

基龍米克斯生物科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國110及109年第2季

地址：新北市汐止區文化里新台五路1段100號

14樓

電話：(02)26961658

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~48		六~三一
(七) 關係人交易	48~50		三二
(八) 質抵押之資產	50		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51 ; 53		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51 ; 54		三五
3. 大陸投資資訊	52 ; 55		三五
(十四) 部門資訊	52		三六

### 會計師核閱報告

基龍米克斯生物科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

基龍米克斯生物科技股份有限公司及其子公司（基米集團）民國 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 16,522 仟元，占合併資產總額之 2%；負債總額為新台幣 1,912 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額為新台幣(606)仟元，占合併綜合損益總額之(2%)。另合併財務報表附註揭露事項與前述被投資公司有關之資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達基米集團民國 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

## 其他事項

基米集團民國 109 年第 2 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 109 年 8 月 11 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞成全

虞成全



會計師 陳重成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 110 年 8 月 13 日



基龍米克 會計師事務所 及子公司

民國 110 年 6 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 165,018	19		\$ 476,941	41		\$ 361,237	40	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三三)	12,000	1		106,000	9		28,990	3	
1150	應收票據 (附註十及二四)	325	-		661	-		732	-	
1170	應收帳款 (附註十及二四)	104,362	12		78,139	7		105,545	12	
1180	應收帳款—關係人 (附註二四及三二)	818	-		384	-		147	-	
1200	其他應收款	1,103	-		581	-		26	-	
130X	存貨 (附註十一)	17,112	2		23,996	2		9,277	1	
1410	預付款項 (附註十八)	26,449	3		26,883	2		22,195	3	
1479	其他流動資產 (附註十八)	3,216	-		4,376	1		7,490	1	
11XX	流動資產總計	<u>330,403</u>	<u>37</u>		<u>717,961</u>	<u>62</u>		<u>535,639</u>	<u>60</u>	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	52,947	6		-	-		-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	101,546	11		110,320	10		67,370	8	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	158,415	18		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)	236,441	27		287,039	25		272,451	30	
1755	使用權資產 (附註十五)	6,533	1		18,956	2		17,403	2	
1821	其他無形資產 (附註十七)	1,477	-		3,920	-		396	-	
1840	遞延所得稅資產	72	-		96	-		72	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	3,333	-		16,964	1		3,849	-	
15XX	非流動資產總計	<u>560,764</u>	<u>63</u>		<u>437,295</u>	<u>38</u>		<u>361,541</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 891,167</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,155,256</u>	<u>100</u>		<u>\$ 897,180</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 60,000	7		\$ 50,000	4		\$ -	-	
2130	合約負債—流動 (附註二四)	7,127	1		11,994	1		85,728	10	
2150	應付票據 (附註二十)	-	-		900	-		200	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	28,505	3		29,654	3		15,953	2	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	1,811	-		860	-		1,737	-	
2219	其他應付款 (附註二一)	33,033	4		85,014	7		104,026	12	
2220	其他應付款項—關係人 (附註三二)	96	-		-	-		-	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	2,530	-		5,233	1		4,137	-	
2320	一年到期之長期借款 (附註十九及三三)	4,225	1		3,874	-		3,770	-	
2399	其他流動負債	398	-		1,490	-		1,333	-	
21XX	流動負債總計	<u>137,725</u>	<u>16</u>		<u>189,019</u>	<u>16</u>		<u>216,884</u>	<u>24</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九及三三)	42,259	5		44,217	4		46,557	5	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	4,098	-		14,320	1		13,598	2	
25XX	非流動負債總計	<u>46,357</u>	<u>5</u>		<u>58,537</u>	<u>5</u>		<u>60,155</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>184,082</u>	<u>21</u>		<u>247,556</u>	<u>21</u>		<u>277,039</u>	<u>31</u>	
	權益 (附註二三)									
	股本									
3110	普通股	578,917	65		578,917	50		578,917	64	
3200	資本公積	39,033	4		38,882	3		32,566	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	8,494	1		8,494	1		8,494	1	
3320	特別盈餘公積	4,776	1		4,776	1		4,776	1	
3350	未分配盈餘	45,101	5		2,815	-		607	-	
3300	保留盈餘總計	<u>58,371</u>	<u>7</u>		<u>16,085</u>	<u>2</u>		<u>13,877</u>	<u>2</u>	
3400	其他權益	30,764	3		38,292	3		( 5,219 )	( 1 )	
31XX	本公司業主權益總計	<u>707,085</u>	<u>79</u>		<u>672,176</u>	<u>58</u>		<u>620,141</u>	<u>69</u>	
36XX	非控制權益 (附註十二)	-	-		235,524	21		-	-	
3XXX	權益總計	<u>707,085</u>	<u>79</u>		<u>907,700</u>	<u>79</u>		<u>620,141</u>	<u>69</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 891,167</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,155,256</u>	<u>100</u>		<u>\$ 897,180</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱物業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：周孟賢



