 商品銷售

(1) 本公司銷售醫療儀器及耗材相關產品，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，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。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 勞務收入

本公司提供維修醫療儀器及各項基因檢測等服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日交易之完工程度認列有關之收入，完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

#### 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

無此情形。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 應收帳款之減損評估

應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第9號「金融工具」號之相關規定，採用預期信用損失，本公司根據個別客戶逾期期間、財務及經營狀況及歷史經驗等假設，搭配前瞻性資訊以評估是否有應收帳款減損之疑慮。

### 2. 存貨之評價

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。由於科技快速變遷，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。

## 六、重要會計科目說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 151	\$ 121
支票存款	1,848	2,514
活期存款	75,050	20,377
	<u>\$ 77,049</u>	<u>\$ 23,012</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109年及108年12月31日，因短期借款擔保用途受限之現金分別計\$0及\$11,007，已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動，請詳附註八說明。

### (二) 應收票據及帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 5,294	\$ 8,928
減：備抵損失	( 2 )	( 3 )
	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 8,925</u>
應收帳款	\$ 82,539	\$ 79,633
減：備抵損失	( 1,665 )	( 636 )
	<u>\$ 80,874</u>	<u>\$ 78,997</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 5,294	\$ 66,799	\$ 8,928	\$ 62,679
已逾期				
30天內	-	5,615	-	449
31-90天	-	3,345	-	8,166
91-180天	-	1,831	-	3,269
181天以上	-	4,949	-	5,070
	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ 82,539</u>	<u>\$ 8,928</u>	<u>\$ 79,633</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$6,592 及\$90,687。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年度認列於損益之利息收入分別為\$0 及\$28。
4. 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於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,292 及\$8,925；最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$80,874 及\$78,997。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 87,273	(\$ 700)	\$ 86,573
原料	5,317	(608)	4,709
	<u>\$ 92,590</u>	<u>(\$ 1,308)</u>	<u>\$ 91,282</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 65,520	(\$ 2,925)	\$ 62,595
原料	5,753	(380)	5,373
	<u>\$ 71,273</u>	<u>(\$ 3,305)</u>	<u>\$ 67,968</u>

當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
已出售存貨及檢測成本	\$ 213,031	\$ 205,283
存貨(回升利益)跌價損失	( 1,997)	406
	<u>\$ 211,034</u>	<u>\$ 205,689</u>

民國 109 年度因原提列備抵跌價損失之存貨已於當年度出售，致存貨產生回升利益。

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 1,732	\$ -
增加採用權益法之投資	9,552	7,000
採用權益法之投資損益份額	( 5,396)	( 5,268)
其他權益變動	( 55)	-
12月31日	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 1,732</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

被投資公司	109年12月31日	108年12月31日
<u>表列資產科目：</u>		
子公司		
康臨生技股份有限公司(康臨)	\$ 1,125	\$ 323
元萃數據科技股份有限公司(元萃)	1,683	1,409
Gene On Link LLC. (Gene On Link)	3,137	-
	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 1,732</u>

表列負債科目(表列其他非流動負債)：

子公司		
健安聯醫事檢驗所(健安聯)	(\$ 112)	\$ -

3. 採用權益法之投資(損)益份額明細如下：

被投資公司	109年度	108年度
子公司		
康臨	(\$ 2,198)	(\$ 1,677)
元萃	( 2,725)	( 3,591)
Gene On Link	( 292)	-
健安聯	( 181)	-
	<u>(\$ 5,396)</u>	<u>(\$ 5,268)</u>

4. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四(三)。

5. 本公司為拓展南區業務，於民國 108 年 1 月 21 日投資 \$500，成立 100% 之轉投資公司－康臨生技股份有限公司(以下簡稱「康臨」)，並於民國 108 年 2 月 1 日完成設立登記。康臨於民國 108 年 7 月 3 日辦理現金增資 \$1,500，並於民國 108 年 7 月 19 日完成變更登記；另康臨又於民國 109 年 7 月 21 日辦理現金增資 \$3,000，並於民國 109 年 8 月 5 日完成變更登記，前述現金增資本公司皆依持股比全數認購。
6. 本公司為拓展中區業務，於民國 108 年 1 月 16 日投資 \$2,000，成立 100% 之轉投資公司－元萃數據科技股份有限公司(以下簡稱「元萃」)，並於民國 108 年 1 月 29 日完成設立登記。元萃於民國 108 年 7 月 3 日辦理現金增資 \$3,000，並於民國 108 年 7 月 23 日完成變更登記；另元萃又於民國 109 年 7 月 21 日辦理現金增資 \$3,000，並於民國 109 年 8 月 7 日完成變更登記，前述現金增資本公司皆依持股比全數認購。
7. 本公司為拓展美國業務，成立 100% 之轉投資公司－Gene On Link LLC.，於民國 109 年 6 月 9 日完成設立登記，並分別於民國 109 年 8 月及 12 月匯出資本金美金 50 仟元(折合新台幣 1,475)及美金 70 仟元(折合新台幣 2,008)。
8. 子公司－健安聯  
本公司雖無實際持股，惟對健安聯具有財務、營運及人事方針之主導能力，對健安聯具有實質控制並享有其全部風險及報酬。
9. 本公司未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	109年					
	土地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	未完工程及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 54,341	\$ 109,156	\$ -	\$ 36,706	\$ -	\$ 200,203
累計折舊	-	( 15,316)	-	( 14,316)	-	( 29,632)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 93,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,571</u>
1月1日	\$ 54,341	\$ 93,840	\$ -	\$ 22,390	\$ -	\$ 170,571
增添	-	-	-	184	-	184
處分－成本	-	( 2,239)	-	( 1,182)	-	( 3,421)
處分－累計折舊	-	2,239	-	1,182	-	3,421
移轉	-	-	-	11,552	-	11,552
折舊費用	-	( 5,388)	-	( 6,431)	-	( 11,819)
12月31日	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,488</u>
12月31日						
成本	\$ 54,341	\$ 106,917	\$ -	\$ 47,260	\$ -	\$ 208,518
累計折舊	-	( 18,465)	-	( 19,565)	-	( 38,030)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,488</u>

## 108年

	土地	房屋及建築	運輸設備	生財器具	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 54,341	\$ 108,997	\$ 1,218	\$ 30,614	\$ 91	\$ 195,261
累計折舊	-	( 9,928)	( 1,218)	( 8,792)	-	( 19,938)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 99,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,822</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 175,323</u>
12月31日						
1月1日	\$ 54,341	\$ 99,069	\$ -	\$ 21,822	\$ 91	\$ 175,323
增添	-	68	-	1,837	-	1,905
處分—成本	-	-	( 1,218)	-	-	( 1,218)
處分—累計折舊	-	-	1,218	-	-	1,218
移轉	-	91	-	4,255	( 91)	4,255
折舊費用	-	( 5,388)	-	( 5,524)	-	( 10,912)
12月31日	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 93,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,571</u>
12月31日						
成本	\$ 54,341	\$ 109,156	\$ -	\$ 36,706	\$ -	\$ 200,203
累計折舊	-	( 15,316)	-	( 14,316)	-	( 29,632)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 93,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,571</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

#### (六) 租賃交易—承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括實驗室、辦公室、停車位及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司承租之實驗室、辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日因前述合約之承諾租賃給付分別為 \$5,240 及 \$5,246。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>運輸設備－公務車</u>	<u>運輸設備－公務車</u>
1月1日	\$ 1,475	\$ -
追溯適用及追溯重編之影響數	-	1,475
成本	1,475	1,475
累計折舊	( 123)	-
1月1日重編後餘額	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 1,475</u>
1月1日	\$ 1,352	\$ 1,475
增添	1,783	-
折舊費用	( 690)	( 123)
12月31日	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 1,352</u>
12月31日		
成本	\$ 3,258	\$ 1,475
累計折舊	( 813)	( 123)
	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 1,352</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 113	\$ 32
屬短期租賃合約之費用	5,240	5,246

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$6,004 及 \$5,386。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為辦公室，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列\$3,150 及 \$3,150 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
1年內	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,150</u>

(八) 投資性不動產

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(2,248)</u>	<u>(2,248)</u>
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,737</u>	<u>\$ 95,980</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,737	\$ 95,980
折舊費用	<u>-</u>	<u>(255)</u>	<u>(255)</u>
12月31日	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 95,725</u>
12月31日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(2,503)</u>	<u>(2,503)</u>
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 95,725</u>
108年			
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(1,994)</u>	<u>(1,994)</u>
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,991</u>	<u>\$ 96,234</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,991	\$ 96,234
折舊費用	<u>-</u>	<u>(254)</u>	<u>(254)</u>
12月31日	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,737</u>	<u>\$ 95,980</u>
12月31日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(2,248)</u>	<u>(2,248)</u>
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,737</u>	<u>\$ 95,980</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年度	108年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 2,514</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 406</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$111,042 及\$111,042，上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(九) 無形資產

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>電腦軟體</u>
1月1日		
成本	\$ 9,035	\$ 2,535
累計攤銷	( 3,180)	( 1,751)
	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 784</u>
1月1日	\$ 5,855	\$ 784
增添	-	6,500
處分—成本	( 1,981)	-
處分—累計攤銷	1,981	-
攤銷費用	( 1,615)	( 1,429)
12月31日	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 5,855</u>
12月31日		
成本	\$ 7,054	\$ 9,035
累計攤銷	( 2,814)	( 3,180)
	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 5,855</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
管理費用	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 1,429</u>

