

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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 ~ 57
	(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	23
	(六) 重要會計科目說明	23 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 48
	(八) 質押資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	56 ~ 57	
(十四)	營運部門資訊	57	
九、	重要會計項目明細表	58 ~ 75	

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004950 號

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 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，足以允當表達金萬林企業股份有限公司民國 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 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。

金萬林企業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

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，請詳個體財務報表附註四(六)；重要會計估計及假設，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款備抵損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(二)。金萬林企業股份有限公司民國 111 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 138,476 仟元及新台幣 7,272 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，考量應收帳款對個體財務報表影響重大，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，請詳個體財務報表附註四(九)；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，請詳個體財務報表附註六(三)。金萬林企業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 107,042 仟元及新台幣 24,053 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個體財務報表影響重大，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

王照明

王 照 明



會計師

黃金連

黃 金 連



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1100348083號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 3 日

金萬林企業股份有限公司
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)	\$ 86,297	11	\$ 137,322	19
1150	應收票據淨額	六(二)	618	-	7,290	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	70,960	9	92,775	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	60,244	7	25,403	3
1200	其他應收款		12	-	261	-
1210	其他應收款－關係人	七	11,837	1	7,820	1
130X	存貨	六(三)	82,989	10	78,970	11
1410	預付款項		13,204	2	7,050	1
1470	其他流動資產	六(十八)及八	15,523	2	16,014	2
11XX	流動資產合計		<u>341,684</u>	<u>42</u>	<u>372,905</u>	<u>51</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)及七	53,112	6	35,075	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	372,684	45	186,006	25
1755	使用權資產	六(六)及七	29,341	4	29,381	4
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	-	-	95,470	13
1780	無形資產	六(九)	1,517	-	2,817	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	6,367	1	1,464	-
1900	其他非流動資產	六(十)、七及八	14,408	2	14,625	2
15XX	非流動資產合計		<u>477,429</u>	<u>58</u>	<u>364,838</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 819,113</u>	<u>100</u>	<u>\$ 737,743</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(十一)及八	\$	15,000	2	\$	30,000	4
2130	合約負債－流動	六(十八)		5,629	1		4,414	1
2150	應付票據			3,459	-		2,321	-
2170	應付帳款			64,949	8		54,320	8
2200	其他應付款			22,748	3		21,340	3
2220	其他應付款項－關係人	七		220	-		456	-
2230	本期所得稅負債			14,609	2		7,185	1
2280	租賃負債－流動	六(六)及七		10,087	1		8,293	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		4,304	-		2,486	-
2399	其他流動負債－其他			804	-		1,022	-
21XX	流動負債合計			<u>141,809</u>	<u>17</u>		<u>131,837</u>	<u>18</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		74,070	9		41,438	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		9	-		-	-
2580	租賃負債－非流動	六(六)及七		19,634	3		21,317	3
2600	其他非流動負債	六(四)及七		1,318	-		1,291	-
25XX	非流動負債合計			<u>95,031</u>	<u>12</u>		<u>64,046</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>236,840</u>	<u>29</u>		<u>195,883</u>	<u>27</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		403,000	49		310,000	42
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		124,633	15		142,425	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		8,944	1		-	-
3350	未分配盈餘			45,576	6		89,605	12
其他權益								
3400	其他權益			120	-	(170)	-
3XXX	權益總計			<u>582,273</u>	<u>71</u>		<u>541,860</u>	<u>73</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>819,113</u>	<u>100</u>	\$	<u>737,743</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：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



金萬林企業股份有限公司
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(七)(十八)及七	\$ 606,123	100	\$ 578,047	100		
5000 營業成本	六(十九)(二十四)(二十五)及七	(372,450)	(62)	(333,643)	(58)		
5900 營業毛利		233,673	38	244,404	42		
5910 未實現銷貨利益		(117)	-	(1,538)	-		
5920 已實現銷貨利益		479	-	-	-		
5950 營業毛利淨額		234,035	38	242,866	42		
營業費用	六(二十四)(二十五)及七						
6100 推銷費用		(62,094)	(10)	(52,022)	(9)		
6200 管理費用		(79,962)	(13)	(56,874)	(10)		
6300 研究發展費用		(17,882)	(3)	(21,378)	(4)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(5,430)	(1)	(68)	-		
6000 營業費用合計		(165,368)	(27)	(130,342)	(23)		
6900 營業利益		68,667	11	112,524	19		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	136	-	30	-		
7010 其他收入	六(七)(二十一)及七	12,686	2	12,283	2		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(26)	-	102	-		
7050 財務成本	六(二十三)及七	(1,830)	-	(1,353)	-		
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)	(23,201)	(4)	(8,168)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(12,235)	(2)	2,894	1		
7900 稅前淨利		56,432	9	115,418	20		
7950 所得稅費用	六(二十六)	(14,017)	(2)	(25,632)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 42,415	7	\$ 89,786	16		
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	六(四)	\$ 290	-	(\$ 115)	-		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 290	-	(\$ 115)	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 42,705	7	\$ 89,671	16		
每股盈餘	六(二十七)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.05		\$ 2.23			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.04		\$ 2.20			

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：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



金萬林企業股份有限公司
個體權益變動表
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	資 本		公 積		盈 餘		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	合 計
	普通	股本	發行	溢價	法定	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
<u>110 年 度</u>								
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 296,000	\$ 181,033	\$ -	\$ -	(\$ 26,331)	(\$ 55)	\$ 450,647
本期淨利		-	-	-	-	89,786	-	89,786
本期其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	(115)	(115)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	89,786	(115)	89,671
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(26,150)	-	-	26,150	-	-
資本公積配發股票	六(十五)(十七)	14,000	(14,000)	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	1,542	-	-	-	1,542
110 年 12 月 31 日餘額		\$ 310,000	\$ 140,883	\$ 1,542	\$ -	\$ 89,605	(\$ 170)	\$ 541,860
<u>111 年 度</u>								
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 310,000	\$ 140,883	\$ 1,542	\$ -	\$ 89,605	(\$ 170)	\$ 541,860
本期淨利		-	-	-	-	42,415	-	42,415
本期其他綜合損益	六(四)	-	-	-	-	-	290	290
本期綜合損益總額		-	-	-	-	42,415	290	42,705
110 年度盈餘指撥及分派：	六(十七)							
法定盈餘公積		-	-	-	8,944	(8,944)	-	-
現金股利		-	-	-	-	(7,750)	-	(7,750)
股票股利	六(十五)	69,750	-	-	-	(69,750)	-	-
資本公積配發股票	六(十五)(十七)	23,250	(23,250)	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	5,458	-	-	-	5,458
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 403,000	\$ 117,633	\$ 7,000	\$ 8,944	\$ 45,576	\$ 120	\$ 582,273