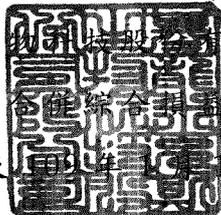
經理人：江俊奇



會計主管：李少虔



基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司



表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三二)	\$ 192,862	100	\$ 210,337	100
5000	營業成本(附註十一、十七、 二五及三二)	<u>145,226</u>	<u>75</u>	<u>136,388</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>47,636</u>	<u>25</u>	<u>73,949</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註十七、二五 及三二)				
6100	推銷費用	40,286	21	40,459	19
6200	管理費用	24,218	13	13,230	6
6300	研究發展費用	10,054	5	10,743	5
6450	預期信用減損損失(附 註十)	<u>6,169</u>	<u>3</u>	<u>9,641</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>80,727</u>	<u>42</u>	<u>74,073</u>	<u>35</u>
6900	營業淨損	( <u>33,091</u> )	( <u>17</u> )	( <u>124</u> )	<u>-</u>
	營業外收入及支出(附註二 五及三二)				
7100	利息收入	174	-	758	-
7010	其他收入	32	-	723	-
7020	其他利益及損失	72,322	37	( 6,999)	( 3)
7050	財務成本	( 785)	-	( 460)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	( <u>3,995</u> )	( <u>2</u> )	<u>2,889</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>67,748</u>	<u>35</u>	( <u>3,089</u> )	( <u>2</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 34,657	18	(\$ 3,213)	( 2)
7950	-	-	1,624	1
8200	34,657	18	( 1,589)	( 1)
其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註二三)			
	( 6,253)	( 3)	-	-
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(附註二三)			
	( 292)	-	( 443)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)			
	( 6,545)	( 3)	( 443)	-
8500	\$ 28,112	15	(\$ 2,032)	( 1)
淨利(損)歸屬於：				
8610	\$ 41,303	21	(\$ 1,589)	( 1)
8620	( 6,646)	( 3)	-	-
8600	\$ 34,657	18	(\$ 1,589)	( 1)
綜合損益總額歸屬於：				
8710	\$ 34,758	18	(\$ 2,032)	( 1)
8720	( 6,646)	( 3)	-	-
8700	\$ 28,112	15	(\$ 2,032)	( 1)
每股盈餘(虧損)(附註二七)				
9710	\$ 0.71		(\$ 0.03)	
9810	\$ 0.71		(\$ 0.03)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年8月13日核閱報告)

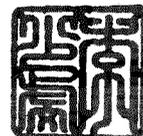
董事長：周孟賢



經理人：江俊奇



會計主管：李少虔



基龍米克(上海)技術股份有限公司及子公司

民國 110 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		非控制權益	權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益			
A1	109年1月1日餘額	\$ 578,917	\$ 32,566	\$ -	\$ -	\$ 84,936	(\$ 4,776)	\$ -	\$ 691,643	\$ -	\$ 691,643
B1	108年度盈餘指撥及分配(附註二三)										
B1	法定盈餘公積	-	-	8,494	-	( 8,494)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,776	( 4,776)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 69,470)	-	-	( 69,470)	-	( 69,470)
D1	109年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	( 1,589)	-	-	( 1,589)	-	( 1,589)
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 443)	-	( 443)	-	( 443)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	( 1,589)	( 443)	-	( 2,032)	-	( 2,032)
Z1	109年6月30日餘額	\$ 578,917	\$ 32,566	\$ 8,494	\$ 4,776	\$ 607	(\$ 5,219)	\$ -	\$ 620,141	\$ -	\$ 620,141
A1	110年1月1日餘額	\$ 578,917	\$ 38,882	\$ 8,494	\$ 4,776	\$ 2,815	(\$ 4,658)	\$ 42,950	\$ 672,176	\$ 235,524	\$ 907,700
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數(附註二三)	-	161	-	-	-	-	-	161	-	161
C17	其他資本公積變動數(附註二三)	-	( 10)	-	-	-	-	-	( 10)	-	( 10)
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	41,303	-	-	41,303	( 6,646)	34,657
D3	110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 292)	( 6,253)	( 6,545)	-	( 6,545)
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	41,303	( 292)	( 6,253)	34,758	( 6,646)	28,112
M3	處分子公司(附註二八)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 228,878)	( 228,878)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	983	-	( 983)	-	-	-
Z1	110年6月30日餘額	\$ 578,917	\$ 39,033	\$ 8,494	\$ 4,776	\$ 45,101	(\$ 4,950)	\$ 35,714	\$ 707,085	\$ -	\$ 707,085

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年8月13日核閱報告)