(十) 其他非流動資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
存出保證金	\$ 8,372	\$ 3,376
預付設備款	<u>80</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,452</u>	<u>\$ 3,376</u>

以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十一) 短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 97,000	1.88%~2.00%	請詳附註八
信用借款	3,000	2.00%	無
	<u>\$ 100,000</u>		

本公司於民國 109 年 12 月 31 日之短期借款餘額為\$0。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國106年3月27日 至126年3月27日，按 月支付本息	1.32%	不動產、廠 房及設備	23,385
擔保借款	自民國107年8月1日 至127年8月1日，按 月支付本息	1.42%	不動產、廠 房及設備	22,991
減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」)				( <u>2,443</u> )
				<u>\$ 43,933</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國100年3月9日 至120年3月9日，按 月支付本息	1.88%	投資性不動 產	\$ 47,747
擔保借款	自民國104年11月25 日至124年11月25日 ，按月支付本息	1.64%	不動產、廠 房及設備	17,891
擔保借款	自民國106年3月27日 至126年3月27日，按 月支付本息	1.60%	不動產、廠 房及設備	24,660
擔保借款	自民國107年8月1日 至127年8月1日，按 月支付本息	1.56%	不動產、廠 房及設備	24,130
擔保借款	自民國107年8月1日 至117年8月1日，按 月支付本息	1.60%	不動產、廠 房及設備	18,960
減：一年內到期部分(表列「其他流動負債」)				( <u>8,092</u> )
				<u>\$ 125,296</u>

1. 本公司未動用借款額度之資訊，請詳附註十二(二)3.(3)B.之說明。
2. 本公司為短期借款及長期借款所提供之擔保品，除附註八所述外，尚開立保證票據金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
保證票據	\$ 60,000	\$ 60,000

### (十三) 退休金

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。民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,326 及 \$2,038。

### (十四) 股份基礎給付

1. 本公司於民國 108 年 12 月 23 日經董事會決議通過現金增資發行新股 9,000 仟股，並依公司法規定，保留百分之十由員工認購，本公司員工認購價格訂為每股 30 元，該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
現金增資保留員工認購	109.4.27	900仟股	0.156年	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	109年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	900	30
本期放棄認股權	(900)	30
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用市場面鑑價方法(股價淨值比法及興櫃價格調整法)，並考量經流動性折價後計算股權公允價值，再利用 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
現金增資保留員工認購	109.4.27	27.33	30	27.35%	0.156年	-	0.35%	-

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 本公司民國 109 年度股份基礎給付交易產生之費用為\$0。
5. 本公司員工已於民國 109 年 6 月全數放棄認購本次現金增資發行新股之權利，放棄認購之部份由董事長洽特定人按發行價格全數認購，增資基準日為民國 109 年 6 月 10 日，已於民國 109 年 7 月 20 日辦妥變更登記。

#### (十五)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$296,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109年	108年
1月1日	20,600仟股	20,247仟股
現金增資	9,000仟股	—
資本公積轉增資	—	353仟股
12月31日	29,600仟股	20,600仟股

- (1) 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議，以資本公積\$3,530 辦理轉增資發行新股計 353 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 108 年 7 月 22 日，並於民國 108 年 8 月 7 日辦妥變更登記。
- (2) 本公司於民國 108 年 12 月 23 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計 9,000 仟股，並於民國 109 年 4 月 1 日經董事會決議通過以每股面額 10 元，每股 30 元溢價發行，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 109 年 6 月 10 日，已於民國 109 年 7 月 20 日辦妥變更登記。

## (十六) 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。

## (十七) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，由股東會決議保留或分派之。
2. 本公司之股利政策，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。公司得依財務、業務及經營面等考量因素，將當年度可供分派盈餘全數分派，其中股東紅利之分派得以現金及股票方式發放，股東現金紅利分派比例不得低於股東紅利總額之 5%。
3. 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 25% 之部分為限。
4. 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年度虧損撥補議案，以資本公積 \$27,071 及法定盈餘公積 \$4,332 彌補虧損。
5. 本公司於民國 109 年 6 月 29 日經股東會決議通過民國 108 年度虧損撥補議案，以資本公積 \$31,873 彌補虧損。
6. 本公司於民國 110 年 3 月 17 日經董事會決議通過民國 109 年度虧損撥補議案，擬以資本公積 \$26,150 彌補虧損。
7. 本公司於民國 110 年 3 月 17 日經董事會提議，以資本公積每仟股無償配發股票股利 47.29 股，金額計 \$14,000。

## (十八) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 300,421	\$ 268,471

1. 本公司之收入可細分為下列主要服務及產品線：

109年度	生醫產品				精準醫療		合計
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊分析服務報告	試劑	
外部客戶合約收入	\$ 164,816	\$ 16,792	\$ 64,177	\$ 16,362	\$ 26,814	\$ 11,460	\$ 300,421