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：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



金 萬 林 企 業 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 度	110 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 56,432	\$ 115,418
調整項目		
收益費損項目		
已實現銷貨利益	六(四) (479)	-
未實現銷貨利益	六(四) 117	1,537
折舊費用	六(五)(六)(八) (二十四) 37,307	22,749
攤銷費用	六(九)(二十四) 1,300	1,423
預期信用減損損失數	六(二十四) 5,430	68
利息費用	六(二十三) 1,830	1,353
利息收入	六(二十) (136)	(30)
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) 23,201	8,168
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 5,458	1,542
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (544)	-
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	6,673 (1,997)	(8,649)
應收帳款	16,384 (34,841)	(17,955)
應收帳款-關係人	六(二) (249)	(41)
其他應收款	(4,017)	(7,775)
其他應收款-關係人	(61,673)	(14,204)
存貨	(6,154)	511
預付款項	(775)	405
其他流動資產	六(十八) 1,215	(11,776)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,138 (10,629)	(852)
應付票據	10,629 (136)	(7,344)
應付帳款	(136)	14,712
其他應付款	(39)	377
其他應付款-關係人	(217)	(259)
其他流動負債	(217)	(259)
營運產生之現金流入	59,980	97,381
收取之利息	136	30
支付之利息	(419)	(892)
退還之所得稅	-	5
支付之所得稅	(11,487)	-
營業活動之淨現金流入	48,210	96,524
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	六(四)及七 (40,560)	(37,772)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (57,622)	(4,735)
處分不動產、廠房及設備	1,622	-
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)	(3,364)	(3,976)
存出保證金增加(表列「其他流動及非流動資產」)	(19,751)	(22,583)
存出保證金減少(表列「其他流動及非流動資產」)	19,073	12,071
投資活動之淨現金流出	(100,602)	(56,995)
籌資活動之現金流量		
短期借款(增加)減少	六(二十九) (15,000)	30,000
長期借款舉借數	六(二十九) 42,442	-
長期借款償還數	六(二十九) (7,992)	(2,452)
存入保證金減少(表列「其他非流動負債」)	六(二十九) -	(440)
租賃本金償還	六(二十九) (10,333)	(6,363)
發放現金股利	六(十六) (7,750)	-
籌資活動之淨現金流入	1,367	20,745
本期現金及約當現金(減少)增加數	(51,025)	60,274
期初現金及約當現金餘額	137,322	77,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 86,297	\$ 137,322

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：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪




金萬林企業股份有限公司
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

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，並於民國106年8月18日登入興櫃。本公司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112年3月23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：

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

本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：

<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)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) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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，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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十) 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。

(十一) 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	2年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 5年

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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) 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。

(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

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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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) 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勵數量予以調整，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，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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。
- (3) 部分客戶合約中包含多個履約義務，例如商品銷售及機器租賃。交易價格以相對單獨價格為基礎分攤至合約中每一履約義務，因部分商品及機器租賃之單獨價格不可直接觀察，故以預期成本加計利潤估計單獨價格。商品銷售於控制移轉予客戶時認列收入；機器租賃係分攤合約期間內採購之商品總價款，並以直線法為基礎認列為收入。

2. 勞務收入

本公司提供基因檢測等相關服務，提供勞務服務係於履約義務完成時認列收入。

3. 本公司商品銷售及勞務服務之收款條件通常為出貨日後 120~180 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

4. 客戶之辨認

本公司部分交易對象為執行計畫之預算單位或執行計畫之研究者，符合一定條件之採購，執行計畫之研究者可自行向本公司採購所需商品，後續由預算單位支付對價予本公司，企業依現時合約有權取得之金額可由任一方支付，不影響對客戶之辨認，故本公司於客戶之辨認，係取決於哪一方取得對商品之控制。

5. 本公司為履行檢測合約所發生之檢測成本，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列其他流動資產)，按與該資產相關之特定合約收入一致之基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 173	\$ 281
支票存款	2,507	1,697
活期存款	83,617	135,344
	<u>\$ 86,297</u>	<u>\$ 137,322</u>

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。

(二) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 619	\$ 7,291
減：備抵損失	(1)	(1)
	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 7,290</u>
應收帳款	\$ 76,841	\$ 93,776
應收租賃款	1,391	841
減：備抵損失	(7,272)	(1,842)
小計	70,960	92,775
應收帳款-關係人	60,244	25,403
	<u>\$ 131,204</u>	<u>\$ 118,178</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 619	\$ 66,399	\$ 7,291	\$ 114,844
已逾期				
30天內	-	6,169	-	1,862
31-90天	-	57,081	-	1,563
91-180天	-	6,491	-	1,197
181天以上	-	2,336	-	554
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 138,476</u>	<u>\$ 7,291</u>	<u>\$ 120,020</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據及關係人款項)餘額分別為\$137,704、\$126,470 及\$93,288。

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於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$618 及\$7,290；最能代表本公司應收帳款(含關係人)於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$131,204 及\$118,178。

4. 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

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 97,390	(\$ 21,677)	\$ 75,713
原料	8,303	(2,376)	5,927
製成品	1,349	-	1,349
	<u>\$ 107,042</u>	<u>(\$ 24,053)</u>	<u>\$ 82,989</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 77,311	(\$ 3,973)	\$ 73,338
原料	4,464	(1,202)	3,262
製成品	2,370	-	2,370
	<u>\$ 84,145</u>	<u>(\$ 5,175)</u>	<u>\$ 78,970</u>

當期認列之存貨相關費損：

	111年度	110年度
已出售存貨及檢測成本	\$ 330,299	\$ 311,395
存貨跌價損失	18,878	3,867
	<u>\$ 349,177</u>	<u>\$ 315,262</u>

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 35,075	\$ 5,834
增加採用權益法之投資	40,559	37,771
採用權益法之投資損益份額	(23,201)	(8,168)
其他權益變動	290	(115)
已實現銷貨利益	241	-
未實現銷貨利益	(117)	(247)
12月31日	<u>\$ 52,847</u>	<u>\$ 35,075</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

被投資公司	111年12月31日	110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)	\$ 15,083	\$ 15,689
元萃數據科技股份有限公司(元萃)	32,969	12,956
Gene On Link LLC. (Gene On Link)	5,060	6,051
健安聯醫事檢驗所(健安聯)	-	379
	<u>\$ 53,112</u>	<u>\$ 35,075</u>