董事長：周孟賢

經理人：江俊奇

會計主管：李少虔

基龍米克斯生物製藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 34,657	(\$ 3,213)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,562	16,341
A20200	攤銷費用	415	150
A20300	預期信用減損損失	6,169	9,641
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	53	-
A20900	財務成本	785	460
A21200	利息收入	( 174)	( 758)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 1,167)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額	3,995	( 2,889)
A23200	處分採用權益法之投資(利益) 損失	( 2,124)	6,977
A23700	存貨跌價損失	-	881
A24100	未實現外幣兌換損失	1,363	-
A29900	處分子公司利益	( 70,069)	-
A29900	租賃修改利益	( 9)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 53,000)	-
A31130	應收票據	336	( 315)
A31150	應收帳款	( 36,587)	( 27,737)
A31160	應收帳款—關係人	( 434)	( 51)
A31180	其他應收款	80	-
A31200	存 貨	5,716	2,147
A31230	預付款項	( 2,521)	( 7,134)
A31240	其他流動資產	1,228	( 2,683)
A31990	其他非流動資產	658	( 21)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A32125	合約負債	(\$ 4,608)	\$ 3,888
A32130	應付票據	( 900)	( 2,871)
A32150	應付帳款	1,652	( 16,385)
A32160	應付帳款－關係人	951	( 1,950)
A32180	其他應付款	( 40,067)	( 6,679)
A32190	其他應付款－關係人	96	-
A32230	其他流動負債	( 902)	( 1,458)
A33000	營運產生之現金	( 136,846)	( 33,659)
A33100	收取之利息	174	808
A33300	支付之利息	( 785)	( 443)
A33500	支付之所得稅	-	( 2,812)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 137,457)	( 36,106)
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,521	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 61,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	8,000	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 7,890)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	17,946	-
B02300	處分子公司(附註二八)	( 134,835)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 10,066)	( 1,730)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,930	-
B03700	存出保證金增加	( 434)	-
B03800	存出保證金減少	-	618
B04500	取得無形資產	( 1,228)	-
BBBB	投資活動之現金流出	( 179,056)	( 1,112)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	10,000	-
C01700	償還長期借款	( 1,607)	( 1,556)
C04020	租賃本金償還	( 2,138)	( 712)
C04500	發放現金股利(附註二三)	( 10)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	6,245	( 2,268)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,655)	( 409)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
EEEE	現金及約當現金減少	<u>(\$ 311,923)</u>	<u>(\$ 39,895)</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>476,941</u>	<u>401,132</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 165,018</u>	<u>\$ 361,237</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 13 日核閱報告)

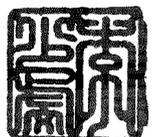
董事長：周孟賢



經理人：江俊奇



會計主管：李少虔



基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

基龍米克斯生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 90 年 10 月 16 日設立，並於 101 年 9 月 5 日經本公司股東臨時會決議通過與欣科生物科技股份有限公司(以下簡稱「欣科」)合併，並以 101 年 9 月 15 日為合併基準日，本公司為存續公司，欣科則因合併而消滅，合併股份換股比例為欣科普通股 1.2 股換發本公司普通股 1 股，本公司因此次合併增發 2,391,667 股之普通股，其權利義務與本公司原已發行股份相同。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要經營項目為核酸定序、基因庫建構、引子合成、多肽合成及各種化學藥品檢驗及進出口貿易業務。本公司於 109 年 10 月 5 日(分割基準日)將創新技術部門分割讓予子公司一基育生物科技股份有限公司(以下簡稱「基育」)，主要係經營人體功能醫學檢測分析等相關業務。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 102 年 12 月 16 日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

### 3. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 4. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務

報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表二及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

##### 2. 金融工具

###### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 161	\$ 215	\$ 194
銀行支票及活期存款	164,857	377,726	151,243
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	99,000	209,800
	<u>\$ 165,018</u>	<u>\$ 476,941</u>	<u>\$ 361,237</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內未上市（櫃）股票	\$ 52,947	\$ -	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 101,546</u>	<u>\$ 110,320</u>	<u>\$ 67,370</u>
<u>權益工具投資</u>			
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 101,546</u>	<u>\$ 110,320</u>	<u>\$ 67,370</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
受限制之銀行存款	\$ 12,000	\$ 8,000	\$ 8,000
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>-</u>	<u>98,000</u>	<u>20,990</u>
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 106,000</u>	<u>\$ 28,990</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 325	\$ 661	\$ 732
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 732</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 119,577	\$ 87,185	\$ 120,174
減：備抵損失	( 15,215)	( 9,046)	( 14,629)
	<u>\$ 104,362</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 105,545</u>

(一) 應收票據

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司評估應收票據毋須提列預期信用損失。

應收票據之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未逾期	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 732</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為依合約而定。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	1.13%	1.13%~16.26%	1.13%~25.45%	16.26%~48.50%	25.45%~100%	
總帳面金額	\$ 79,145	\$ 24,306	\$ 13	\$ 731	\$ 15,382	\$ 119,577
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 705 )	( 2,913 )	( 3 )	( 184 )	( 11,410 )	( 15,215 )
攤銷後成本	<u>\$ 78,440</u>	<u>\$ 21,393</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 104,362</u>

109年12月31日

	未逾 期	逾 期				逾 期 超 過 90 天	合 計
		1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	逾 期 超 過 90 天		
預期信用損失率	0.60%	0.60%~10.52%	0.60%~28.88%	10.52%~50.36%	28.88%~100%		
總帳面金額	\$ 69,727	\$ 5,356	\$ 3,028	\$ 1,437	\$ 7,637	\$ 87,185	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 399 )	( 498 )	( 252 )	( 640 )	( 7,257 )	( 9,046 )	
攤銷後成本	\$ 69,328	\$ 4,858	\$ 2,776	\$ 797	\$ 380	\$ 78,139	