108年度	生醫產品			生物資訊分 析服務報告	精準醫療		合計
	檢測儀器	耗材	試劑		維修服務	試劑	
外部客戶合約收入	\$ 174,589	\$ 11,233	\$ 38,326	\$ 28,935	\$ 15,388	\$ -	\$ 268,471

## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約資產	\$ 3,429	\$ 3,946	\$ 6,868
減：備抵損失	( 61)	( 108)	( 289)
	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 6,579</u>
合約負債	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 10,990</u>	<u>\$ 7,440</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
合約負債期初餘額本期 認列收入	<u>\$ 10,985</u>	<u>\$ 5,619</u>

3. 本公司合約皆為短於一年或按實際服務時數開立帳單之合約，依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

## (十九) 營業成本

	109年度	108年度
銷貨成本	\$ 195,309	\$ 191,365
檢測成本	17,722	13,918
維修成本	12,219	12,018
存貨(回升利益)跌價損失	( 1,997)	406
	<u>\$ 223,253</u>	<u>\$ 217,707</u>

## (二十) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 19	\$ 25
其他利息收入	10	30
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 55</u>

## (二十一) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 3,150	\$ 3,150
其他收入	718	425
	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 3,575</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換利益	\$ 800	\$ 823

(二十三) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,366	\$ 3,881
租賃負債	113	32
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 3,913</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
製成品及商品存貨之變動	\$ 193,312	\$ 191,770
商品存貨轉入維修成本	3,557	5,578
耗用之原料	11,352	9,645
員工福利費用	66,087	58,037
不動產、廠房及設備折舊費用	11,819	10,912
投資性不動產折舊費用	255	254
使用權資產折舊費用	690	123
測試費	3,912	1,546
租金費用	5,240	5,246
交通費	2,717	2,670
勞務費用	4,289	2,956
預期信用減損損失(回升利益)	1,028	(3,302)
管理費	1,272	1,313
無形資產攤銷費用	1,615	1,429
修繕及保養費用	4,507	2,558
其他費用	17,040	11,623
營業成本及營業費用	<u>\$ 328,692</u>	<u>\$ 302,358</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 55,707	\$ 49,522
勞健保費用	4,517	3,954
退休金費用	2,326	2,038
董事酬金	654	75
其他用人費用	2,883	2,448
	<u>\$ 66,087</u>	<u>\$ 58,037</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，應提撥員工酬勞不低於當年度獲利 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。惟本公司基於營運所需及健全公司治理，於民國 109 年 6 月 29 日經股東會決議將設立審計委員會以取代監察人職權，故修訂本公司章程為依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司於民國 109 年及 108 年度為累積虧損，故依章程規定不擬估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十六) 所得稅

##### 1. 所得稅利益

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估	-	( 1)
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>( 1)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 5,118)	( 6,741)
遞延所得稅總額	<u>( 5,118)</u>	<u>( 6,741)</u>
所得稅利益	<u><u>(\$ 5,118)</u></u>	<u><u>(\$ 6,742)</u></u>

##### 2. 所得稅利益與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 6,254)	(\$ 7,723)
按稅法規定應剔除之費用	1,043	1,054
以前年度所得稅高估數	-	( 1)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>93</u>	<u>( 72)</u>
所得稅利益	<u><u>(\$ 5,118)</u></u>	<u><u>(\$ 6,742)</u></u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	109年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
— 暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 185	\$ 30	\$ 215
存貨跌價損失	661	( 399)	262
備抵損失超限數	-	157	157
課稅損失	13,818	5,385	19,203
職工福利	126	( 52)	74
租賃負債未實際支付數	3	( 3)	-
	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 19,911</u>

	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
— 暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 199	(\$ 14)	\$ 185
存貨跌價損失	446	215	661
備抵損失超限數	594	( 594)	-
課稅損失	6,635	7,183	13,818
職工福利	178	( 52)	126
租賃負債未實際支付數	-	3	3
	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 14,793</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

109年12月31日			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	最後扣抵年度
107	核定數	\$ 33,451	117
108	申報數	35,192	118
109	預計申報數	27,375	119
		<u>\$ 96,018</u>	

108年12月31日			
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	最後扣抵年度
107	申報數	\$ 33,536	117
108	預計申報數	35,556	118
		<u>\$ 69,092</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十七) 每股虧損

	109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>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 26,331)	25,687	(\$ 1.03)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	( 26,331)	25,687	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 26,331)	25,687	(\$ 1.03)

	108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>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 31,873)	20,600	(\$ 1.55)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	( 31,873)	20,600	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
歸屬於普通股股東之本期淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 31,873)	20,600	(\$ 1.55)

