

基龍米克斯生物科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~13		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	14		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	14		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	14~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~57		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	58~60		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	60		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	60		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	60		三四
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	61		三五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	61~62, 63		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	62, 64		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	62, 65		三六
	(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	66~84		-

### 會計師查核報告

基龍米克斯生物科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

基龍米克斯生物科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達基龍米克斯生物科技股份有限公司民國 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會計師職業道德規範，與基龍米克斯生物科技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，對基龍米克斯生物科技股份有限公司民國 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。

茲對基龍米克斯生物科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 勞務收入之認列

基龍米克斯生物科技股份有限公司之營業收入係以勞務收入為主，其認列時點係依檢測報告完成並交付客戶簽收為依據。因確認收入認列時點之流程通常涉及人工核對相關單據之作業，易造成財務報導期間收入認列不適當之情形，因此本會計師評估勞務收入之認列有顯著風險，並決定列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，參閱個體財務報表附註四(十二)。

本會計師對於上開收入認列執行之查核程序如下：

1. 瞭解及測試管理階層針對勞務收入認列所採用之內部控制，包括取得勞務收入內部控制相關表單進行樣本抽核，核對資料一致性以確認控制之有效性。
2. 針對勞務收入進行抽核，核對合約或原始訂單資訊，及核對認列勞務收入之相關佐證文件，並依照交易文件判斷認列時點及追蹤後續收款狀況，以確認勞務收入認列已記錄於適當期間。

#### **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基龍米克斯生物科技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基龍米克斯生物科技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。

基龍米克斯生物科技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在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，惟其目的非對基龍米克斯生物科技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，以及使基龍米克斯生物科技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基龍米克斯生物科技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. 對於基龍米克斯生物科技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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成基龍米克斯生物科技股份有限公司查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對基龍米克斯生物科技股份有限公司民國 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。

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 112 年 3 月 24 日

代 碼	資 產	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(附註四及六)	\$ 304,382	27	\$ 91,557	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、九及三二)	12,000	1	12,000	1
1150	應收票據(附註四、十及二二)	193	-	238	-
1170	應收帳款(附註四、十及二二)	99,644	9	81,363	10
1180	應收帳款-關係人(附註四、十、二二及三一)	178	-	153	-
1200	其他應收款	3	-	1,438	-
130X	存貨(附註四及十一)	28,618	3	20,990	2
1419	預付款項(附註十六)	34,989	3	21,638	3
1479	其他流動資產(附註十六)	5,451	-	6,216	1
11XX	流動資產總計	<u>485,458</u>	<u>43</u>	<u>235,593</u>	<u>28</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(附註四及七)	119,457	11	52,181	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(附註四及八)	-	-	90,647	11
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	130,703	12	157,338	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、三一及三二)	360,478	32	304,639	36
1755	使用權資產(附註四及十四)	12,894	1	6,837	1
1821	其他無形資產(附註四及十五)	859	-	1,160	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	-	-	72	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	9,442	1	3,268	-
15XX	非流動資產總計	<u>633,833</u>	<u>57</u>	<u>616,142</u>	<u>72</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,119,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 851,735</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 50,000	5	\$ -	-
2130	合約負債-流動(附註四及二二)	19,999	2	18,889	2
2170	應付帳款(附註十八)	38,690	3	26,719	3
2180	應付帳款-關係人(附註三一)	1,778	-	1,170	-
2219	其他應付款(附註十九)	39,114	4	38,065	5
2220	其他應付款項-關係人(附註三一)	-	-	36	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	584	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	4,749	-	3,386	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三二)	12,398	1	3,898	1
2399	其他流動負債	1,159	-	985	-
21XX	流動負債總計	<u>168,471</u>	<u>15</u>	<u>93,148</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十七及三二)	153,348	14	75,674	9
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	8,344	1	3,575	-
25XX	非流動負債總計	<u>161,692</u>	<u>15</u>	<u>79,249</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>330,163</u>	<u>30</u>	<u>172,397</u>	<u>20</u>
	權益(附註二一)				
	股本				
3110	普通股	630,275	56	578,917	68
3200	資本公積	58,912	5	43,756	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	10,555	1	8,556	1
3320	特別盈餘公積	-	-	4,776	-
3350	未分配盈餘	91,291	8	22,739	3
3300	保留盈餘總計	101,846	9	36,071	4
3400	其他權益	(1,905)	-	20,594	3
3XXX	權益總計	<u>789,128</u>	<u>70</u>	<u>679,338</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,119,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 851,735</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周孟賢

經理人：江俊奇

會計主管：張淑芬

基龍米克斯生物科技股份有限公司

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，惟  
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三一）	\$ 419,003	100	\$ 382,365	100
5000	營業成本（附註四、十一、十五、二三及三一）	<u>282,994</u>	<u>68</u>	<u>273,726</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>136,009</u>	<u>32</u>	<u>108,639</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十五及二三）				
6100	推銷費用	86,184	21	75,097	20
6200	管理費用	45,306	11	39,415	10
6300	研究發展費用	35,884	8	13,461	3
6450	預期信用減損損失（利益）（附註十）	<u>1,857</u>	<u>-</u>	<u>( 574 )</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>169,231</u>	<u>40</u>	<u>127,399</u>	<u>33</u>
6900	營業淨損	<u>( 33,222 )</u>	<u>( 8 )</u>	<u>( 18,760 )</u>	<u>( 5 )</u>
	營業外收入及支出（附註二三及三一）				
7100	利息收入	309	-	202	-
7010	其他收入	3,002	1	1,052	-
7020	其他利益及損失	125,477	30	54,569	14
7050	財務成本	<u>( 1,984 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 1,613 )</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>( 21,322 )</u>	<u>( 5 )</u>	<u>( 16,712 )</u>	<u>( 4 )</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>105,482</u>	<u>25</u>	<u>37,498</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度			110年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	稅前淨利	\$ 72,260	17	\$ 18,738	5	
7950	所得稅費用(附註四及二四)	( 664)	-	-	-	
8200	本年度淨利	<u>71,596</u>	<u>17</u>	<u>18,738</u>	<u>5</u>	
	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 (附註二一)	( 31,312)	( 7)	( 16,211)	( 4)	
	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(附註二一)	<u>308</u>	-	( 239)	-	
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 31,004)	( 7)	( 16,450)	( 4)	
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 40,592</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>1</u>	
	每股盈餘(附註二五)					
9710	基 本	<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 0.32</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 0.32</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周孟賢