109年6月30日

	未逾 期	逾 期				逾 期 超 過 90 天	合 計
		1 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	逾 期 超 過 90 天		
預期信用損失率	0.76%	0.76%~9.90%	0.76%~18.70%	9.90%~45.74%	18.70%~100%		
總帳面金額	\$ 84,208	\$ 9,667	\$ 4,730	\$ 3,180	\$ 18,389	\$ 120,174	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	( 741 )	( 469 )	( 611 )	( 2,225 )	( 10,583 )	( 14,629 )	
攤銷後成本	\$ 83,467	\$ 9,198	\$ 4,119	\$ 955	\$ 7,806	\$ 105,545	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 9,046	\$ 4,988
加：本期提列減損損失	6,169	9,641
期末餘額	\$ 15,215	\$ 14,629

十一、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原物料	\$ -	\$ 1,472	\$ -
商品存貨	17,112	22,524	9,277
	\$ 17,112	\$ 23,996	\$ 9,277

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 49,052	\$ 37,643
存貨跌價損失	-	881
	\$ 49,052	\$ 38,524

## 十二、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
基龍米克斯生物科技股份有限公司	Genome Holding Ltd.(Genome)	一般投資事業	100%	100%	100%	註 1
基龍米克斯生物科技股份有限公司	Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd(Genomics Bioscience)	基因檢測	100%	100%	100%	註 1、2
基龍米克斯生物科技股份有限公司	基育生物科技股份有限公司(基育)(原名：精準生物系統股份有限公司)	生物技術服務	-	30.43%	100%	註 3
Genome Holding Ltd. (Genome)	Genedragon Holding Ltd. (Genedragon)	一般投資事業	100%	100%	100%	註 1
Genedragon Holding Ltd.	上海基龍生物科技有限公司(上海基龍)	基因檢測	100%	100%	100%	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註 2：本集團於 108 年 12 月 26 日經董事會決議清算子公司一 Genomics Bioscience，該項清算案目前正在辦理中。

註 3：精準生物系統股份有限公司於 109 年 6 月更名為基育生物科技股份有限公司，並經本公司 109 年 8 月 17 日股東臨時會通過將創新技術部門營業分割讓與基育。基育於 109 年 10 月 5 日辦理分割受讓發行新股 1,649,643 股向本公司取得創新技術部門之相關資產計 16,569 仟元。另於 109 年 7 月、10 月及 11 月分別辦理現金增資發行新股 3,000 仟股，4,000 仟股及 24,350 仟股，每股面額皆為 10 元，共計增資 313,500 仟元，截至 109 年 12 月 31 日，基育之實收資本額為 350,000 仟元。本公司因未參與 109 年 11 月基育之現金增資，持股比例自 100% 減少為 30.43%，同時認列對子公司所有權權益變動之資本公積 6,284 仟元。110 年 3 月 31 日基育生物科技股份有限公司董監事任期屆滿，經改選後喪失對子公司之控制，合併

公司管理階層認為對基育生物科技股份有限公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業，請分別參閱附註十三及二八。

110年及109年6月30日非重要子公司之資產總額分別為新台幣16,522仟元及51,387仟元，分別占合併資產總額之2%及6%，負債總額分別為新台幣1,912仟元及16,430仟元，分別占合併負債總額之1%及6%，110年及109年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(606)仟元及(2,623)仟元，分別占合併綜合損益總額之(2%)及129%。其110年及109年1月1日至6月30日之財務報表，係按未經會計師核閱之財務報表作為合併報表編製之依據。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
基育生物科技股份有限公司	-	69.57%	-

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 非 控 制 權 益	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基育生物科技股份有限公司	(\$ 6,646)	\$ -

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
基育生物科技股份有限公司	\$ -	\$ 235,524	\$ -

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

基育生物科技股份有限公司

	<u>109年12月31日</u>
流動資產	\$ 303,052
非流動資產	63,525
流動負債	( 16,479)
非流動負債	( <u>11,555</u> )
權益	<u>\$ 338,543</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 103,019
基育生物科技股份有限公司之非控制權益	<u>235,524</u>
	<u>\$ 338,543</u>
	<u>110年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
營業收入	<u>\$ 7,817</u>
本年度淨利	( 9,552)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(\$ 9,552)</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	(\$ 2,906)
基育生物科技股份有限公司之非控制權益	<u>( 6,646)</u>
	<u>(\$ 9,552)</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	(\$ 2,906)
基育生物科技股份有限公司之非控制權益	<u>( 6,646)</u>
	<u>(\$ 9,552)</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 10,772)
投資活動	96,059
籌資活動	<u>( 799)</u>
淨現金流入	<u>\$ 84,488</u>

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具重大性之關聯企業			
基育生物科技股份有限 公司(註)	\$ 150,603	\$ -	\$ -
基源生醫股份有限公司	7,812	-	-
	<u>\$ 158,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 具重大性之關聯企業

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
基育生物科技股份有限公司	26.80% (註)	-	-
基源生醫股份有限公司	33.29%	-	-