被投資公司	111年12月31日	110年12月31日
<u>表列負債科目(表列其他非流動負債)：</u>		
子公司		
健安聯醫事檢驗所(健安聯)	(\$ 265)	\$ -

3. 採用權益法之投資(損)益份額明細如下：

被投資公司	111年度	110年度
子公司		
康臨	(\$ 606)	(\$ 436)
元萃	82	(727)
Gene On Link	(11,055)	(7,356)
健安聯	(11,622)	351
	<u>(\$ 23,201)</u>	<u>(\$ 8,168)</u>

4. 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)。

5. 子公司－康臨

康臨為拓展南區業務，民國 110 年 11 月 2 日辦理現金增資\$15,000，並於民國 110 年 12 月 6 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. 子公司－元萃

(1) 子公司元萃為拓展中區業務，於民國 110 年 11 月 2 日辦理現金增資 \$12,000，並於民國 110 年 11 月 23 日完成變更登記，前述現金增資本公司依持股比全數認購。

(2) 子公司元萃為拓展中區業務，於民國 111 年 2 月 15 日辦理現金增資 \$20,000，並於民國 111 年 3 月 3 日完成變更登記，前述現金增資本公司依持股比全數認購。

7. 子公司－Gene On Link

(1) 為拓展美國業務，民國 110 年 1 月至 5 月間匯出資本金美金 380 仟元（折合新台幣 10,632 仟元），前述資本金已於民國 110 年 1 月至 5 月間匯達。

(2) 為拓展美國業務，民國 111 年 7 月至 12 月間匯出資本金美金 310 仟元（折合新台幣 9,581 仟元），前述資本金已於民國 111 年 7 月至 12 月間匯達。

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

	111年				合計
	土地	房屋及建築	機器設備 -自用	機器設備 -出租	
1月1日					
成本	\$ 54,341	\$ 110,288	\$ 46,023	\$ 29,340	\$ 239,992
累計折舊	-	(24,027)	(27,304)	(2,655)	(53,986)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 86,261</u>	<u>\$ 18,719</u>	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 186,006</u>
12月31日	\$ 157,233	\$ 131,373	\$ 64,093	\$ 19,985	\$ 372,684
12月31日					
成本	\$ 157,233	\$ 166,284	\$ 104,337	\$ 28,251	\$ 456,105
累計折舊	-	(34,911)	(40,244)	(8,266)	(83,421)
	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 131,373</u>	<u>\$ 64,093</u>	<u>\$ 19,985</u>	<u>\$ 372,684</u>

	110年				
	土地	房屋及建築	機器設備 -自用	機器設備 -出租	合計
1月1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>\$ 27,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,488</u>
1月1日	\$ 54,341	\$ 88,452	\$ 27,695	\$ -	\$ 170,488
增添	-	3,371	1,507	-	4,878
移轉	-	-	(2,436)	29,032	26,596
折舊費用	-	(5,562)	(8,047)	(2,347)	(15,956)
12月31日	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 86,261</u>	<u>\$ 18,719</u>	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 186,006</u>
12月31日					
成本	\$ 54,341	\$ 110,288	\$ 46,331	\$ 29,032	\$ 239,992
累計折舊	-	(24,027)	(27,612)	(2,347)	(53,986)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 86,261</u>	<u>\$ 18,719</u>	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 186,006</u>

1. 折舊費用明細如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 11,934	\$ 3,100
租賃成本	5,679	2,347
營業費用	9,210	10,509
	<u>\$ 26,823</u>	<u>\$ 15,956</u>

2. 本公司將部分辦公室及機器設備出租，請詳附註六(七)說明。

3. 民國 111 年度及 110 年度移轉數請詳附註六(二十八)說明。

4. 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 2 到 6 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. (1) 本公司民國 111 年度承租之部分辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為飲水機及影印機。民國 111 年 12 月 31 日因前述合約之承諾租賃給付為 \$183。

(2) 本公司民國 110 年度承租之部分辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月。民國 110 年 12 月 31 日因前述合約之承諾租賃給付為 \$216。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年		
	房屋及建築	運輸設備—公務車	合計
1月1日			
成本	\$ 30,343	\$ 6,389	\$ 36,732
累計折舊	(5,078)	(2,273)	(7,351)
	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 29,381</u>
1月1日	\$ 25,265	\$ 4,116	\$ 29,381
增添	7,126	3,318	10,444
除帳成本	-	(1,475)	(1,475)
除帳累計折舊	-	1,475	1,475
折舊費用	(7,793)	(2,691)	(10,484)
12月31日	<u>\$ 24,598</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 29,341</u>
12月31日			
成本	\$ 37,469	\$ 8,232	\$ 45,701
累計折舊	(12,871)	(3,489)	(16,360)
	<u>\$ 24,598</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 29,341</u>
	110年		
	房屋及建築	運輸設備—公務車	合計
1月1日			
成本	\$ -	\$ 3,258	\$ 3,258
累計折舊	-	(813)	(813)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 2,445</u>
1月1日	\$ -	\$ 2,445	\$ 2,445
增添	30,343	3,131	33,474
折舊費用	(5,078)	(1,460)	(6,538)
12月31日	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 29,381</u>
12月31日			
成本	\$ 30,343	\$ 6,389	\$ 36,732
累計折舊	(5,078)	(2,273)	(7,351)
	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 29,381</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債負債總額	\$ 29,721	\$ 29,610
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債—流動」)	(10,087)	(8,293)
	<u>\$ 19,634</u>	<u>\$ 21,317</u>

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	\$ 586	\$ 478
屬短期租賃合約之費用	359	371
屬低價值資產租賃之費用	30	-

6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$11,308 及 \$7,212。

7. 本公司向關係人承租辦公室，相關說明請詳附註七(二)6。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為辦公室及機器設備，民國 111 年度及 110 年度租賃合約期間分別介於民國 110 年 10 月 1 日至民國 116 年 8 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至民國 112 年 10 月 31 日，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 111 年度及 110 年度基於營業租賃合約分別認列之租金收入：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 26,758	\$ 4,850
其他收入	1,479	4,758
	<u>\$ 28,237</u>	<u>\$ 9,608</u>

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
1年內	\$ 5,374	\$ 11,256
1年~2年內	1,486	1,542
2年~3年內	1,486	-
3年~4年內	1,486	-
4年~5年內	990	-
	<u>\$ 10,822</u>	<u>\$ 12,798</u>