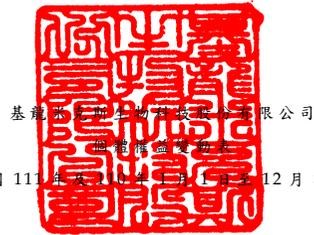


經理人：江俊奇



會計主管：張淑芬





基隆市地產不動產經紀有限公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 本	資 本 公 積	留 盈			其 他 權 益 項 目		
				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 兒 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	權 益 總 額
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
B1	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一) 法 定 盈 餘 公 積	-	-	62	-	( 62)	-	-	-
C7	其 他 資 本 公 積 變 動： 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數 (附 註 二 一)	-	4,830	-	-	-	-	-	4,830
C17	其 他 資 本 公 積 變 動 數 (附 註 二 一)	-	44	-	-	-	-	-	44
D1	110 年 度 淨 利	-	-	-	-	18,738	-	-	18,738
D3	110 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 239)	( 16,211)	( 16,450)
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	18,738	( 239)	( 16,211)	2,288
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 (附 註 八 及 二 一)	-	-	-	-	1,248	-	( 1,248)	-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	578,917	43,756	8,556	4,776	22,739	( 4,897)	25,491	679,338
B1	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 一) 法 定 盈 餘 公 積	-	-	1,999	-	( 1,999)	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	( 4,776)	4,776	-	-	-
C7	其 他 資 本 公 積 變 動： 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數 (附 註 二 一)	-	84	-	-	-	-	-	84
C13	資 本 公 積 配 發 股 票 股 利 (附 註 二 一)	12,358	( 12,358)	-	-	-	-	-	-
C17	其 他 資 本 公 積 變 動 數 (附 註 二 一)	-	( 2)	-	-	-	-	-	( 2)
E1	現 金 增 資 (附 註 二 一)	39,000	26,520	-	-	-	-	-	65,520
N1	股 份 基 礎 給 付 (附 註 二 六)	-	912	-	-	-	-	-	912
D1	111 年 度 淨 利	-	-	-	-	71,596	-	-	71,596
D3	111 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	308	( 31,312)	( 31,004)
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	71,596	308	( 31,312)	40,592
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 (附 註 八 及 二 一)	-	-	-	-	( 5,821)	-	5,821	-
T1	處 分 國 外 營 運 機 構 (附 註 二 一)	-	-	-	-	-	2,684	-	2,684
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 630,275	\$ 58,912	\$ 10,555	\$ -	\$ 91,291	(\$ 1,905)	\$ -	\$ 789,128

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周孟賢



經理人：江俊奇



會計主管：張淑芬



基龍米克斯生物科技股份有限公司

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

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 72,260	\$ 18,738
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	32,969	31,007
A20200	攤銷費用	455	597
A20300	預期信用減損損失（利益）	1,857	( 574)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨（利益）損 失	( 124,547)	819
A20900	財務成本	1,984	1,613
A21200	利息收入	( 309)	( 202)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	912	-
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額	21,322	16,712
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	4,889
A29900	處分採用權益法之子公司利益 （附註二七）	( 525)	( 70,069)
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 213)	( 2,134)
A23700	存貨跌價損失	895	-
A23700	採用權益法之投資減損損失 （附註十二）	-	10,628
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	( 1,362)	1,785
A29900	租賃修改利益	-	( 9)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	45	423
A31150	應收帳款	( 20,138)	( 6,133)
A31160	應收帳款－關係人	( 25)	975
A31180	其他應收款	493	80
A31200	存 貨	( 8,523)	1,533
A31230	預付款項	( 13,351)	2,689
A31240	其他流動資產	( 20)	913
A31990	其他非流動資產	-	642
A32125	合約負債	1,110	6,895

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32130	應付票據	\$ -	(\$ 900)
A32150	應付帳款	11,868	( 1,351)
A32160	應付帳款－關係人	608	( 535)
A32180	其他應付款	5,751	( 39,424)
A32190	其他應付款－關係人	( 36)	36
A32230	其他流動負債	174	137
A33000	營運產生之現金	( 16,346)	( 20,220)
A33100	收取之利息	309	202
A33300	支付之利息	( 1,984)	( 1,613)
A33500	支付之所得稅	( 8)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 18,029)	( 21,631)
投資活動之淨現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	60,277	2,520
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 4,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	( 53,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	57,271	-
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	1,998	17,946
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款(附註十二)	7,129	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 88,824)	( 86,809)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	7,930
B03700	存出保證金增加	( 409)	( 3,096)
B04500	取得無形資產	( 154)	( 321)
B07100	預付設備款增加	( 5,253)	( 273)
B07200	預付設備款減少	-	603
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	32,035	( 126,390)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 50,000)
C01600	舉借長期借款	90,000	35,020
C01700	償還長期借款	( 3,826)	( 3,539)
C04020	租賃本金償還	( 4,338)	( 2,914)
C04500	發放現金股利(附註二一)	( 2)	( 35)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
C04600	現金增資	\$ 65,520	\$ -
C09900	其他籌資活動(附註二一)	-	79
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>197,354</u>	<u>( 21,389)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,465</u>	<u>( 1,677)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	212,825	( 171,087)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>91,557</u>	<u>262,644</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 304,382</u>	<u>\$ 91,557</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周孟賢



經理人：江俊奇



會計主管：張淑芬



基龍米克斯生物科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 15 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 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」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於母公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨係商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商

譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適

用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

#### A. 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，其再衡量利益或損失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三十。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）之減損損失。

應收票據及應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是

否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- a. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- b. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

本公司銷售試劑、耗材、檢測儀器相關產品及製造並銷售個人化用藥基因檢測相關產品，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。

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

### 2. 勞務收入

本公司提供基因檢測及功能醫學之相關服務。勞務收入於提供勞務之交易成果之控制移轉予客戶時認列，即當交易成果被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該成果時。

應收帳款於提供勞務之交易成果交付予客戶時認列，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. 儀器使用費收入