註：請參閱附註十二。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於110年間出售部分基育生物科技股份有限公司之持股，致持股比例下降為26.80%。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除基育生物科技股份有限公司110年1月1日至6月30日之財務報表業經會計師核閱外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算，其110年及109年6月30日採用權益法之投資餘額分別為7,812仟元及0仟元，分別占合併資產總額之1%及0%；110年及109年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為(78)仟元及2,889仟元，分別占合併綜合損益總額(0%)及(142%)，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日				
自 用	<u>\$ 236,441</u>	<u>\$ 287,039</u>	<u>\$ 272,451</u>				
自 用							
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其 他	合 計
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 86,674	\$101,247	\$227,050	\$ 298	\$ 2,796	\$ 9,332	\$427,397
增 添	-	1,874	1,863	-	148	995	4,880
重分類(註)	-	145	-	-	-	205	350
處 分	-	-	( 15,096)	-	( 142)	-	( 15,238)
除列子公司影響數	-	-	( 45,976)	-	( 838)	( 9,281)	( 56,095)
淨兌換差額	-	-	( 5)	-	-	-	( 5)
110年6月30日餘額	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$103,266</u>	<u>\$167,836</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$361,289</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,078	\$122,225	\$ 47	\$ 666	\$ 342	\$140,358
折舊費用	-	1,718	12,681	50	266	642	15,357
處 分	-	-	( 8,333)	-	( 142)	-	( 8,475)
除列子公司影響數	-	-	( 21,813)	-	( 41)	( 533)	( 22,387)
淨兌換差額	-	-	( 5)	-	-	-	( 5)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,796</u>	<u>\$104,755</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$124,848</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$ 84,470</u>	<u>\$ 63,081</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$236,441</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$ 84,169</u>	<u>\$104,825</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 8,990</u>	<u>\$287,039</u>
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 86,674	\$ 99,378	\$229,268	\$ 57	\$ 3,350	\$ 2,794	\$421,521
增 添	-	-	2,334	-	-	-	2,334
處 分	-	-	( 7,540)	-	-	( 28)	( 7,568)
109年6月30日餘額	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$ 99,378</u>	<u>\$224,062</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$416,287</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,877	\$113,704	\$ 29	\$ 2,888	\$ 2,446	\$135,944
處 分	-	-	( 7,540)	-	-	( 28)	( 7,568)
折舊費用	-	1,348	13,724	9	165	107	15,353
淨兌換差額	-	-	105	-	-	2	107
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,225</u>	<u>\$119,993</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$143,836</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$ 81,153</u>	<u>\$104,069</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$272,451</u>

註：係自預付設備款轉入。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	3 至 51 年
機器設備	3 至 11 年
運輸設備	3 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	3 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,128	\$ 14,746	\$ 15,757
運輸設備	<u>5,405</u>	<u>4,210</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 18,956</u>	<u>\$ 17,403</u>
		110年1月1日	109年1月1日
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 16,526</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 1,220	\$ 405
運輸設備		<u>985</u>	<u>583</u>
		<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 988</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ 4,137</u>
非流動	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 14,320</u>	<u>\$ 13,598</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	1.41%	1.41%~2.92%	1.41%~2.92%
運輸設備	4.15%~4.50%	4.15%~4.50%	4.15%~4.50%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及運輸設備做為辦公室及營運使用，租賃期間介於107年到114年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 476</u>	<u>\$ -</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 2,826)</u>	<u>(\$ 768)</u>

十六、商 譽

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,207</u>
期末餘額	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,207</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,207</u>
期末餘額	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,207</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 4,426
單獨取得	1,228
除列子公司影響數	( 3,423)
110年6月30日餘額	<u>\$ 2,231</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	(\$ 506)
攤銷費用	( 415)
除列子公司影響數	167
110年6月30日餘額	<u>(\$ 754)</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 1,477</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 3,920</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	<u>\$ 827</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 827</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
累計攤銷及減損	
109年1月1日餘額	(\$ 281)
攤銷費用	( <u>150</u> )
109年6月30日餘額	( <u>\$ 431</u> )
109年6月30日淨額	<u>\$ 396</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 2至5年

	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 183	\$ 41
推銷費用	140	74
管理費用	73	19
研發費用	<u>19</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 150</u>

#### 十八、其他資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 26,449	\$ 26,883	\$ 22,195
存出保證金	3,216	3,148	4,092
其 他	<u>-</u>	<u>1,228</u>	<u>3,398</u>
	<u>\$ 29,665</u>	<u>\$ 31,259</u>	<u>\$ 29,685</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 3,333	\$ 4,350	\$ 3,348
預付設備款	-	11,956	-
其 他	<u>-</u>	<u>658</u>	<u>501</u>
	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 16,964</u>	<u>\$ 3,849</u>

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
擔保借款(附註三三)			
銀行借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率於 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日分別為 1.37%~1.38% 及 1.38%。

(二) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
擔保借款 (附註三三)			
銀行借款	\$ 46,484	\$ 48,091	\$ 50,327
減：列為 1 年內到期部分	( 4,225)	( 3,874)	( 3,770)
長期借款	<u>\$ 42,259</u>	<u>\$ 44,217</u>	<u>\$ 46,557</u>

上列銀行借款之利率於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.41%、1.41%~1.66% 及 1.41%~1.66%。

二十、應付票據及應付帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 200</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 28,505</u>	<u>\$ 29,654</u>	<u>\$ 15,953</u>