(八) 投資性不動產

	111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	—	(2,758)	(2,758)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,227</u>	<u>\$ 95,470</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,227	\$ 95,470
移轉	(85,243)	(10,227)	(95,470)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
12月31日			
成本	\$ —	\$ —	\$ —
累計折舊	—	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
	110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	—	(2,503)	(2,503)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 95,725</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,482	\$ 95,725
折舊費用	—	(255)	(255)
12月31日	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,227</u>	<u>\$ 95,470</u>
12月31日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊	—	(2,758)	(2,758)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,227</u>	<u>\$ 95,470</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度
投資性不動產之租金收入	<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>\$ 410</u>

2. 本公司為擴大營運規模自民國 111 年 1 月 1 日將原出租之投資性不動產轉供自用，故重分類至不動產、廠房及設備。

3. 本公司持有之投資性不動產於民國 110 年 12 月 31 日之公允價值為 \$142,991，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，屬第三等級公允價值。

4. 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

	111年	110年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	\$ 7,054	\$ 7,054
累計攤銷	(4,237)	(2,814)
	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 4,240</u>
1月1日	\$ 2,817	\$ 4,240
攤銷費用	(1,300)	(1,423)
12月31日	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 2,817</u>
12月31日		
成本	\$ 7,054	\$ 7,054
累計攤銷	(5,537)	(4,237)
	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 2,817</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
管理費用	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 1,423</u>

(十) 其他非流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 14,265	\$ 10,649
預付設備款	143	3,976
	<u>\$ 14,408</u>	<u>\$ 14,625</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	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 15,000</u>	2.38%	請詳附註八

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	\$ 30,000	1.30%~1.50%	請詳附註八

(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	111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，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.85%	不動產、廠房及設備	\$ 20,802
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.95%	不動產、廠房及設備	20,697
擔保借款	自民國111年8月18日至131年8月18日，按月付息，另自111年9月18日開始按240分期償還本金	1.78%	不動產、廠房及設備	36,875
減：一年內到期部分				(4,304)
				\$ 74,070

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110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，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.32%	不動產、廠房及設備	\$ 22,086
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.42%	不動產、廠房及設備	21,838
減：一年內到期部分				(2,486)
				\$ 41,438

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. 本公司為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八說明。

(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 111 年度及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,687 及 \$2,831。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 111 年度及 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	110.5.12	2,960 單位	5年	服務屆滿2年，既得50%； 服務屆滿3年，既得100%

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：

	111年		110年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	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	2,960	\$ 33.1	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	2,960	33.1
12月31日期末流通在外認股權	2,960	33.1	2,960	33.1
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(元)	履約 價格(元)	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(元)
員工認股 權計畫	110.5.12	\$ 26.33	\$ 33.10	28.09%	3.5年 及4年	-	0.212%-0.250%	\$ 3.3-3.7

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 111 年度及 110 年度股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$5,458 及 \$1,542。

(十五) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$403,000，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：

	111年	110年
1月1日	31,000仟股	29,600仟股
盈餘轉增資	6,975仟股	-
資本公積轉增資	2,325仟股	1,400仟股
12月31日	40,300仟股	31,000仟股

- (1) 本公司於民國 110 年 7 月 13 日經股東會決議通過，以資本公積 \$14,000 辦理轉增資發行新股計 1,400 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 110 年 8 月 25 日，並於民國 110 年 9 月 9 日辦妥變更登記。
- (2) 本公司於民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過盈餘分派案及資本公積轉增資案每仟股共計無償配發 300 股，發行新股共計 9,300 仟股，金額共計 \$93,000，增資基準日為民國 111 年 7 月 7 日，並於民國 111 年 8 月 17 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

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110年7月13日經股東會決議通過民國109年度虧損撥補議案，以資本公積\$26,150彌補虧損。
5. 本公司於民國111年6月14日經股東會決議通過民國110年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,944	
股票股利	69,750	\$ 2.25
現金股利	7,750	0.25

另經股東會決議通過以資本公積\$23,250無償配發股票2,325仟股。

6. 本公司於民國112年3月23日經董事會提議通過民國111年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,306	
股票股利	37,000	\$ 0.92
現金股利	4,030	0.10

另經董事會提議通過以資本公積\$20,000無償配發股票2,000仟股，本次盈餘分派案及資本公積轉增資案每仟股共計無償配發142仟股，發行新股共計5,700仟股，金額共計\$57,000。

(十八) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 579,365	\$ 573,197
租賃收入	26,758	4,850
合計	<u>\$ 606,123</u>	<u>\$ 578,047</u>

1. 本公司客戶合約之收入可細分為下列主要服務及產品線：

111年度	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊 分析服務	合計
客戶合約收入	<u>\$ 159,534</u>	<u>\$ 21,824</u>	<u>\$ 235,783</u>	<u>\$ 21,970</u>	<u>\$ 140,254</u>	<u>\$ 579,365</u>

110年度	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊 分析服務	合計
客戶合約收入	\$ 219,905	\$ 32,945	\$ 173,834	\$ 19,848	\$ 126,665	\$ 573,197

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司於民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本公司認列之合約負債分別如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債	\$ 5,629	\$ 4,414	\$ 16,190

(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	\$ 4,228	\$ 15,986

3. 自履行合約成本認列之資產

本公司為履行檢測合約，發生之檢測成本與合約直接相關，依 IFRS15 之規定符合將該成本認列為資產，表列於「其他流動資產」項下，該資產攤提方式與其相關之特定合約收入認列模式一致。

(1) 自履行合約成本認列之資產

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
自履行合約成本 認列之資產	\$ 2,333	\$ -	\$ -

(2) 自履行合約成本攤銷之金額

	111年度	110年度
自履行合約成本攤銷之金額	\$ -	\$ -

(十九) 營業成本

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 279,555	\$ 274,937
檢測成本	50,744	36,458
維修成本	17,594	16,034
租賃成本	5,679	2,347
存貨跌價損失	18,878	3,867
	\$ 372,450	\$ 333,643

(二十) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 109	\$ 14
其他利息收入	27	16
	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 30</u>

(二十一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
管理服務收入	\$ 11,188	\$ 7,000
租金收入	1,479	4,758
其他收入	19	525
	<u>\$ 12,686</u>	<u>\$ 12,283</u>

本公司管理服務收入之說明，請詳附註七(二)9。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 663)	\$ 357
處份不動產、廠房及設備利益	544	-
投資性不動產折舊費用	-	(255)
其他利益	93	-
	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 102</u>