本公司儀器使用費之收取係以客戶使用基礎計算，於履約已滿足且後續客戶之使用實際發生時認列收入。

### (十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十六) 股份基礎給付協議

##### 本公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

本公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 165	\$ 156
銀行支票及活期存款	<u>304,217</u>	<u>91,401</u>
	<u>\$ 304,382</u>	<u>\$ 91,557</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.05%~1.05%	0.02%~0.04%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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		
－國內興櫃股票	\$ 117,752	\$ -
－國內未上市（櫃）股票	<u>1,705</u>	<u>52,181</u>
	<u>\$ 119,457</u>	<u>\$ 52,181</u>

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,647</u>

#### 權益工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,647</u>

本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。本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。

於 110 年間，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 3,462 仟元出售部分世基生物醫學股份有限公司普通股，相關其他權益－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 1,248 仟元則轉入保留盈餘。

於 111 年間，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 59,335 仟元出售全數世基生物醫學股份有限公司普通股，相關其他權益－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 (5,821) 仟元則轉入保留盈餘。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制之銀行存款	\$ <u>12,000</u>	\$ <u>12,000</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

#### 十、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 193	\$ 238
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 238</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 109,973	\$ 89,835
減：備抵損失	( <u>10,329</u> )	( <u>8,472</u> )
	<u>\$ 99,644</u>	<u>\$ 81,363</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 153</u>

##### (一) 應收票據

本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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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：

	111年12月31日	110年12月31日
1 至 60 天	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 238</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

## (二) 應收帳款

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失（含關係人）。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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失（含關係人）如下：

### 111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	合 計
預期信用損失率	1.21%	4.32%	20.70%	31.38%	43.44%~ 100%	
總帳面金額	\$ 84,870	\$ 8,946	\$ 6,355	\$ 842	\$ 9,138	\$ 110,151
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>1,025</u> )	( <u>387</u> )	( <u>1,315</u> )	( <u>264</u> )	( <u>7,338</u> )	( <u>10,329</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 83,845</u>	<u>\$ 8,559</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 99,822</u>

110年12月31日

	未逾 期	逾 1 ~ 30天	逾 31 ~ 60天	逾 61 ~ 90天	逾 超過90天	合 計
預期信用損失率	0.04%	0.74%	2.95%	8.43%	18.00%~ 100%	
總帳面金額	\$ 66,173	\$ 8,363	\$ 3,254	\$ 1,178	\$ 11,020	\$ 89,988
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( <u>29</u> )	( <u>62</u> )	( <u>96</u> )	( <u>99</u> )	( <u>8,186</u> )	( <u>8,472</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 66,144</u>	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 81,516</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 8,472	\$ 9,046
加：本年度提列減損損失	1,857	-
減：本年度迴轉減損損失	-	( <u>574</u> )
年底餘額	<u>\$ 10,329</u>	<u>\$ 8,472</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	<u>\$ 28,618</u>	<u>\$ 20,990</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 99,141	\$ 91,356
存貨跌價損失(沖銷)	895	( 1,700)
存貨報廢損失	901	523
存貨盤虧	-	166
	<u>\$ 100,937</u>	<u>\$ 90,345</u>

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 12,203	\$ 14,340
投資關聯企業	<u>118,500</u>	<u>142,998</u>
	<u>\$ 130,703</u>	<u>\$ 157,338</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
Genome Holding Ltd.	\$ 12,203	\$ 12,639
Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd (Genomics Bioscience)	-	1,701
	<u>\$ 12,203</u>	<u>\$ 14,340</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	111年12月31日	110年12月31日
Genome Holding Ltd.	100.00%	100.00%
Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd (Genomics Bioscience) (註)	-	100.00%

註：本公司於 108 年 12 月 26 日經董事會決議清算子公司一 Genomics Bioscience，該公司於 111 年減資退還股款 3,209 仟元，並完成清算程序。

## (二) 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
基育生物科技股份有限 公司	\$ 118,500	\$ 136,562
個別不重大之關聯企業	-	6,436
	<u>\$ 118,500</u>	<u>\$ 142,998</u>

### 1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	111年12月31日	110年12月31日
基育生物科技股份有限 公司(基育)	25.17%	25.17% (註)

註：110 年 3 月 31 日基育董監事任期屆滿，經改選後喪失對子公司之控制，本公司管理階層認為對基育僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業，請參閱附註二七。後於 110 年間本公司處分部分對基育之持股且未參與該公司之現金增資，致持股比例降至 25.17%。

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。

由於基育 110 年度實際營運狀況不如預期，本公司管理階層於 110 年 12 月針對該等投資進行減損測試，比較投資帳面金

額是否高於可回收金額。使用價值係以本公司估計關聯企業因營運所產生之現金流量，並按年折現率 9.75% 計算其所享有之現值。經評估，投資基育帳面金額高於其可回收金額（以使用價值為基礎）10,628 仟元而提列減損損失。

本公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

基育生物科技股份有限公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 102,887	\$ 224,956
非流動資產	256,478	165,878
流動負債	( 27,730)	( 19,320)
非流動負債	( 70,282)	( 32,207)
權益	261,353	339,307
非控制權益	( 593)	( 6,786)
	<u>\$ 260,760</u>	<u>\$ 332,521</u>
本公司持股比例	25.17%	25.17%
本公司享有之權益	\$ 65,630	\$ 83,692
商譽	<u>52,870</u>	<u>52,870</u>
投資帳面金額	<u>\$ 118,500</u>	<u>\$ 136,562</u>

	<u>111年1月1日 至12月31日</u>	<u>110年4月1日 至12月31日</u>
營業收入	<u>\$ 29,548</u>	<u>\$ 17,173</u>
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 71,643)	(\$ 44,882)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 71,643)</u>	<u>(\$ 44,882)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111年1月1日 至4月30日</u>	<u>110年5月31日 至12月31日</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度		
淨損	(\$ 731)	(\$ 1,454)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 731)</u>	<u>(\$ 1,454)</u>

本公司於 110 年 5 月以現金 7,890 仟元認購基源生醫股份有限公司發行之普通股 789 仟股，持股比例為 33.29%，取得對該公司重大影響。

111 年 4 月基源生醫股份有限公司辦理減資，減資退還股款與本公司 3,920 仟元，減資後本公司持股 397 仟股，持股比例為 33.29%。

本公司對基源生醫股份有限公司 33.29% 權益之投資，於 110 年度原採權益法評價，111 年 4 月因以 1,998 仟元處分全數股權而喪失重大影響。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 1,998
減：喪失重大影響當日之投資 帳面金額	( <u>1,785</u> )
認列之處分利益	<u>\$ 213</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