合併公司與一般供應商之交易條件為月結 30 天至 180 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 16,441	\$ 21,524	\$ 20,280
應付勞務費	969	2,549	1,531
應付保險費	1,804	1,916	2,233
應付營業稅	1,832	-	1,246
應付設備款	285	5,471	604
應付運費	220	238	485
應付股利	-	-	69,470
應付經銷費	4,761	44,706	-
其他	6,721	8,610	8,177
	<u>\$ 33,033</u>	<u>\$ 85,014</u>	<u>\$ 104,026</u>

## 二二、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於中華人民共和國之子公司員工係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>57,892</u>	<u>57,892</u>	<u>57,892</u>
已發行股本	<u>\$ 578,917</u>	<u>\$ 578,917</u>	<u>\$ 578,917</u>

### (二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 32,206	\$ 32,206	\$ 32,206
受贈資產	32	32	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數(註2)	6,284	6,284	-
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	161	-	-
股東逾時效未領取股利	<u>350</u>	<u>360</u>	<u>360</u>
	<u>\$ 39,033</u>	<u>\$ 38,882</u>	<u>\$ 32,566</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

110年及109年1月1日至6月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	受贈資產	認列對子公司 所有權權益變 動	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	股東逾時效未 領取股利	合計
109年1月1日餘額	\$ 32,206	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 360	\$ 32,566
109年6月30日餘額	\$ 32,206	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 360	\$ 32,566
110年1月1日餘額	\$ 32,206	\$ 32	\$ 6,284	\$ -	\$ 360	\$ 38,882
取得處分關聯企業 資本公積變動影 響數	-	-	-	161	-	161
發放現金股利	-	-	-	-	(10)	(10)
110年6月30日餘額	\$ 32,206	\$ 32	\$ 6,284	\$ 161	\$ 350	\$ 39,033

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補已往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。再就其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，必要時酌予保留部分盈餘後分派之。惟若當年度每股淨利未達 1 元時，得不就當年度盈餘予以分派。前項盈餘分配辦法，應由董事會擬具議案，並提請股東會決議。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，公司於年度決算後如有分派盈餘，現金股利不得低於股利總額 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 110 年 7 月 7 日及 109 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 8,494</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,776</u>
現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,470</u>
每股現金股利 (元)	\$ -	\$ 1.2

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 4,776</u>	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>4,776</u>
期末餘額	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 4,776</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 4,658)</u>	<u>(\$ 4,776)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	( <u>292</u> )	( <u>443</u> )
本期其他綜合損益	( <u>292</u> )	( <u>443</u> )
期末餘額	<u>(\$ 4,950)</u>	<u>(\$ 5,219)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 42,950</u>	\$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	( <u>6,253</u> )	-
本期其他綜合損益	( <u>6,253</u> )	-
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	( <u>983</u> )	-
期末餘額	<u>\$ 35,714</u>	\$ -

## 二四、收 入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 69,957	\$ 46,518
勞務收入	122,817	162,863
其他營業收入	<u>88</u>	<u>956</u>
	<u>\$192,862</u>	<u>\$210,337</u>

## 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收票據及帳款(附註十及 三二)	<u>\$ 105,505</u>	<u>\$ 79,184</u>	<u>\$ 106,424</u>	<u>\$ 87,995</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 7,127</u>	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ 85,728</u>	<u>\$ 81,840</u>

## 二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 758</u>

### (二) 其他收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其 他	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 723</u>

### (三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債(損)益 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 53)	\$ -
處分子公司利益(附註二八)	70,069	-
處分關聯企業利益(損失)	2,124	( 6,977)
淨外幣兌換損失	( 994)	( 17)

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備(損)		
益	\$ 1,167	\$ -
租賃修改利益	9	-
其他	-	(5)
	<u>\$ 72,322</u>	<u>(\$ 6,999)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 626	\$ 404
租賃負債之利息	159	56
	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 460</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,327	\$ 13,518
營業費用	4,235	2,823
	<u>\$ 17,562</u>	<u>\$ 16,341</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 183	\$ 41
營業費用	232	109
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 150</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 63,077	\$ 57,106
退職後福利		
確定提撥計畫	2,447	2,573
其他員工福利	2,254	2,345
員工福利費用合計	<u>\$ 67,778</u>	<u>\$ 62,024</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,310	\$ 13,852
營業費用	<u>51,468</u>	<u>48,172</u>
	<u>\$ 67,778</u>	<u>\$ 62,024</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟本公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日仍為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。110 年及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%
董監事酬勞	0.5%

金 額

	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,185</u>
董監事酬勞	<u>\$ 218</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 4
以前年度之調整	<u>-</u>	( <u>1,596</u> )
	-	(1,592)
遞延所得稅		
本期產生者	<u>-</u>	( <u>32</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,624)</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至108年度。截至110年6月30日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

## 二七、每股盈餘

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.71</u>	( <u>\$ 0.03</u> )
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.71</u>	( <u>\$ 0.03</u> )

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 41,303</u>	( <u>\$ 1,589</u> )

股 數	單位：仟股	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	57,891	57,891
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>148</u>	<u>182</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>58,039</u>	<u>58,073</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二八、處分子公司

110年3月31日基育生物科技股份有限公司董監事任期屆滿，經改選後喪失對子公司之控制。

### (一) 收取之對價

	基育生物科技 股份有限公司
合併公司原持有之權益公允價值	\$ 170,181
總收取對價	<u>\$ 170,181</u>

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	基育生物科技 股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 134,835
按攤銷後成本衡量之金融資產	147,000
應收帳款	4,195
存 貨	1,168
預付款項	2,955