(二十三) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,244	\$ 875
租賃負債	586	478
	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 1,353</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	111年度	110年度
製成品及商品存貨之變動	\$ 294,227	\$ 274,443
員工福利費用	114,674	98,408
耗用之原料	28,511	27,400
不動產、廠房及設備折舊費用	26,823	15,956
使用權資產折舊費用	10,484	6,538
修繕及保養費用	7,966	6,137
商品存貨轉入維修成本	4,149	4,335
勞務費用	6,378	3,990
存貨跌價損失	18,878	3,867
無形資產攤銷費用	1,300	1,423
預期信用減損損失	5,430	68
其他費用	18,998	21,420
營業成本及營業費用	<u>\$ 537,818</u>	<u>\$ 463,985</u>

(二十五) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 91,007	\$ 82,240
勞健保費用	7,605	6,881
退休金費用	3,687	2,831
董事酬金	3,566	2,242
員工認股權成本	5,458	1,542
其他用人費用	3,351	2,672
	<u>\$ 114,674</u>	<u>\$ 98,408</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%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,000 及 \$8,000；董事酬勞估列金額分別為 \$1,000 及 \$1,000，前述金額分別帳列薪資費用及董事酬金科目。
民國 111 年係依該年度之獲利情況，分別以 6.44% 及 1.61% 估列。董事會決議實際配發金額分別為 \$4,000 及 \$1,000，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 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$8,000 及 \$1,000，截至民國 111 年 12 月 31 日尚未發放數計 \$4,015。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,438	\$ 7,185
以前年度所得稅低估	473	-
當期所得稅總額	<u>18,911</u>	<u>7,185</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,894)	(756)
課稅損失	-	19,203
遞延所得稅總額	<u>(4,894)</u>	<u>18,447</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,017</u>	<u>\$ 25,632</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,415	\$ 23,013
按稅法規定應剔除之費用	2,243	1,704
以前年度所得稅低估數	473	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(114)	15
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	900
所得稅費用	<u>\$ 14,017</u>	<u>\$ 25,632</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	12月31日
遞延所得稅資產：			
— 暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 266	\$ 8	\$ 274
存貨跌價損失	1,035	3,776	4,811
備抵損失超限數	-	1,176	1,176
職工福利	163	(57)	106
	<u>1,464</u>	<u>4,903</u>	<u>6,367</u>
遞延所得稅負債：			
— 暫時性差異：			
其他	-	(9)	(9)
合計	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 6,358</u>

	110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	\$ 215	\$ 51	\$ 266
存貨跌價損失	262	773	1,035
備抵損失超限數	157	(157)	-
職工福利	74	89	163
— 課稅損失	19,203	(19,203)	-
	<u>\$ 19,911</u>	<u>(\$ 18,447)</u>	<u>\$ 1,464</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</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 109 年度。

(二十七) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	追溯調整流通在 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 42,415</u>	<u>40,300</u>	<u>\$ 1.05</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 42,415	40,300	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	288	
員工酬勞	-	169	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 42,415</u>	<u>40,757</u>	<u>\$ 1.04</u>

	110年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	追溯調整流通在 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 89,786	40,300	\$ 2.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 89,786	40,300	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	282	
員工酬勞	-	241	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 89,786	40,823	\$ 2.20

上述追溯調整流通在外股數，業已依民國 111 年度資本公積轉增資及盈餘轉增資比例追溯調整。

(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：

	111年度	110年度
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 57,654	\$ 26,516
其他非流動資產轉列不動產、 廠房及設備	\$ 3,976	\$ 80
投資不動產轉列不動產、廠房 及設備	\$ 95,470	\$ -

2. 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	\$ 57,479	\$ 4,878
加：期初應付設備款	143	-
減：期末應付設備款	-	(143)
本期支付現金	\$ 57,622	\$ 4,735

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年 內到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 30,000	\$ 29,610	\$ -	\$ 43,924	\$ 103,534
籌資現金流量之變動	(15,000)	(10,333)	-	34,450	9,117
非現金支付之增添數	-	10,444	-	-	10,444
12月31日	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 29,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,374</u>	<u>\$ 123,095</u>

	110年				
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年 內到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ -	\$ 2,499	\$ 440	\$ 46,376	\$ 49,315
籌資現金流量之變動	30,000	(6,363)	(440)	(2,452)	20,745
非現金支付之增添數	-	33,474	-	-	33,474
12月31日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 29,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,924</u>	<u>\$ 103,534</u>

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)	"
Gene On Link LLC.(Gene On Link)	"
健安聯檢驗所(健安聯)	"
慧禾生物科技(股)公司(慧禾生物)	其他關係企業
高譽企業股份有限公司(高譽)	"
格尚資訊有限公司(格尚)	"
開偉科技股份有限公司(開偉)	"
吳品聰	本公司之主要管理階層
陳惠娥	"
吳東融	"
吳品祥	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年度	110年度
子公司		
健安聯	\$ 95,802	\$ 130,834
康臨	2,264	12,679
元萃	4,070	6,994
Gene On Link	78	1,271
其他關係企業		
開偉	10	-
主要管理階層		
吳品聰	8	-
吳品祥	1	-
陳惠娥	1	-
	<u>\$ 102,234</u>	<u>\$ 151,778</u>

(1) 本公司於民國 110 年 6 月 10 日出售存貨(機器設備)予子公司一健安聯，出售價款計\$5,000，處分利益已轉列未實現銷貨毛利計\$1,429，截至民國 111 年 12 月 31 日止，上述未實現銷貨毛利(表列「其他非流動負債」)餘額計\$1,053，民國 111 年度及 110 年度已實現利益分別計\$238 及\$138。

(2) 本公司於民國 111 年 6 月 30 日及 111 年 10 月 31 日出售存貨(機器設備)予子公司一元萃，出售價款計\$539 及\$244，處分利益已轉列未實現銷貨毛利計\$47 及\$28，截至民國 111 年 12 月 31 日止，上述未實現銷貨毛利(表列「採用權益法之投資」之減項)餘額計\$69，民國 111 年度已實現利益分別計\$6。

(3) 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. 進貨

	111年度	110年度
子公司		
康臨	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 64</u>

對於關係人及非關係人之進貨價格係依市場價格雙方議定，並於商品購買完成後 30~60 天內付款。

3. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
子公司		
健安聯	\$ 57,920	\$ 22,611
康臨	704	1,444
元萃	1,620	1,348
合計	<u>\$ 60,244</u>	<u>\$ 25,403</u>
	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款：		
子公司		
元萃	\$ -	\$ 84
健安聯	11,837	7,736
合計	<u>\$ 11,837</u>	<u>\$ 7,820</u>

(1) 應收帳款帳齡分析請詳附註六(二)。

(2) 應收帳款主係銷售交易所產生。

(3) 其他應收款主係應收租金及應收管理服務費。

4. 存出保證金(表列其他非流動資產)

	111年12月31日	110年12月31日
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)6.(1)。