	<u>111年12月31日</u>							<u>110年12月31日</u>	
自 用	<u>\$ 360,478</u>							<u>\$ 304,639</u>	
自 用									
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計	
<u>成 本</u>									
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 104,758	\$ 134,614	\$ 148,226	\$ 241	\$ 3,147	\$ 1,367	\$ 26,245	\$ 418,598	
增 添	-	11,616	14,478	-	2,042	2,693	53,293	84,122	
重分類 (註)	-	86	77	-	-	196	( 86 )	273	
處 分	-	( 1,684 )	( 24,049 )	-	( 180 )	( 83 )	-	( 25,996 )	
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 104,758</u>	<u>\$ 144,632</u>	<u>\$ 138,732</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 5,009</u>	<u>\$ 4,173</u>	<u>\$ 79,452</u>	<u>\$ 476,997</u>	
<u>累計折舊及減損</u>									
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 20,648	\$ 91,874	\$ 81	\$ 907	\$ 449	\$ -	\$ 113,959	
折舊費用	-	4,321	22,065	80	1,061	1,029	-	28,556	
處 分	-	( 1,684 )	( 24,049 )	( - )	( 180 )	( 83 )	-	( 25,996 )	
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,285</u>	<u>\$ 89,890</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,519</u>	
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 104,758</u>	<u>\$ 121,347</u>	<u>\$ 48,842</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 3,221</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 79,452</u>	<u>\$ 360,478</u>	
<u>成 本</u>									
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 86,674	\$ 101,248	\$ 183,033	\$ 298	\$ 1,816	\$ 494	\$ -	\$ 373,563	
增 添	18,084	33,221	11,678	-	1,428	1,111	26,245	91,767	
重分類 (註)	-	145	-	-	-	-	-	145	
處 分	-	-	( 46,485 )	( 57 )	( 97 )	( 238 )	-	( 46,877 )	
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 104,758</u>	<u>\$ 134,614</u>	<u>\$ 148,226</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 26,245</u>	<u>\$ 418,598</u>	
<u>累計折舊及減損</u>									
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 17,078	\$ 102,077	\$ 48	\$ 528	\$ 240	\$ -	\$ 119,971	
折舊費用	-	3,570	23,463	90	476	447	-	28,046	
處 分	-	-	( 33,666 )	( 57 )	( 97 )	( 238 )	-	( 34,058 )	
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,648</u>	<u>\$ 91,874</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,959</u>	
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 104,758</u>	<u>\$ 113,966</u>	<u>\$ 56,352</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 26,245</u>	<u>\$ 304,639</u>	

註：係自預付設備款轉入。

本公司於 111 及 110 年度進行減損評估，經評估未有減損情形而須提列減損損失之情事。

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	2至5年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 1,091	\$ 2,314
運輸設備	<u>11,803</u>	<u>4,523</u>
	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 6,837</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 10,470</u>	<u>\$ 5,159</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,484	\$ 1,048
運輸設備	<u>2,929</u>	<u>1,913</u>
	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 2,961</u>

##### (二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,749</u>	<u>\$ 3,386</u>
非流動	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 3,575</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	1.41%~1.63%	1.41%
運輸設備	4.15%	4.15%~4.50%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備做為辦公室及營運使用，租賃期間為 2~5 年。於租賃期間終止時，本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，本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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	\$ 1,430	\$ 1,341
低價值資產租賃費用	\$ 35	\$ -
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,152)	(\$ 4,474)

本公司選擇對符合短期租賃之停車位及符合低價值資產租賃之若干辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,231
單獨取得	154
處 分	( 825)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,560</u>
<u>累計攤銷</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,071
攤銷費用	455
處 分	( 825)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 701</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 859</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,910
單獨取得	<u>321</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,231</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 474
攤銷費用	<u>597</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 1,071</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,160</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>依功能別彙總攤銷費用</u>		
營業成本	\$ 128	\$ 169
推銷費用	148	270
管理費用	130	124
研發費用	<u>49</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 597</u>

#### 十六、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 34,989	\$ 21,638
存出保證金	5,431	6,216
代付款	<u>20</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,440</u>	<u>\$ 27,854</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 4,189	\$ 2,995
預付設備款	<u>5,253</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 3,268</u>

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行借款之利率於111年12月31日為1.88%。

(二) 長期借款／一年內到期之長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款 (附註三二)		
銀行借款 (註)	\$ 165,746	\$ 79,572
減：列為1年內到期部分	( 12,398)	( 3,898)
長期借款	<u>\$ 153,348</u>	<u>\$ 75,674</u>

註：本公司之擔保借款包括：

借款對象	還款內容	111年12月31日	110年12月31日
合作金庫商業銀行汐止分行	借款總額：71,000 仟元 借款期間：101.08.03~121.07.31 有效利率：1.91% (110年12月31日：1.41%) 還款辦法：自第25個月起，平均按月攤還本金	\$ 40,726	\$ 44,552
華南商業銀行樟樹灣分行	借款總額：35,020 仟元 借款期間：110.10.26~130.10.26 有效利率：1.78% (110年12月31日：1.25%) 還款辦法：自第25個月起，平均按月攤還本金	35,020	35,020
台中商業銀行台北分行	借款總額：72,000 仟元 借款期間：111.11.30~118.11.30 有效利率：1.92% 還款辦法：自借款日起，按月攤還500 仟元，餘額於最後一期償還	72,000	-
台中商業銀行台北分行	借款總額：18,000 仟元 借款期間：111.11.30~118.11.30 有效利率：2.42% 還款辦法：自借款日起，按月攤還本金	18,000	-
		165,746	79,572
	減：列為1年內到期部分長期借款	( 12,398)	( 3,898)
		<u>\$ 153,348</u>	<u>\$ 75,674</u>

十八、應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 38,690</u>	<u>\$ 26,719</u>

本公司與一般供應商之交易條件為月結30至90天。本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。

## 十九、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 23,421	\$ 18,830
應付員工酬勞及董事酬勞	4,859	3,437
應付保險費	2,341	1,956
應付退休金	1,590	1,314
應付勞務費	1,553	283
應付營業稅	647	1,520
應付設備款	256	4,958
其他	<u>4,447</u>	<u>5,767</u>
	<u>\$ 39,114</u>	<u>\$ 38,065</u>