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	109年度	108年度
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 11,552	\$ 4,255

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年度	108年度
股票股利	\$ -	\$ 3,530

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				
	短期借款	租賃負債 一流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年或一 營業週期內 到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 100,000	\$ 1,367	\$ 440	\$ 133,388	\$ 235,195
籌資現金流量之變動	( 100,000)	( 651)	-	( 87,012)	( 187,663)
非現金支付之增添數	-	1,783	-	-	1,783
12月31日	\$ -	\$ 2,499	\$ 440	\$ 46,376	\$ 49,315

  

	108年				
	短期借款	租賃負債 一流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年或一 營業週期內 到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 71,000	\$ -	\$ 440	\$ 149,830	\$ 221,270
籌資現金流量之變動	29,000	( 108)	-	( 16,442)	12,450
非現金支付之增添數	-	1,475	-	-	1,475
12月31日	\$ 100,000	\$ 1,367	\$ 440	\$ 133,388	\$ 235,195

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
康臨生技股份有限公司(康臨)	本公司之子公司
元萃數據科技股份有限(元萃)	"
健安聯檢驗所(健安聯)	"
Gene On Link LLC.(Gene On Link)	"
高譽企業(股)公司(高譽企業)	其他關係企業
慧禾生物科技(股)公司(慧禾生物)	"
綜衡企業股份有限公司(綜衡)	"(註)
格尚資訊有限公司(格尚)	"
Arbelos Genomics(AGI)	"
陳惠娥	其他關係人
吳品祥	"
吳品聰	"

註：本公司之董事劉金明於民國 108 年 9 月 11 日辭任，故綜衡自民國 108 年 9 月 12 日起非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司		
康臨	\$ 6,075	\$ 3,166
元萃	3,749	3,652
健安聯	589	766
Gene On Link	374	-
其他關係企業		
AGI	8,628	-
綜衡	-	14
其他關係人		
陳惠娥	1	-
	<u>\$ 19,416</u>	<u>\$ 7,598</u>

對於關係人及非關係人之銷售價格係依市場價格雙方議定，並於銷售完成後 120~180 天內收款。

2. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司		
康臨	\$ 2,683	\$ 618
元萃	1,759	1,372
健安聯	-	112
Gene On Link	373	-
其他關係企業		
AGI	2,633	-
	<u>7,448</u>	<u>2,102</u>
減：備抵損失	(47)	-
合計	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ 2,102</u>
其他應收款：		
子公司		
健安聯	\$ 45	\$ 135

(1) 應收帳款主係銷售交易所產生。

(2) 其他應收款主係應收租金。

(3) 民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之應收關係人款項皆為未逾期。

3. 存出保證金(表列其他非流動資產)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 1,200	\$ 1,200

主係辦公室租賃押金，相關說明請詳附註七(二)5.(1)。

4. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應付款：		
其他關係企業		
格尚	\$ 10	\$ 11
其他關係人		
陳惠娥	69	-
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 11</u>

其他應付款主係應付維護費、代墊款及雜費。

5. 租金支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 4,560	\$ 4,560
其他關係人		
陳惠娥	240	240
吳品祥	420	420
	<u>660</u>	<u>660</u>
	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 5,220</u>

- (1) 本公司以營業租賃方式向其他關係企業－慧禾生物承租新北市汐止區實驗室，租賃期間為民國 107 年 7 月 1 日至民國 109 年 12 月 31 日，並自民國 110 年續約至民國 110 年 12 月 31 日，租賃價款依雙方租賃合約約定。
- (2) 本公司以營業租賃方式向其他關係人－陳惠娥承租高雄市左營區辦公室，租賃期間分別為民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，另於民國 110 年 1 月 1 日續約至民國 110 年 12 月 31 日，租賃價款依雙方租賃合約約定。
- (3) 本公司以營業租賃方式向其他關係人－吳品祥承租台北市大安區辦公室，租賃期間為民國 107 年 10 月 16 日至民國 108 年 12 月 31 日，另分別於民國 109 年 1 月 1 日續約至民國 109 年 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日續約至民國 110 年 12 月 31 日，租賃價款依雙方租賃合約約定。

(4)因上述合約之未來最低租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不超過1年	\$ 5,220	\$ 5,220

6. 營業費用

	109年度	108年度
其他關係企業 格尚	\$ 120	\$ 120

主係系統維護費。

7. 租金收入

	109年度	108年度
子公司		
康臨	\$ 60	\$ 60
元萃	60	60
健安聯	516	516
	\$ 636	\$ 636

(1)本公司出租台北市大安區辦公室予子公司一健安聯，租賃期間為民國109年1月1日至12月31日，另於民國110年1月1日續約至民國110年12月31日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(2)本公司出租高雄市左營區辦公室予子公司一康臨，租賃期間為民國109年1月1日至12月31日，另於民國110年1月1日續約至民國110年12月31日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(3)本公司出租台中市西屯區辦公室予子公司一元萃，租賃期間為民國109年1月1日至12月31日，另於民國110年1月1日續約至民國110年12月31日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(4)因上述合約之未來應收最低租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不超過1年	\$ 636	\$ 636