5. 應付關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款：		
子公司		
Gene On Link	\$ -	\$ 209
其他關係企業		
格尚	11	11
主要管理階層		
陳惠娥	207	235
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 455</u>

其他應付款主係應付維護費及代墊款等。

6. 財產交易

本公司認購子公司股權請詳附註六(四)5、6及7說明。

7. 租賃交易－承租人

(1) 使用權資產

- A. 本公司向其他關係企業－慧禾生物承租新北市汐止區辦公室，租賃期間為民國 110 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本公司因而認列使用權資產 \$21,890。
- B. 本公司向主要管理階層－吳品祥承租台北市大安區辦公室，租賃期間為民國 110 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本公司因而認列使用權資產 \$2,393。
- C. 本公司向主要管理階層－吳東融承租高雄市三民區辦公室，租賃期間為民國 110 年 12 月 1 日至 115 年 11 月 30 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本公司因而認列使用權資產 \$4,620。
- D. 本公司向其他關係企業－高譽承租台北市汐止區辦公室，租賃期間為民國 111 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本公司因而認列使用權資產 \$7,126。
- E. 與上述租賃合約有關之租賃負債：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債總額	\$ 24,374	\$ 24,214
減：一年內到期部分		
(表列「租賃負債-流動」)	(7,083)	(5,589)
	<u>\$ 17,291</u>	<u>\$ 18,625</u>

F. 與上述租賃合約有關之利息費用：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 256	\$ 327
高譽	109	-
主要管理階層		
吳東融	63	6
吳品祥	32	38
	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 371</u>

(2)短期租賃合約之租金費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要管理階層		
陳惠娥	\$ -	\$ 220

本公司以營業租賃方式向主要管理階層－陳惠娥承租高雄市左營區辦公室，租賃期間為民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租賃價款依雙方租賃合約約定，惟民國 110 年 11 月因故提前解約。

7. 營業費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係企業		
格尚	\$ 120	\$ 120

主係系統維護費。

8. 租金收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
康臨	\$ 60	\$ 60
元萃	891	144
健安聯	516	2,040
	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 2,244</u>

(1)本公司出租台北市大安區辦公室予子公司－健安聯，租賃期間分別為民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(2)本公司出租機器設備予子公司－健安聯，租賃期間為民國 110 年 5 月 1 日至民國 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)本公司出租高雄市左營區辦公室予子公司－康臨，租賃期間分別為民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(4)本公司出租台南市永康區辦公室予子公司－康臨，租賃期間分別為民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(5)本公司出租台中市西屯區辦公室予子公司－元萃，租賃期間分別為民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(6)本公司出租機器設備予子公司－元萃，租賃期間為民國 110 年 10 月 1 日至民國 112 年 10 月 31 日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(7)本公司出租新北市汐止區辦公室予子公司一元萃，租賃期間為民國111年9月1日至民國116年8月31日，租賃價款及收款條件依雙方租賃合約之約定。

(8)因上述合約之未來應收最低租賃給付總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,766	\$ 912
超過1年但不超過5年	<u>5,448</u>	<u>280</u>
	<u>\$ 7,214</u>	<u>\$ 1,192</u>

9. 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
健安聯	<u>\$ 11,188</u>	<u>\$ 7,000</u>

本公司與子公司－健安聯於111年度及110年度分別簽訂管理顧問服務合約，合約期間分別為民國111年4月1日至民國111年12月31日及民國110年5月1日至民國110年12月31日，合約價款及收款條件依雙方合約之約定。

10. 關係人提供背書保證情形

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
主要管理階層	<u>\$ 279,100</u>	<u>\$ 161,600</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 8,387</u>	<u>\$ 5,290</u>

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>擔保之性質</u>
其他流動資產			
一存出保證金	\$ 13,077	\$ 16,014	標案及辦公室租賃
不動產、廠房及設備			
一土地	157,233	35,633	長、短期借款
一房屋及建築	121,121	66,595	長、短期借款
投資性不動產			
一土地	-	85,243	長、短期借款
一房屋及建築	-	10,227	長、短期借款
其他非流動資產			
一存出保證金	14,265	10,649	標案及辦公室租賃
	<u>\$ 305,696</u>	<u>\$ 224,361</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

1. 營業租賃協議請詳附註六(六)、(七)及七說明。
2. 本公司於民國 111 年 12 月投標衛生福利部南投醫院之中彰投五院部醫聯合檢驗試劑採購案，向財政部登記有案之本國銀行申請專案保證額度計\$50,000，截至民國 111 年 12 月 31 日已動用保證額度計\$50,000，係以本國銀行出具之保證金保證書。

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.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 111 年度之策略維持與民國 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
總借款	\$ 93,374	\$ 73,924
減：現金及約當現金	(86,297)	(137,322)
債務淨額	7,077	(63,398)
總權益	<u>582,273</u>	<u>541,860</u>
總資本	<u>\$ 589,350</u>	<u>\$ 478,462</u>
負債資本比率	1%	-

(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	\$ 86,297	\$ 137,322
應收票據	618	7,290
應收帳款	70,960	92,775
應收帳款－關係人	60,244	25,403
其他應收款	12	261
其他應收款－關係人	11,837	7,820
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	<u>27,342</u>	<u>26,663</u>
	<u>\$ 257,310</u>	<u>\$ 297,534</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	\$ 15,000	\$ 30,000
應付票據	3,459	2,321
應付帳款	64,949	54,320
其他應付款	22,748	21,340
其他應付款－關係人	220	456
長期借款(包含一年內到期)	78,374	43,924
	<u>\$ 184,750</u>	<u>\$ 152,361</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 29,721</u>	<u>\$ 29,610</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：

111年12月31日						
			敏感度分析			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 116	30.71	\$ 3,562	5%	\$ 178	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	165	30.71	5,060	5%	-	253
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	331	30.71	\$10,165	5%	508	-

110年12月31日						
			敏感度分析			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 77	27.68	\$ 2,131	5%	\$ 107	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	219	27.68	6,051	5%	-	303
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	509	27.68	\$14,089	5%	704	-

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$663)及\$357。

價格風險

本公司於民國 111 年及 110 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

A. 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 111 年度及 110 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

- B. 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 111 年度及 110 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$187 及 \$148，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

- A. 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、應收帳款及合約資產之合約現金流量等。
- B. 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。
- C. 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，依不同群組視為已發生違約之假設如下：
群組一：考量單位請款及付款流程，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
群組二及三：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) 具有任一外部評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：國內公立大專院校、醫院、政府機構等單位及執行研究之單位人員。
群組二：非群組一之單位及執行研究之單位人員及其他生技同業等。
群組三：係本公司 100% 轉投資之公司。
- F. 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。