## 二十、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

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。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>63,028</u>	<u>57,892</u>
已發行股本	<u>\$ 630,275</u>	<u>\$ 578,917</u>

本公司股本變動主要係因現金增資發行新股及資本公積轉增資。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註1)		
股票發行溢價	\$ 47,280	\$ 32,206
<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	4,914	4,830
股東逾時效未領取股利	323	325
其他	111	111
	<u>\$ 58,912</u>	<u>\$ 43,756</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。

111 及 110 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	認列對子公司所有權權益變動數	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	員工認股權	其他	合計
110年1月1日餘額	\$ 32,206	\$ 6,284	\$ -	\$ 360	\$ -	\$ 32	\$ 38,882
取得處分關聯企業資本公積變動影響數	-	-	4,830	-	-	-	4,830
行使歸入權	-	-	-	-	-	79	79
發放現金股利	-	-	-	(35)	-	-	(35)
110年12月31日餘額	<u>\$ 32,206</u>	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 43,756</u>
111年1月1日餘額	\$ 32,206	\$ 6,284	\$ 4,830	\$ 325	\$ -	\$ 111	\$ 43,756
現金增資	26,520	-	-	-	-	-	26,520
認列股份基礎給付一現金增資	-	-	-	-	912	-	912
現金增資下認列之股份基礎給付轉列股票發行溢價	912	-	-	-	(912)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	股 票 發 行 溢 價	認 列 子 公 司 所 有 權 變 動 數	對 列 公 司 權 益 變 動 數	採用權益法		股東逾時效 未領取股利	員工認股權	其 他	合 計
				認 列 關 聯 股 權 淨 值 之 變 動 數	認 列 關 聯 企 業 及 合 資 股 權 淨 值 之 變 動 數				
資本公積配發股票股利	(\$ 12,358)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 12,358)
未按持股比例認列關聯企業現金增資	-	-	84	-	-	-	-	-	84
發放現金股利	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
111年12月31日 餘額	\$ 47,280	\$ 6,284	\$ 4,914	\$ 323	\$ -	\$ 111	\$ 58,912		

### (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、彌補以往虧損，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。並依法令或主管機關規定提撥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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 62</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 4,776)</u>	<u>\$ -</u>

上述盈餘分配項目已分別於 111 年 6 月 24 日及 110 年 7 月 7 日股東常會決議。

另本公司股東常會於 111 年 6 月 24 日決議以資本公積 12,358 仟元轉增資。

本公司 112 年 3 月 15 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 6,577</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 1,905</u>
現金股利	<u>\$ 7,103</u>
股票股利	<u>\$ 14,206</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.1
每股股票股利(元)	\$ 0.2

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 4,776</u>
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>( 4,776)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>(\$ 4,897)</u>	<u>(\$ 4,658)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	308	( 239)
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>2,684</u>	<u>-</u>
本年度其他綜合損益	<u>2,992</u>	<u>( 239)</u>
年底餘額	<u>(\$ 1,905)</u>	<u>(\$ 4,897)</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

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 25,491</u>	<u>\$ 42,950</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( <u>31,312</u> )	( <u>16,211</u> )
本年度其他綜合損益	( <u>31,312</u> )	( <u>16,211</u> )
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	<u>5,821</u>	( <u>1,248</u> )
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,491</u>

二二、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 279,710	\$ 259,232
銷貨收入	138,482	122,654
其他營業收入	<u>811</u>	<u>479</u>
	<u>\$ 419,003</u>	<u>\$ 382,365</u>

合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據及帳款（附註十及 三一）	<u>\$ 100,015</u>	<u>\$ 81,754</u>	<u>\$ 76,445</u>
合約負債－流動			
檢測服務	<u>\$ 19,999</u>	<u>\$ 18,889</u>	<u>\$ 11,994</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

	111年度	110年度
年初合約負債本年度認列收入	<u>\$ 17,181</u>	<u>\$ 10,976</u>

### 二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
金融資產利益(損失)		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ 124,547	(\$ 819)
處分子公司利益	525	70,069
處分關聯企業利益	213	2,134
處分不動產、廠房及設備損失	-	( 4,889)
淨外幣兌換利益(損失)	192	( 1,308)
採用權益法之投資減損損失		
(附註十二)	-	( 10,628)
租賃修改利益	-	9
其他	-	1
	<u>\$ 125,477</u>	<u>\$ 54,569</u>

#### (二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 1,635	\$ 1,394
租賃負債之利息	349	219
	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 1,613</u>

#### (三) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,828	\$ 25,241
營業費用	9,141	5,766
	<u>\$ 32,969</u>	<u>\$ 31,007</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 128	\$ 169
營業費用	327	428
	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 597</u>

(四) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 128,414	\$ 112,020
退職後福利		
確定提撥計畫	5,441	4,828
股份基礎給付		
權益交割	912	-
其他員工福利	<u>4,744</u>	<u>4,178</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 139,511</u>	<u>\$ 121,026</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,875	\$ 30,429
營業費用	<u>107,636</u>	<u>90,597</u>
	<u>\$ 139,511</u>	<u>\$ 121,026</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 15 日及 111 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	5%	13%
董事酬勞	1.3%	2.5%

金 額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 3,856</u>	<u>\$ 2,883</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 554</u>

年度個體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。

110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年度個體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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 592	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>72</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 664</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 72,260</u>	<u>\$ 18,738</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,452	\$ 3,748
稅上不可減除之費損	33	2,143
免稅所得	( 21,282)	( 11,003)
基本稅額應納差額	592	-
其他	22	16
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異	<u>6,847</u>	<u>5,096</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 664</u>	<u>\$ -</u>

##### (二) 本期所得稅負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 584</u>	<u>\$ -</u>

##### (三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

###### 111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	<u>\$ 72</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ -</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 72	\$ -	\$ 72

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 27,323
112 年度到期	54,634	54,634
113 年度到期	28,013	28,013
114 年度到期	22,443	22,443
115 年度到期	22,237	22,237
116 年度到期	8,121	8,121
117 年度到期	14,557	14,557
118 年度到期	7,948	7,948
120 年度到期	24,340	25,379
121 年度到期	27,833	-
	<u>\$ 210,126</u>	<u>\$ 210,655</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 19,345</u>	<u>\$ 12,943</u>