8. 關係人提供背書保證情形

	109年12月31日	108年12月31日
主要管理階層	\$ 173,600	\$ 293,480

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 4,490	\$ 3,617

## 八、質押資產

本公司提供擔保之資產明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>擔保之性質</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
一 流動			
一 活期存款(備償戶)	\$ -	\$ 11,007	短期借款
其他流動資產			
一 存出保證金	7,780	6,067	標案及辦公室租賃
不動產、廠房及設備			
一 土地	33,293	52,001	長、短期借款
一 房屋及建築	64,958	77,805	長、短期借款
投資性不動產			
一 土地	85,243	85,243	長、短期借款
一 房屋及建築	10,482	10,737	長、短期借款
其他非流動資產			
一 存出保證金	8,372	3,376	標案及辦公室租賃
	<u>\$ 210,128</u>	<u>\$ 246,236</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

營業租賃協議請詳附註六(六)、(七)及七說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十七)6.及7.之說明。

## 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、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在一合理水平。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
總借款	\$ 46,376	\$ 233,388
減：現金及約當現金	( 77,049)	( 23,012)
債務淨額	( 30,673)	210,376
總權益	<u>450,647</u>	<u>207,033</u>
總資本	<u>\$ 419,974</u>	<u>\$ 417,409</u>
負債資本比率	-	50%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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	\$ 77,049	\$ 23,012
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	11,007
合約資產－流動	3,368	3,838
應收票據	5,292	8,925
應收帳款	80,874	78,997
應收帳款－關係人	7,401	2,102
其他應收款	220	220
其他應收款－關係人	45	135
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	<u>16,152</u>	<u>9,443</u>
	<u>\$ 190,401</u>	<u>\$ 137,679</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
應付票據	3,173	3,747
應付帳款	61,664	36,036
其他應付款	6,024	6,148
其他應付款－關係人	79	11
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	46,376	133,388
存入保證金(表列其他非流動負債)	440	440
	<u>\$ 117,756</u>	<u>\$ 279,770</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 1,367</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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本公司部分交易係以外幣計價，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理外幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司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：

	109年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 328	28.48	\$ 9,341	5%	\$ 467	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	110	28.48	3,137	5%	-	157
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	205	28.48	5,838	5%	292	-

108年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 8	31.01	\$ 248	5%	\$ 12	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	516	31.01	16,001	5%	800	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$800 及 \$823。

#### 價格風險

本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並無投資暴露於價格風險之權益工具。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款及短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年及 108 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- 當台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$93 及 \$467，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (2) 信用風險

- 本公司之信用風險係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票據、應收帳款、合約資產及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資之合約現金流量等。
- 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 具有任一外部平等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶類型、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- 群組一：執行國內大專院校、醫院及政府機構研究及預算之人員。
- 群組二：其他生技同業等。
- 群組三：係本公司 100% 轉投資之公司。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司納入國家景氣發展委員會景氣觀測報告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，以估計應收票據、合約資產及應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

109年12月31日	未逾期	逾期 90天內	逾期 91~180天	逾期 180天以上	合計
群組一					
預期損失率	0.03%	0.11%~0.34%	0.45%~0.56%	0.79%~1.37%	
帳面價值總額	\$ 52,441	\$ 1,797	\$ 1,831	\$ 4,949	\$ 61,018
備抵損失	\$ 16	\$ 5	\$ 9	\$ 59	\$ 89
109年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 90天以上	合計
群組二					
預期損失率	0.03%~1.79%	14.62%	20.06%~32.97%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 25,714	\$ 5,497	\$ 1,666	\$ -	\$ 32,877
備抵損失	\$ 373	\$ 803	\$ 510	\$ -	\$ 1,686

109年12月31日	未逾期	逾期 90天內	逾期 91~180天	逾期 180天以上	合計
群組三					
預期損失率	-%	-%	-%	-%	
帳面價值總額	\$ 4,815	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,815
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年12月31日	未逾期	逾期 90天內	逾期 91~180天	逾期 180天以上	合計
群組一					
預期損失率	0.03%	0.16%~0.49%	0.81%~0.98%	1.14%~1.98%	
帳面價值總額	\$ 50,791	\$ 8,510	\$ 3,156	\$ 5,070	\$ 67,527
備抵損失	\$ 15	\$ 32	\$ 29	\$ 99	\$ 175