G. 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，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

111年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組一						
預期損失率	0.06%	0.39%	0.78%~1.17%	1.56%~2.35%	2.74%~100.00%	
帳面價值總額	\$ 35,746	\$ 1,347	\$ 2,344	\$ 5,367	\$ 833	\$ 45,637
備抵損失	\$ 22	\$ 5	\$ 12	\$ 19	\$ 349	\$ 407
111年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組二						
預期損失率	0.06%~3.78%	36.63%	50.63%~87.60%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 24,922	\$ 1,020	\$ 4,645	\$ 1,124	\$ 1,503	\$ 33,214
備抵損失	\$ 919	\$ 268	\$ 3,052	\$ 1,124	\$ 1,503	\$ 6,866
111年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組三						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 6,350	\$ 3,802	\$ 50,092	\$ -	\$ -	\$ 60,244
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
110年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組一						
預期損失率	0.02%	0.06%	0.12%~0.18%	0.24%~0.35%	0.47%~100.00%	
帳面價值總額	\$ 55,779	\$ 1,440	\$ 633	\$ 288	\$ 457	\$ 58,597
備抵損失	\$ 9	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 421	\$ 433
110年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組二						
預期損失率	0.02%~0.77%	7.31%	9.98%~17.50%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 40,953	\$ 422	\$ 930	\$ 909	\$ 97	\$ 43,311
備抵損失	\$ 259	\$ 31	\$ 114	\$ 909	\$ 97	\$ 1,410
110年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組三						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
帳面價值總額	\$ 25,403	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,403
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

111年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人	合計
1月1日	\$ 1	\$ 1,842	\$ -	\$ 1,843
減損損失提列	-	5,430	-	5,430
12月31日	\$ 1	\$ 7,272	\$ -	\$ 7,273

110年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人	合計
1月1日	\$ 2	\$ 1,726	\$ 47	\$ 1,775
減損損失提列	-	1,563	-	1,563
減損損失迴轉 ()	(1)	(1,447)	(47)	(1,495)
12月31日	\$ 1	\$ 1,842	\$ -	\$ 1,843

本公司之應收票據及應收帳款皆由客戶合約所產生。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期	\$ 123,000	\$ 78,000

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：

111年12月31日	1年內	1到3年內	3到5年內	5年以上
短期借款(註)	\$ 15,085	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,459	-	-	-
應付帳款	64,949	-	-	-
其他應付款	22,748	-	-	-
其他應付款—關係人	220	-	-	-
租賃負債—流動及非 流動(註)	10,498	9,350	10,651	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	5,709	11,318	11,185	65,164

非衍生金融負債：

110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(註)	\$ 30,103	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,321	-	-	-
應付帳款	54,320	-	-	-
其他應付款	21,340	-	-	-
其他應付款－關係人	455	-	-	-
租賃負債－流動及非 流動(註)	8,718	7,876	12,664	2,169
長期借款(包含一 年內到期)(註)	3,072	6,144	6,144	33,573

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(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. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(八)說明。

3. 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、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(包含一年內到期)及其他金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未持有以公允價值衡量之金融或非金融工具。

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：附表一。
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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表三。

(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
現金明細表
民國 111 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4.408元； 美金 2,045元，匯率30.71元； 馬幣 2,586元，匯率6.699元； 新加坡幣 1,100元，匯率22.88元； 新台幣 64,950元	\$ 173
支票存款	新台幣 2,506,641元	2,507
活期存款	新台幣 80,119,530元； 美金 113,457元，匯率30.71元； 歐元 390元，匯率32.72元	83,617
		<u>\$ 86,297</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 111 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		\$ 332	
B 客戶		94	
C 客戶		63	
其他零星客戶		130	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		619	
減：備抵損失		(1)	
		<u>\$ 618</u>	
<u>應收帳款</u>			
D 客戶		\$ 5,450	
E 客戶		3,895	
其他零星客戶		68,887	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		78,232	
減：備抵損失		(7,272)	
		<u>\$ 70,960</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
存貨明細表
民國 111 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		\$ 97,390	\$ 222,995	淨變現價值為最近一期之售價扣除預估之銷售費用。
原料		8,303	15,211	
製成品		1,349	11,156	
		107,042	249,362	
減：備抵存貨跌價損失		(24,053)	-	
		\$ 82,989	\$ 249,362	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
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

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(減少)		投資(損)益	累積換算調整變動數		期末餘額		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額		金額	金額	股數 (仟股)	持股比例		
康臨生技股份有限公司	2,000	\$ 15,689	-	\$ -	(\$ 606)	\$ -	2,000	100%	\$ 15,083	權益法	無
元萃數據科技股份有限公司	2,000	12,956	2,000	19,931	註1 82	-	4,000	100%	32,969	權益法	無
Gene On Link LLC.	500	6,051	310	9,774	註2 (11,055)	290	810	100%	5,060	權益法	無
健安聯醫事檢驗所(註3)		<u>379</u>	-	<u>10,978</u>	(<u>11,622</u>)	-	-	-	(<u>265</u>)	權益法	無
合計		<u>\$ 35,075</u>		<u>\$ 40,683</u>	<u>(\$ 23,201)</u>	<u>\$ 290</u>			<u>\$ 52,847</u>		

註1：主係現金增資\$20,000及母子公司順流交易所產生之未實現毛利(\$69)，相關說明請詳附註六(四)6。

註2：主係現金增資\$9,581及母子公司順流交易所產生之未實現毛利\$193，相關說明請詳附註六(四)7。

註3：本公司對健安聯並無實際持股，惟對其具有財務、營運及人事方針之主導能力，對健安聯具實質控制力。

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 111 年 1 月 1 日至 111 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	\$ 17,649	\$ -	\$ 85,243	\$ 157,233		詳附註八
房屋及建築	110,288	39,035	-	16,961	166,284		"
機器設備-自用	46,023	795	(1,224)	58,743	104,337		無
機器設備-出租	29,340	-	-	(1,089)	28,251		無
	<u>239,992</u>	<u>\$ 57,479</u>	<u>(\$ 1,224)</u>	<u>\$ 159,858</u>	<u>456,105</u>		
累計折舊							
房屋及建築	(24,027)	(\$ 8,126)	\$ -	(\$ 2,758)	(34,911)		
機器設備-自用	(27,304)	(13,086)	146	-	(40,244)		
機器設備-出租	(2,655)	(5,611)	-	-	(8,266)		
	<u>(53,986)</u>	<u>(\$ 26,823)</u>	<u>\$ 146</u>	<u>(\$ 2,758)</u>	<u>(83,421)</u>		
淨額	<u>\$ 186,006</u>				<u>\$ 372,684</u>		

