

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113及112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	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~46		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	46~48		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	48		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	48		三 四
	(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	48~49		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	50 ; 52		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	50 ; 53		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	50 ; 54		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	51		三 七

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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 41,939 仟元，占合併資產總額之 4%；負債總額為新台幣 494 仟元，占合併負債總額之 0%；其民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額為新台幣(753)仟元，占合併綜合損益總額之 1%。

如合併財務報表附註十四所述，基米集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 47,023 仟元及 109,070 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 10%；民國 113 年及 112 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(7,933)仟元及(11,017)仟元，分別占合併綜合損益總額之 11%及 14%，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之非重要子公司及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之採權益法認列之關聯企業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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 虞 成 全



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 7 日

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 6 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	261,422	21	\$	253,033	22	\$	268,925	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三三）		18,500	2		12,000	1		12,000	1
1140	合約資產－流動（附註二四）		1,462	-		1,943	-		-	-
1150	應收票據（附註十及二四）		13,267	1		12,405	1		620	-
1170	應收帳款（附註十及二四）		94,305	7		101,500	9		115,801	10
1180	應收帳款－關係人（附註十、二四及三二）		71	-		255	-		272	-
1197	應收融資租賃款（附註四及十一）		600	-		-	-		-	-
1200	其他應收款		822	-		643	-		25	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		188	-		98	-		37	-
130X	存貨（附註十二）		78,568	6		61,509	6		53,539	5
1410	預付款項（附註十八）		22,698	2		23,847	2		9,592	1
1479	其他流動資產（附註十八）		4,868	-		4,582	1		8,294	1
11XX	流動資產總計		496,771	39		471,815	42		469,105	42
	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）		109,286	8		107,035	9		95,485	8
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）		7,000	1		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）		47,023	4		46,940	4		109,070	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、三三及三四）		592,622	46		484,250	43		430,484	38
1755	使用權資產（附註十六）		16,358	1		14,440	1		13,893	1
1821	其他無形資產（附註十七）		1,322	-		1,732	-		1,110	-
194D	長期應收融資租賃款（附註四及十一）		947	-		-	-		-	-
1990	其他非流動資產（附註十八）		7,374	1		7,632	1		7,504	1
15XX	非流動資產總計		781,932	61		662,029	58		657,546	58
1XXX	資 產 總 計	\$	1,278,703	100	\$	1,133,844	100	\$	1,126,651	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九及三三）	\$	50,000	4	\$	50,000	4	\$	-	-
2130	合約負債－流動（附註二四）		15,935	1		12,719	1		13,046	1
2170	應付帳款（附註二十）		35,198	3		29,706	3		31,875	3
2180	應付帳款－關係人（附註三二）		41	-		28	-		26	-
2219	其他應付款（附註二一）		36,834	3		41,054	4		47,198	4
2280	租賃負債－流動（附註十六）		7,467	-		6,510	1		4,880	1
2320	一年到期之長期借款（附註十九及三三）		14,890	1		4,857	-		13,861	1
2399	其他流動負債		638	-		1,213	-		537	-
21XX	流動負債總計		161,003	12		146,087	13		111,423	10
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十九及三三）		309,110	24		214,008	19		149,919	13
2580	租賃負債－非流動（附註十六）		9,244	1		8,236	-		9,262	1
25XX	非流動負債總計		318,354	25		222,244	19		159,181	14
2XXX	負債總計		479,357	37		368,331	32		270,604	24
	權益（附註二三）									
	股本									
3110	普通股		724,481	57		724,481	64		710,275	63
3150	待分配股票股利		-	-		-	-		14,206	1
3100	股本總計		724,481	57		724,481	64		724,481	64
3200	資本公積		24,715	2		131,528	12		131,528	12
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		17,132	1		17,132	1		17,132	2
3320	特別盈餘公積		1,905	-		1,905	-		1,905	-
3350	待彌補虧損	(	68,721)	(5)	(	107,281)	(9)	(	16,796)	(2)
3300	保留盈餘總計	(	49,684)	(4)	(	88,244)	(8)	(	2,241)	-
3400	其他權益	(	1,929)	-	(	2,252)	-	(	2,203)	-
31XX	本公司業主權益總計		697,583	55		765,513	68		856,047	76
36XX	非控制權益（附註十三及二三）		101,763	8		-	-		-	-
3XXX	權益總計		799,346	63		765,513	68		856,047	76
	負債與權益總計	\$	1,278,703	100	\$	1,133,844	100	\$	1,126,651	100