108年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 90天以上	合計
群組二					
預期損失率	0.03%~2.73%	20.45%	24.29%~39.91%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 24,874	\$ 105	\$ -	\$ 113	\$ 25,092
備抵損失	\$ 437	\$ 22	\$ -	\$ 113	\$ 572

108年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 90天以上	合計
群組三					
預期損失率	-%	-%	-%	-%	
帳面價值總額	\$ 1,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,990
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年					合計
	應收票據	合約資產	應收帳款	應收帳款 —關係人	其他應收款 —關係人	
1月1日	\$ 3	\$ 108	\$ 636	\$ -	\$ -	\$ 747
減損損失提列	-	60	1,029	47	-	1,136
減損損失迴轉	(1)	(107)	-	-	-	(108)
12月31日	\$ 2	\$ 61	\$ 1,665	\$ 47	\$ -	\$ 1,775

108年

			應收帳款		其他應收款	合計
	應收票據	合約資產	應收帳款	—關係人	—關係人	
1月1日	\$ 4	\$ 289	\$ 3,246	\$ 134	\$ 376	\$ 4,049
減損損失提列	-	-	3,093	-	-	3,093
重分類	-	-	134	(134)	-	-
減損損失迴轉	(1)	(181)	(5,837)	-	(376)	(6,395)
12月31日	\$ 3	\$ 108	\$ 636	\$ -	\$ -	\$ 747

I. 本公司之合約資產、應收票據及應收帳款皆由客戶合約所產生。

J. 本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產，係受限制之活期存款，因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。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控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，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
一年內到期	\$ 120,000	\$ 20,000

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1到3年內	3到5年內	5年以上
應付票據	\$ 3,173	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	61,664	-	-	-
其他應付款	6,024	-	-	-
其他應付款—關係人	79	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	1,171	1,439	-	-
長期借款(包含一年內到期)	3,072	6,255	6,255	37,299

非衍生金融負債：

108年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1到3年內</u>	<u>3到5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$100,568	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,747	-	-	-
應付帳款	36,036	-	-	-
其他應付款	6,148	-	-	-
其他應付款－關係人	11	-	-	-
租賃負債－流動及非 流動	560	980	-	-
長期借款(包含一 年內到期)	10,293	20,587	20,587	99,894

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、租賃負債及其他金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日未持有以公允價值衡量之金融或非金融工具。

4. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

不適用。

金萬林企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	人民幣 918元，匯率4.42元； 美金 678元，匯率30.83元； 新台幣 125,680元	\$ 151
支票存款		1,848
活期存款	新台幣 68,708,908元； 美金 221,321元，匯率28.48元； 歐元 1,072元，匯率35.02元	75,050
		<u>\$ 77,049</u>

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
A 客戶		\$ 3,660	
B 客戶		755	
C 客戶		450	
其他零星客戶		429	每一零星客戶餘額均
		5,294	未超過本科目餘額5%
減：備抵損失		( 2 )	
		<u>\$ 5,292</u>	
<u>應收帳款</u>			
D 客戶		\$ 7,095	
E 客戶		6,093	
F 客戶		4,756	
其他零星客戶		64,595	每一零星客戶餘額均
		82,539	未超過本科目餘額5%
減：備抵損失		( 1,665 )	
		<u>\$ 80,874</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
應收帳款-關係人明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
元萃數據科技股份有限公司		\$ 1,759	
康臨生技股份有限公司		2,683	
Genen On Link LLC.		373	
Arbelos Genomics		<u>2,633</u>	
		7,448	
減：備抵損失		( 47)	
		<u>\$ 7,401</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
		成 本	淨變現價值
商品存貨		\$ 87,273	\$ 110,030
製成品		5,317	6,867
		92,590	
減：備抵存貨跌價損失		( 1,308)	
		\$ 91,282	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
 不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本							
土地	\$ 54,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,341		詳附註八
房屋及建築	109,156	-	( 2,239)	-	106,917		"
生財器具	36,706	184	( 1,182)	11,552	47,260		"
	<u>\$ 200,203</u>	<u>\$ 184</u>	<u>(\$ 3,421)</u>	<u>\$ 11,552</u>	<u>\$ 208,518</u>		
累計折舊							
房屋及建築	(\$ 15,316)	(\$ 5,388)	\$ 2,239	\$ -	(\$ 18,465)		
生財器具	( 14,316)	( 6,431)	1,182	-	( 19,565)		
	<u>( 29,632)</u>	<u>( 11,819)</u>	<u>3,421</u>	<u>-</u>	<u>( 38,030)</u>		
淨額	<u>\$ 170,571</u>				<u>\$ 170,488</u>		