(五) 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109年度。截至111年12月31日，本公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二五、每股盈餘

	111年度	110年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.32</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.32</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 9 月 3 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.32</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 71,596</u>	<u>\$ 18,738</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 71,596</u>	<u>\$ 18,738</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	62,108	59,128
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>233</u>	<u>150</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>62,341</u>	<u>59,278</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。

## 二六、股份基礎給付協議

本公司於 111 年 3 月辦理現金增資保留給員工之認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年3月28日</u>
給與日股價	19.57 元
行使價格	16.80 元
預期波動率	31%
存續期間	69 日
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.40%

111 年度認列之酬勞成本為 912 仟元。

## 二七、處分投資子公司－喪失控制

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，經改選後本公司喪失對該子公司之控制。處分基育生物科技股份有限公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二八。

## 二八、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 111 年及 110 年 12 月 31 日尚有 256 仟元及 4,958 仟元未支付，帳列應付設備款。
2. 本公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產截至 111 年及 110 年 12 月 31 日分別有 0 仟元及 942 仟元尚未收回，帳列其他應收款。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	111年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
長期借款(含一年內到期之長期借款)	79,572	86,174	-	165,746
租賃負債	<u>6,961</u>	<u>(4,338)</u>	<u>10,470</u>	<u>13,093</u>
	<u>\$ 86,533</u>	<u>\$ 131,836</u>	<u>\$ 10,470</u>	<u>\$ 228,839</u>

## 110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
			新增租賃	租賃修改	
短期借款	\$ 50,000	(\$ 50,000)	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期之長期借款)	48,091	31,481	-	-	79,572
租賃負債	4,900	(2,914)	5,159	(184)	6,961
	<u>\$ 102,991</u>	<u>(\$ 21,433)</u>	<u>\$ 5,159</u>	<u>(\$ 184)</u>	<u>\$ 86,533</u>

## 二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為，列示於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

#### 111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 117,752	\$ 117,752
國內未上市(櫃)股票	-	-	1,705	1,705
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,457</u>	<u>\$ 119,457</u>

#### 110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 52,181	\$ 52,181
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	\$ 90,647	\$ -	\$ -	\$ 90,647

111 及 110 年度無第 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

111 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ 52,181
認列於損益（其他利益及損失）	124,547
處分	( 57,271)
年底餘額	<u>\$ 119,457</u>

與年底所持有資產有關並認列於損益之  
當年度未實現利益或損失之變動數

\$ 83,486

110 年度

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具
年初餘額	\$ -
購買	53,000
認列於損益（其他利益及損失）	( 819)
年底餘額	<u>\$ 52,181</u>

與年底所持有資產有關並認列於損益之  
當年度未實現利益或損失之變動數

(\$ 819)

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
國內興櫃股票	市場法：採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數，並考量流動性折減作為評價標的公司之價值判斷參考。
國內未上市（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

	<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 (註1)	\$ 426,020	\$ 195,960
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	119,457	52,181
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產 權益工具投資	-	90,647
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	262,470	118,505

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、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董事酬勞、應付保險費、應付營業稅及應付退休金）、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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三五。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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，並將其年底之換算匯率以 1% 變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
	\$ 87	\$ 139

上列損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款及應付帳款。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因本年度以美元計價之銀行存款減少所致。

## (2) 利率風險

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 12,000	\$ 12,000
－金融負債	228,839	86,533
具現金流量利率風險		
－金融資產	303,735	91,153
－金融負債	-	-

### 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。本公司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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,037 仟元及 912 仟元，主因為本公司之浮動利率銀行存款之暴險。

本公司於本年度對利率敏感度上升，主係因浮動利率之銀行存款增加所致。

## (3) 其他價格風險

本公司主係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%，111 及 110 年度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 1,195 仟元及 522 仟元。111 及 110

年度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 0 仟元及 906 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主係因上開 2 種權益證券投資合計之持有部位減少所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前 3 大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 37% 及 44%。

## 3. 流動性風險

本公司透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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本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，本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製。

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。

111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	\$ 46,724	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,968	3,333	5,215	-
浮動利率工具	<u>66,268</u>	<u>16,745</u>	<u>62,169</u>	<u>90,781</u>
	<u>\$ 117,960</u>	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 67,384</u>	<u>\$ 90,781</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
浮動利率工具	<u>\$ 66,268</u>	<u>\$ 78,914</u>	<u>\$ 70,407</u>	<u>\$ 20,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 38,933	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,727	2,550	1,102	-
浮動利率工具	<u>4,939</u>	<u>4,943</u>	<u>19,243</u>	<u>59,237</u>
	<u>\$ 47,599</u>	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 20,345</u>	<u>\$ 59,237</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
浮動利率工具	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 24,186</u>	<u>\$ 31,995</u>	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 11,112</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 215,746	\$ 79,572
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 265,746</u>	<u>\$ 279,572</u>

### 三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd 基育生物科技股份有限公司	子公司 原為子公司，自110年4月1日起為關聯企業
世基生物醫學股份有限公司(世基)	其他關係人
樂迦再生科技股份有限公司	自111年6月24日起為其他關係人
基源生醫股份有限公司	原為關聯企業，自111年5月1日起為非關係人

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
勞務收入	子公司	\$ -	\$ 136
	關聯企業	387	438
	其他關係人	396	755
銷貨收入	關聯企業	76	17
	其他關係人	20	1,624
		<u>\$ 879</u>	<u>\$ 2,970</u>

本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2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	111年度	110年度
子公司	\$ -	\$ 80
關聯企業	79	37
其他關係人	3,309	5,147
	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 5,264</u>

本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2個月內付款。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 90	\$ 102
	其他關係人	88	51
		<u>\$ 178</u>	<u>\$ 153</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司之應收關係人款項皆未逾期，故未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	子公司	\$ -	\$ 578
	關聯企業	7	7
	其他關係人	1,771	585
		<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 1,170</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得價款	
	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ -</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
世基	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,167</u>

(八) 租金收入

關係人類別／名稱	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 40</u>

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
委外加工費	其他關係人	\$ 421	\$ -
修繕費	其他關係人	\$ 190	\$ -

(十) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 16,634	\$ 14,470
退職後福利	507	492
股份基礎給付	118	-
	<u>\$ 17,259</u>	<u>\$ 14,962</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、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：