(接次頁)

(承前頁)

基育生物科技 股份有限公司	
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 33,708
使用權資產	13,351
無形資產	3,256
遞延所得稅資產	24
預付設備款	11,004
存出保證金	1,383
流動負債	
合約負債	( 259)
應付帳款	( 2,801)
其他應付款	( 6,728)
租賃負債—流動	( 3,112)
其他流動負債	( 190)
非流動負債	
租賃負債—非流動	( <u>10,799</u> )
處分之淨資產	<u>\$ 328,990</u>

(三) 處分子公司之利益

基育生物科技 股份有限公司	
收取之對價	\$ 170,181
處分之淨資產	( 328,990)
非控制權益	<u>228,878</u>
處分利益	<u>\$ 70,069</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

基育生物科技 股份有限公司	
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>281,835</u> )
	<u>(\$ 281,835)</u>

## 二九、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚有 285 仟元、5,471 仟元及 604 仟元未支付，帳列應付設備款。
2. 經股東會決議配發之現金股利於 109 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二一及二三）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之處分子公司	現金之新增租賃	之租賃修改	變動	110年6月30日
短期借款	\$ 50,000	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 60,000
長期借款（含一年內到期之長期借款）	48,091	( 1,607)	-	-	-		46,484
租賃負債	19,553	( 2,138)	( 13,911)	3,308	( 184)		6,628
	<u>\$ 117,644</u>	<u>\$ 6,255</u>	<u>(\$ 13,911)</u>	<u>\$ 3,308</u>	<u>(\$ 184)</u>		<u>\$ 113,112</u>

#### 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之新增租賃	之其他	變動	109年6月30日
長期借款（含一年內到期之長期借款）	\$ 51,883	(\$ 1,556)	\$ -	\$ -		\$ 50,327
租賃負債	1,903	( 712)	16,526	18		17,735
	<u>\$ 53,786</u>	<u>(\$ 2,268)</u>	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 18</u>		<u>\$ 68,062</u>

## 三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為，列示於合併資產負債表中，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 110年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ 52,947	\$ 52,947
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內興櫃股票	\$ 101,546	\$ _____	\$ _____	\$ 101,546

##### 109年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內興櫃股票	\$ 110,320	\$ _____	\$ _____	\$ 110,320

##### 109年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市(櫃) 股票	\$ _____	\$ _____	\$ 67,370	\$ 67,370

110年及109年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ -
購 買	53,000
認列於損益（其他利益及損失）	( 53 )
期末餘額	<u>\$ 52,947</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現利益或損失之變動數	( \$ 53 )

109年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ -
購 買	<u>67,370</u>
期末餘額	<u>\$ 67,370</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益 之當期末實現利益或損失之變動數	<u>\$ -</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市（櫃）有價 證券—權益投資	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 290,175	\$ 670,204	\$ 504,117

(接次頁)

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 52,947	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公 允價值之金融資產			
權益工具投資	101,546	110,320	67,370
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	149,852	191,079	79,014

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、其他應付款項—關係人、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣（主要為美元及人民幣）之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目並將其期末之換算匯率以 1% 變動予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 235	\$ 106	\$ 1	\$ 121

合併公司於本年度對美元敏感度上升，主係因本期以美元計價之銀行存款增加所致；於本年度對人民幣敏感度下降，主係因本期以人民幣計價之銀行存款減少所致。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 12,000	\$ 205,000	\$ 238,790
—金融負債	6,628	19,553	17,735
具現金流量利率風險			
—金融資產	163,685	376,173	151,187
—金融負債	106,484	98,091	50,327

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 286 仟元，主因為合併公司變動利率借款之利率變動風險部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 504 仟元，主因合併公司浮動利率計息之銀行存款之利率變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度下降，主要係因浮動利率之銀行借款增加，導致具現金流量利率風險之淨金融資產減少。

## (3) 其他價格風險

合併公司主要因權益證券投資而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格增加／減少 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 529 仟元及 0 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 1,015 仟元及 674 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因權益證券投資之持有部位上升。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前 3 大客戶，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 43%、23%及 30%。

### 3. 流動性風險

合併公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編制。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

110年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 43,368	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,796	4,122	-	-
浮動利率工具	<u>65,202</u>	<u>4,528</u>	<u>13,584</u>	<u>27,229</u>
	<u>\$ 111,366</u>	<u>\$ 8,650</u>	<u>\$ 13,584</u>	<u>\$ 27,229</u>

109年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 92,988	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	5,544	4,708	10,168	-
浮動利率工具	<u>54,528</u>	<u>4,528</u>	<u>13,584</u>	<u>29,492</u>
	<u>\$ 153,060</u>	<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 23,752</u>	<u>\$ 29,492</u>

109年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 98,157	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,771	4,085	10,640	-
浮動利率工具	<u>4,572</u>	<u>4,572</u>	<u>13,715</u>	<u>32,386</u>
	<u>\$ 107,500</u>	<u>\$ 8,657</u>	<u>\$ 24,355</u>	<u>\$ 32,386</u>