金萬林企業股份有限公司
 使用權資產及累計折舊變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 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
成本				
房屋及建築	\$ 30,343	\$ 7,126	\$ -	\$ 37,469
運輸設備－公務車	6,389	3,318	(1,475)	8,232
	<u>36,732</u>	<u>\$ 10,444</u>	<u>(\$ 1,475)</u>	<u>45,701</u>
累計折舊				
房屋及建築	(5,078)	(\$ 7,793)	\$ -	(12,871)
運輸設備－公務車	(2,273)	(2,691)	1,475	(3,489)
	<u>(7,351)</u>	<u>(\$ 10,484)</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>(16,360)</u>
淨額	<u>\$ 29,381</u>			<u>\$ 29,341</u>

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
短期擔保	華南商業銀行	\$ 15,000	111.12.18-112.03.28	2.38%	\$ 55,000	土地及建築物，請詳附註八	浮動利率

金萬林企業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 111 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		\$ 2,200	
乙公司		945	
其他零星客戶		314	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 3,459</u>	
<u>應付帳款</u>			
丙公司		\$ 44,324	
丁公司		8,064	
戊公司		3,881	
其他零星客戶		8,680	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 64,949</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付員工及董事酬勞	\$	9,015		
應付薪資		8,843		
應付保險費		1,261		
其他		3,629		
	\$	<u>22,748</u>		每一零星項目餘額均未超過本科目餘額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 111 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	\$ 20,802	106.03.27-126.03.27	1.85%	土地及建築物	，請詳附註八
"	"	20,697	107.08.01-127.08.01	1.95%	土地及建築物	，請詳附註八
元大銀行	"	<u>36,875</u>	111.08.18-131.08.18	1.78%	土地及建築物	，請詳附註八
		78,374				
減：一年內到期部分		(<u>4,304</u>)				
		<u>\$ 74,070</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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
檢測儀器	557 套	\$ 159,534	
耗材	19,703組/套	21,839	
試劑	51,287組/套	236,093	
生物資訊分析服務	95,397 組	140,254	
維修服務	510 案	21,970	
機器租賃	24套	26,758	
		606,448	
減：銷貨退回及折讓		(325)	
營業收入淨額		\$ 606,123	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

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	\$ 77,311		
加：本期進貨	398,147		
減：期末商品存貨	(97,390)		
轉入檢測成本	(35,675)		
轉入不動產、廠房及設備	(57,654)		
轉入維修成本	(4,149)		
轉列製造費用	(112)		
轉列營業費用	(923)	\$ 279,555	
存貨跌價損失		18,697	
銷貨成本		298,252	
<u>檢測成本</u>			
期初原料	4,464		
加：自商品存貨轉入	35,675		
減：期末原料	(8,303)		
轉列製造費用	(2,879)		
轉列營業費用	(446)		
本期耗用原料	28,511		
直接人工	6,488		
製造費用	19,951		
製成品成本	54,950		
加：期初製成品	2,370		
減：期末製成品	(1,349)		
減：履行合約成本	(2,333)		
轉列營業費用	(2,894)	50,744	
存貨跌價損失		181	
產銷成本		50,925	
<u>維修成本</u>		17,594	
<u>租賃成本</u>		5,679	
營業成本總計		\$ 372,450	

金萬林企業股份有限公司
維修成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 5,592	
修 繕 費 用		6,012	
維 修 耗 材		4,149	
其 他		1,841	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 17,594</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 11,934	
間 接 材 料		2,879	
加 工 費 用		2,657	
其 他		2,481	每一零星項目餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 19,951</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 39,245	
折 舊 及 耗 竭		3,129	
其 他		<u>19,720</u>	每一零星項目餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 62,094</u>	

(以下空白)

金萬林企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 39,112	
折 舊 費 用		16,393	
其 他		<u>24,457</u>	每一零星項目餘額均 未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 79,962</u>	

(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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 10,354	
測 試 費		2,795	
各 項 攤 提		1,300	
其 他		3,433	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 17,882</u>	

(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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

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	\$ 11,320	\$ 85,145	\$ 96,465	\$ 10,336	\$ 73,446	\$ 83,782
勞健保費用	908	6,697	7,605	687	6,194	6,881
退休金費用	465	3,222	3,687	318	2,513	2,831
董事酬金	-	3,566	3,566	-	2,242	2,242
其他員工福利費用	373	2,978	3,351	308	2,364	2,672
不動產、廠房及設備折舊費用	17,613	9,210	26,823	5,447	10,509	15,956
使用權資產折舊費用	-	10,484	10,484	-	6,538	6,538
攤銷費用	-	1,300	1,300	-	1,423	1,423

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為93人及76人，其中未兼任員工之董事人數皆為7人。

金萬林企業股份有限公司及子公司
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
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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形 及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
金萬林企業股份有限公司	健安聯醫事檢驗所	子公司	銷貨	\$ 95,802	15.81	120天	\$ -	-	\$ 57,920	43.94

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

金萬林企業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至12月31日

附表二

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3)
				科目	金額	交易條件	
0	金萬林企業股份有限公司	健安聯醫事檢驗所	1	銷貨收入	\$ 95,802	註5	14.29
"	"	康臨生技股份有限公司	1	銷貨收入	2,264	註5	0.34
"	"	元萃數據科技股份有限公司	1	銷貨收入	4,070	註5	0.61
"	"	健安聯醫事檢驗所	1	應收帳款	57,920	註5	6.84
"	"	元萃數據科技股份有限公司	1	應收帳款	1,620	註5	0.19
"	"	健安聯醫事檢驗所	1	管理服務收入	11,188	註6	1.67
"	"	"	1	其他應收款	11,837	"	1.40

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) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達\$1,500者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註5：關係人交易條件及價格與非關係人無重大異常。

註6：係管理服務收入、租金收入及顧問服務費，價款及收款條件依雙方合約之約定。

金萬林企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至12月31日

附表三

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		本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益	損益		
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	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100.00	\$ 15,083	(\$ 606)	(\$ 606)		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	40,000	20,000	4,000	100.00	32,969	42	82		子公司
本公司	Gene On Link LLC.	美國	基因及醫療檢測服務	24,875	13,840	810	100.00	5,060	(11,055)	(11,055)		子公司
本公司	健安聯醫事檢驗所	台北市	基因及醫療檢測服務	11,187	209	-	-	(265)	(11,622)	(11,622)		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。