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 201,701	\$ 136,217
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動	12,000	12,000
	<u>\$ 213,701</u>	<u>\$ 148,217</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 51,182</u>	<u>\$ 21,264</u>

三四、重大之期後事項

本公司於111年9月30日經董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000仟股，每股面額新台幣10元，每股暫定以18.8元溢價發行，並授權董事長訂定增資基準日。本次現金增資案業經金管會112年1月3日金管證發字第1110367520號函申報生效，並由董事長訂定112年3月2日為增資基準日。

### 三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

111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	\$	319	30.71	(美元：新台幣)	\$		9,806	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		36	30.71	(美元：新台幣)			1,117	

110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	\$	535	27.680	(美元：新台幣)	\$		14,819	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		35	27.680	(美元：新台幣)			967	

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於 111 及 110 年度認列之全部兌換利益（損失）（含已實現及未實現）彙總金額分別為 192 仟元及（1,308）仟元。

### 三六、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）：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。

(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。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元、股

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 樂迎再生科技股份有限公司	本公司董事與該公司董事為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,379,000	\$ 117,752	1.69%	\$ 117,752	—
	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	1,705	5.36%	1,705	—

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  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、股數仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註1)	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
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%	\$ 12,203	(\$ 700)	(\$ 700)	係屬子公司
	Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd	馬來西亞	基因檢測	-	16,122	-	-	-	( 2,198)	( 1,745)	係屬子公司 (註2)
	基育生物科技股份有限公司	台灣	生物技術服務	154,201	154,201	9,650	25.17%	118,500	( 71,643)	( 18,146)	採用權益法 之投資
	基源生醫股份有限公司	台灣	腸道精準醫學	-	7,890	-	-	-	( 2,196)	( 731)	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%	12,203	( 700)	( 700)	係屬子公司

註 1：本期認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本期認列之投資損益係依權益法認列之投資損失 2,198 仟元及加回前期逆流已實現處分資產利益 453 仟元。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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 或間接持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2(2)B.)	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 有限公司	基因檢測	\$ 61,632 (USD 2,074)	(2)	\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ -	\$ -	\$ 61,632 (USD 2,074)	(\$ 704)	100%	(\$ 704)	\$ 11,310	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 金額	審會 投資金額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 473,477 (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查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - 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：本表相關數字係以新台幣列示，涉及外幣者，係依各次實際匯出時之匯率計算加總。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註九
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
其他流動資產明細表		附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 變動明細表		明細表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		附註十四
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		明細表十
合約負債－流動明細表		附註二二
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十九及三一
其他流動負債明細表		明細表十二
長期借款明細表		明細表十三
租賃負債明細表		附註十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
勞務成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		明細表十八

基龍米克斯生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元、外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	165
銀行存款					
支票存款					482
活期存款					293,442
外幣存款		外幣帳戶（美元 319，匯率 30.71；人 民幣 3，匯率 4.408；歐元 14，匯率 32.72）			<u>10,293</u>
					<u>\$ 304,382</u>

基龍米克斯生物科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
百進生技股份有限公司	貨 款	\$ 63
戴銘浚婦兒醫院	"	45
連宏實業有限公司	"	26
鴻林堂生物科技股份有限公司	"	14
研毅企業有限公司	"	13
何延慶婦產科診所	"	12
善笙生物科技股份有限公司	"	10
其他（註）	"	10
		<u>\$ 193</u>

註：各客戶餘額均未達本科目餘額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
星月基因有限公司	貨 款	\$ 27,048
友田發股份有限公司	貨 款	20,090
中央研究院	勞務服務	14,051
其他(註)	貨款、勞務服務	<u>48,784</u>
		109,973
減：備抵損失		( <u>10,329</u> )
		<u>\$ 99,644</u>
關 係 人		
基育生物科技股份有限公司	貨款、勞務服務	\$ 90
世基生物醫學股份有限公司	"	<u>88</u>
		<u>\$ 178</u>

註：各客戶餘額均未達本科目餘額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收利息				\$	<u>3</u>

基龍米克斯生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價值
	商品存貨	\$ 32,726	<u>\$ 28,618</u>
	減：備抵存貨跌價損失	( <u>4,108</u> )	
		<u>\$ 28,618</u>	

基龍米克斯生物科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
用品盤存				\$	26,177
預付款項					
預付貨款		貨	款		1,311
預付費用		機	器保固款		4,630
預付費用		其	他費用（註）		<u>2,871</u>
				\$	<u>34,989</u>

註：各項目餘額均未達本科目餘額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元、股

	期 股	初 公 允 價 值	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	數	公 允 價 值	末 公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
國內未上市(櫃)股票															
樂迦再生科技股份有限公司 (註1)	5,000,000	\$ 50,000		-	\$ 125,023		1,621,000		\$ 57,271		3,379,000		\$ 117,752		無
康百事生物資訊股份有限公司 (註2)	300,000	<u>2,181</u>		-	<u>-</u>		-		<u>476</u>		300,000		<u>1,705</u>		"
		<u>\$ 52,181</u>			<u>\$ 125,023</u>				<u>\$ 57,747</u>				<u>\$ 119,457</u>		

註 1：本期增加係評價利益 83,962 仟元及處分金融資產利益 41,061 仟元；本期減少係出售投資 57,271 仟元。

註 2：本期減少係評價損失 476 仟元。

基龍米克斯生物科技股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元、股

	期 股	初 公 允 價 值	本 股	期 數	增 金	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	末 公 允 價 值	累 計 減 損	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－權益工具														
世基生物醫學股份有限公司(註)	4,239,194	\$ 90,647	-		\$ -		4,239,194		\$ 90,647		-	\$ -	不適用	無

註：本期減少係出售投資 59,335 仟元及評價損失 31,312 仟元。

基龍米克斯生物科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元、仟股

	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		期 末		金 額		市價或淨值總額(註1)		提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	單 價	總 價	
Genome Holding Ltd. (註2)	2,103	\$ 12,639	-	\$ 264	-	\$ 700	2,103	100.00%	\$ 12,203	5.80	\$ 12,203	無					
Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd (註3)	1,752	1,701	-	497	1,752	2,198	-	-	-	-	-	-					
基育生物科技股份有限公司 (註4)	9,650	136,562	-	84	-	18,146	9,650	25.17%	118,500	6.80	65,630	-					
基源生醫股份有限公司 (註5)	789	6,436	-	-	789	6,436	-	-	-	-	-	-					
		<u>\$ 157,338</u>		<u>\$ 845</u>		<u>\$ 27,480</u>			<u>\$ 130,703</u>		<u>\$ 77,833</u>						