金萬林企業股份有限公司  
 投資性不動產成本暨累計折舊變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或 質押情形	備 註
成本						
土地	\$ 85,243	\$ -	\$ -	\$ 85,243	詳附註八	
房屋及建築	12,985	-	-	12,985	"	
	<u>\$ 98,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,228</u>		
累計折舊						
房屋及建築	( 2,248)	( 255)	-	( 2,503)		
淨額	<u>\$ 95,980</u>			<u>\$ 95,725</u>		

金萬林企業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付票據</u>			
甲公司		\$ 1,003	
乙公司		720	
丙公司		448	
丁公司		394	
其他零星客戶		608	每一零星客戶餘額均
		<u>\$ 3,173</u>	未超過本科目餘額5%
<u>應付帳款</u>			
戊公司		\$ 38,365	
己公司		7,825	
庚公司		5,182	
丁公司		2,700	
其他零星客戶		7,592	每一零星客戶餘額均
		<u>\$ 61,664</u>	未超過本科目餘額5%

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
華南商業銀行	擔保借款	\$ 23,385	106.03.27-126.03.27	1.32%	辦公室之土地及建築物	\$32,850
"	"	<u>22,991</u>	107.08.01-127.08.01	1.42%	辦公室之土地及建築物	\$65,401
		46,376				
減：一年內到期部分		( <u>2,443</u> )				
(表列其他流動負債)		<u>\$ 43,933</u>				

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備 註
檢測儀器		828	套	\$	164,816	
耗材		2,764	組/套		16,792	
試劑		4,088	組/套		76,372	
生物資訊分析服務		2,734	組		26,823	
維修服務		335	案		16,362	
					301,165	
減：銷貨退回及折讓				(	744)	
營業收入淨額				\$	300,421	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
<u>銷貨成本</u>			
期初商品存貨	\$ 65,520		
加：本期進貨	248,683		
減：期末商品存貨	( 87,273)		
轉入檢測成本	( 15,987)		
轉入不動產、廠房及設備	( 11,552)		
轉入維修成本	( 3,557)		
轉列推銷費用	( 525)	\$ 195,309	
存貨回升利益		( 2,225)	
銷貨成本		<u>193,084</u>	
<u>檢測成本</u>			
期初原料	5,753		
加：自商品存貨轉入	15,987		
減：期末原料	( 5,317)		
轉列製造費用	( 1,158)		
轉列研發費用	( 3,912)		
轉列推銷費用	( 1)		
本期耗用原料	11,352		
直接人工	1,141		
製造費用	<u>5,229</u>	17,722	
存貨跌價損失		<u>228</u>	
產銷成本		<u>17,950</u>	
<u>維修成本</u>		<u>12,219</u>	
營業成本總計		<u>\$ 223,253</u>	

金萬林企業股份有限公司  
維修成本明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 4,171	
維 修 耗 材		3,557	
修 繕 費 用		3,257	
其 他		1,234	
		\$ 12,219	
		\$ 12,219	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 19,904	
交 通 費		2,212	
保 險 費		1,743	
其 他		10,109	
		\$ 33,968	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 15,067	
折 舊 費 用		10,202	
租 金 費 用		3,324	
勞 務 費 用		3,500	
其 他		12,615	
		\$ 44,708	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 15,424	
測 試 費		3,912	
保 險 費		1,001	
折 舊 費 用		171	
其 他		5,227	
		\$ 25,735	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司  
 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 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108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	\$ 5,312	\$ 50,395	\$ 55,707	\$ 4,646	\$ 44,876	\$ 49,522
勞健保費用	496	4,021	4,517	444	3,510	3,954
退休金費用	267	2,059	2,326	225	1,813	2,038
董事酬金	-	654	654	-	75	75
其他員工福利費用	222	2,661	2,883	232	2,216	2,448
不動產、廠房及設備折舊費用	2,391	9,428	11,819	1,707	9,205	10,912
投資性不動產折舊費用	-	255	255	-	254	254
使用權資產折舊費用	-	690	690	-	123	123
攤銷費用	-	1,615	1,615	-	1,429	1,429

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為68人及55人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及4人。

金萬林企業股份有限公司

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109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)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
本公司	康臨生技股份有限公司	高雄市	儀器及耗材批發買賣	\$ 5,000	\$ 2,000	500	100.00	\$ 1,125	(\$ 2,198)	(\$ 2,198)	子公司
本公司	元萃數據科技股份有限公司	台中市	基因及醫療檢測服務	8,000	5,000	800	100.00	1,683	( 2,725)	( 2,725)	子公司
本公司	Gene On Link LLC.	美國	基因及醫療檢測服務	3,483	-	120	100.00	3,137	( 292)	( 292)	子公司
				(USD120仟元)							
本公司	健安聯醫事檢驗所	台北市	基因及醫療檢測服務	69	-	-	-	( 112)	( 181)	( 181)	子公司 (註3)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：請詳附註四(三)說明。