## (2) 融資額度

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 106,484	\$ 98,091	\$ 50,327
— 未動用金額	<u>140,000</u>	<u>50,000</u>	<u>97,496</u>
	<u>\$ 246,484</u>	<u>\$ 148,091</u>	<u>\$ 147,823</u>

## 三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
世基生物醫學股份有限公司	其他關係企業（註）
基源生醫股份有限公司	關聯企業
基育生物科技股份有限公司	原為子公司，自110年4月1日起為關聯企業

註：於109年5月世基進行現金增資，本公司未依持股比例認列，使得本公司對世基持有比例降為11.91%，與本公司之關係由採權益法投資之關聯企業改為其他關係企業。

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
銷貨收入	其他關係企業	\$ 1,589	\$ 18
	關聯企業	26	-
勞務收入	其他關係企業	646	-
	關聯企業	<u>218</u>	<u>145</u>
		<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 163</u>

合併公司對關係人之銷貨，除部分產品之價格係由雙方議價訂定外，其餘按一般交易條件辦理，並於交易完成後1至6個月內收款，與一般非關係人並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
其他關係企業	\$ 3,773	\$ 4,669
關聯企業	<u>19</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 4,669</u>

合併公司向關係人購買商品及勞務之價格係由雙方議價訂定，並按一般交易條件於交易完成後 1 至 6 個月內付款。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款	其他關係企業	\$ 765	\$ 384	\$ 147
	關聯企業	<u>53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 818</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 147</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付帳款	其他關係企業	\$ 1,795	\$ 860	\$ 1,737
	關聯企業	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 1,737</u>
其他應付款	其他關係企業	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 租金收入

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
薪資及獎金	\$ 8,332	\$ 9,244
業務執行費用	<u>146</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 8,478</u>	<u>\$ 9,414</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會及董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及向廠商進貨之擔保：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 87,316	\$ 87,741	\$ 88,167
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	12,000	8,000	8,000
	<u>\$ 99,316</u>	<u>\$ 95,741</u>	<u>\$ 96,167</u>

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

#### 110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,249	27.86	(美元：新台幣)	\$	34,796		
人民幣		141	4.313	(人民幣：新台幣)		611		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		407	27.86	(美元：新台幣)		11,344		
人民幣		123	4.313	(人民幣：新台幣)		533		

#### 109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,953	28.48	(美元：新台幣)	\$	84,101		
人民幣		304	4.377	(人民幣：新台幣)		1,331		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		199	28.48	(美元：新台幣)		5,668		
人民幣		182	4.377	(人民幣：新台幣)		797		

109年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	462		29.63	(美元：新台幣)	\$	13,689	
人民幣		3,125		4.191	(人民幣：新台幣)		13,097	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		103		29.63	(美元：新台幣)		3,052	
人民幣		240		4.191	(人民幣：新台幣)		1,006	

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110年及109年1月1日至6月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為(994)仟元及(17)仟元。

### 三五、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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間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：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

產業別財務資訊

合併公司係屬單一產業部門，主要經營基因檢測，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之勞務種類，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
基龍米克斯生物科技股份有限公司	股票							
	樂迦再生科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	\$ 50,000	2.50%	\$ 50,000	—
	康百事生物資訊股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	2,947	10.06%	2,947	—
	世基生物醫學股份有限公司	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,283,197	101,546	9.85%	101,546	—

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及三。

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：股數仟股，新台幣仟元

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資損益	本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率				
基龍米克斯生物科技股份有限公司	Genome Holding Ltd.	薩摩亞	一般投資事業	\$ 62,155	\$ 62,155	2,103	100%	\$ 12,973	(\$ 314)	(\$ 314)	係屬子公司(註1)
	Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd	馬來西亞	基因檢測	16,122	16,122	1,752	100%	1,536	-	194	係屬子公司(註1、3)
	基育生物科技股份有限公司	台灣	生物技術服務	-	106,569	-	-	-	( 9,552)	( 2,906)	係屬子公司(註1)
	基育生物科技股份有限公司	台灣	生物技術服務	154,201 (註4)	-	9,650	26.80%	150,603	( 14,025)	( 3,917)	採用權益法之投資
	基源生醫股份有限公司	台灣	基因檢測	7,890	-	789	33.29%	7,812	( 233)	( 78)	採用權益法之投資
Genome Holding Ltd.	Genedragon Holding Ltd.	薩摩亞	一般投資事業	62,155	62,155	2,103	100%	12,973	( 314)	( 314)	係屬子公司(註1)

註1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註3：本期認列之投資損益係加回前期逆流已實現處分資產利益194仟元。

註4：因基育生物科技股份有限公司於110年3月31日董監改選後，本公司失去對該公司之控制力，僅具影響力，故重新以當日之每股公允價值15.98元計算投資成本。

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2(C.))	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海基龍生物科技股份有限公司	基因檢測	\$ 61,632 (USD 2,074)	(2)	\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ -	\$ -	\$ 61,632 (USD 2,074)	(\$ 314)	100%	(\$ 314)	\$ 12,166	\$ -

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審計會 依經濟部 規定赴 大陸地區 投資限額
\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 424,251 (註 3)	

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區投資公司 (Genedragon Holding Ltd.) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：依經審字第 09704604680 號令，依合併股權淨值 60% 計算。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。