註1：市價係指 111 年 12 月 31 日之期末收盤價，每股淨值係依被投資公司經會計師查核之 111 年 12 月 31 日股權淨值估計。

註2：本期增加係依權益法認列之累積換算調整數 264 仟元；本期減少係依權益法認列之投資損失 700 仟元。

註3：本期增加係加回前期逆流已實現處分資產利益 453 仟元及依權益法認列之累積換算調整數 44 仟元；本期減少係依權益法認列之投資損失 2,198 仟元。

註4：本期增加係本公司未按持股比例參與該公司增資調增資本公積 84 仟元；本期減少係依權益法認列之投資損失 18,146 仟元。

註5：本期減少係依權益法認列之投資損失 731 仟元、減資退還股款 3,920 仟元及出售全數股權 1,785 仟元。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	借 款 種 類	借 款 期 限	年 利 率	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
合作金庫商業銀行汐止分行	抵押借款	111.10.25~112.10.25	1.88%	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	土地、房屋及建築物

基龍米克斯生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
凱杰生物科技股份有限公司	貨 款	\$ 10,482
因美納台灣生物科技股份有限公司	"	9,014
萊富生命科技股份有限公司	"	6,010
威健股份有限公司	"	3,789
友和貿易股份有限公司	"	2,067
其他（註）	"	<u>7,328</u>
		<u>\$ 38,690</u>
關 係 人		
世基生物醫學股份有限公司	貨 款	\$ 1,771
基育生物科技股份有限公司	"	<u>7</u>
		<u>\$ 1,778</u>

註：各客戶餘額均未達本科目餘額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代收款		代扣員工年終獎金所得稅款 及代收勞健保費等		\$	<u>1,159</u>

基龍米克斯生物科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	一年內到期	一年後到期	契約期限	利 率	抵 押 或 擔 保
合作金庫商業銀行 汐止分行	抵押借款	\$ 3,873	\$ 36,853	101.08.03~ 121.07.31	1.91%	土地、房屋及建築物
華南商業銀行樟樹 灣分行	抵押借款	136	34,884	110.10.26~ 130.10.26	1.78%	土地、房屋及建築物
台中商業銀行台北 分行	抵押借款	6,000	66,000	111.11.30~ 118.11.30	1.92%	土地、房屋及建築物
台中商業銀行台北 分行	抵押借款	<u>2,389</u>	<u>15,611</u>	111.11.30~ 118.11.30	2.42%	土地、房屋及建築物
		<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 153,348</u>			

基龍米克斯生物科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入		\$	139,177
減：銷貨退回		(	695)
銷貨收入淨額			138,482
勞務收入			279,710
其他營業收入			811
			<u>\$ 419,003</u>

基龍米克斯生物科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
期初商品	\$ 24,203
加：本期進貨	221,859
減：期末商品	( 32,726)
轉列費用	( 6,461)
轉列勞務成本及用品盤存	( 106,833)
存貨報廢損失	( 901)
進銷成本	99,141
加：存貨跌價損失	895
存貨報廢損失	<u>901</u>
銷貨成本	100,937
勞務成本	181,405
維修成本	<u>652</u>
營業成本	<u>\$ 282,994</u>

基龍米克斯生物科技股份有限公司

勞務成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
試劑耗材		\$	94,279
薪資費用			27,565
折舊費用			23,828
委外加工費			15,715
其他（註）			20,018
			<u>\$ 181,405</u>

註：各項目金額均未達本科目金額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失
薪資支出（含退休金、 董事酬金）	\$ 51,049	\$ 25,807	\$ 19,163	\$ -
勞 務 費	3,432	4,728	208	-
勞健保費	4,791	1,702	1,681	-
折舊費用	4,059	2,449	2,633	-
預期信用減損損失	-	-	-	1,857
其他（註）	<u>22,853</u>	<u>10,620</u>	<u>12,199</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,184</u>	<u>\$ 45,306</u>	<u>\$ 35,884</u>	<u>\$ 1,857</u>

註：各項目金額均未達本科目金額 5%。

基龍米克斯生物科技股份有限公司

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 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

	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	\$ 26,247	\$ 89,231	\$ 115,478	\$ 25,086	\$ 74,872	\$ 99,958
勞健保費用	3,009	8,174	11,183	2,807	6,864	9,671
退休金費用	1,318	4,123	5,441	1,299	3,529	4,828
董事酬金	-	2,665	2,665	-	2,391	2,391
其他員工福利費用	<u>1,301</u>	<u>3,443</u>	<u>4,744</u>	<u>1,237</u>	<u>2,941</u>	<u>4,178</u>
	<u>\$ 31,875</u>	<u>\$ 107,636</u>	<u>\$ 139,511</u>	<u>\$ 30,429</u>	<u>\$ 90,597</u>	<u>\$ 121,026</u>
折舊費用	<u>\$ 23,828</u>	<u>\$ 9,141</u>	<u>\$ 32,969</u>	<u>\$ 25,241</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 31,007</u>
攤銷費用	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 597</u>

註：111 及 110 年度之員工人數分別為 167 人及 145 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121186 號

會員姓名：(1) 虞成全  
(2) 陳重成

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：12953452

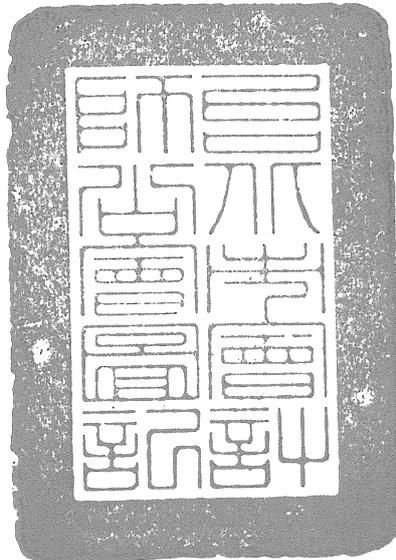
會員書字號：(1) 北市會證字第 2645 號  
(2) 北市會證字第 3837 號

印鑑證明書用途：辦理 基龍米克斯生物科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日