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 113 年 8 月 7 日核閱報告）

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及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		113年1月1日至6月30日		112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）	\$ 229,973	100	\$ 207,596	100
5000	營業成本（附註十二、十七、 二五及三二）	<u>159,168</u>	<u>69</u>	<u>135,015</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>70,805</u>	<u>31</u>	<u>72,581</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註十七、二五 至三二）				
6100	推銷費用	68,966	30	63,660	31
6200	管理費用	26,215	11	24,403	12
6300	研究發展費用	38,070	17	23,879	12
6450	預期信用減損損失（附 註十）	<u>1,253</u>	<u>1</u>	<u>3,011</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>134,504</u>	<u>59</u>	<u>114,953</u>	<u>56</u>
6900	營業淨損	(<u>63,699</u>)	(<u>28</u>)	(<u>42,372</u>)	(<u>21</u>)
	營業外收入及支出（附註二 五）				
7100	利息收入	1,168	-	941	-
7010	其他收入	70	-	62	-
7020	其他利益及損失	2,415	1	(23,570)	(11)
7050	財務成本	(3,221)	(1)	(2,215)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	(<u>7,933</u>)	(<u>3</u>)	(<u>11,017</u>)	(<u>5</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>7,501</u>)	(<u>3</u>)	(<u>35,799</u>)	(<u>17</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 71,200)	(31)	(\$ 78,171)	(38)
7950	所得稅費用(附註四及二六)	-	-	(125)	-
8200	本期淨損	(71,200)	(31)	(78,296)	(38)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	323	-	(298)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	323	-	(298)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 70,877)	(31)	(\$ 78,594)	(38)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(68,721)	(30)	(78,296)	(38)
8620	非控制權益	(2,479)	(1)	-	-
8600		(\$ 71,200)	(31)	(\$ 78,296)	(38)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(68,398)	(30)	(78,594)	(38)
8720	非控制權益	(2,479)	(1)	-	-
8700		(\$ 70,877)	(31)	(\$ 78,594)	(38)
	每股虧損(附註二七)				
9710	基 本	(\$ 0.95)		(\$ 1.12)	
9810	稀 釋	(\$ 0.95)		(\$ 1.12)	

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 113 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：周孟賢



經理人：江俊奇



會計主管：張淑芬



基隆米克股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公			司	業	主	之	權	益																							
											其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額																										
代	碼	股			保			留			盈			餘																							
		普	通	股	待	分	配	資	本	公	積	法	定	特	別	待	彌	補	虧	損	之	兌	換	差	額	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$	630,275		\$	-		\$	58,912			\$	10,555	\$	-		\$	91,291				(	\$	1,905		\$	789,128		\$	-			\$	789,128			
111 年度盈餘指撥及分配（附註二三）																																					
B1	法定盈餘公積		-			-			-				6,577		-		(	6,577					-				-			-				-			
B3	特別盈餘公積		-			-			-				-		1,905		(	1,905					-				-			-				-			
B5	現金股利		-			-			-				-		-		(	7,103					-		(	7,103		-			-			(	7,103		
B9	股票股利		-			14,206			-				-		-		(	14,206					-			-		-		-			-			-	
其他資本公積變動：																																					
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數（附註二三）		-			-			1,587				-		-			-					-				1,587		-					1,587			
E1	現金增資（附註二三）		80,000			-			70,400				-		-			-					-				150,400		-					150,400			
N1	股份基礎給付（附註二三及二八）		-			-			629				-		-			-					-				629		-					629			
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損		-			-			-				-		-		(	78,296					-		(	78,296		-					(	78,296			
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-			-			-				-		-			-					(	298		(	298		-					(	298		
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-			-			-				-		-		(	78,296					(	298		(	78,594		-					(	78,594		
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	\$	710,275		\$	14,206		\$	131,528			\$	17,132	\$	1,905		(	\$ 16,796					(	\$ 2,203		\$	856,047		\$	-				\$	856,047		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$	724,481		\$	-		\$	131,528			\$	17,132	\$	1,905		(	\$ 107,281					(	\$ 2,252		\$	765,513		\$	-				\$	765,513		
其他資本公積變動：																																					
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數（附註十四及二三）		-			-		(	3,984			-		-		-		-					-		(	3,984		-					(	3,984			
C11	資本公積彌補虧損（附註二三）		-			-		(	107,281			-		-		-		107,281					-		-		-		-				-		-		
N1	股份基礎給付（附註二三及二八）		-			-			-			-		-		-		-					-		-		-		14				14				
O1	非控制權益（附註十三及二三）		-			-			4,452			-		-		-		-					-			4,452		104,228						108,680			
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損		-			-			-				-		-		(	68,721					-		(	68,721		(	2,479				(	71,200			
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-			-			-				-		-			-						323		323		-						323			
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-			-			-				-		-		(	68,721						323		(	68,398		(	2,479				(	70,877		
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	\$	724,481		\$	-		\$	24,715			\$	17,132	\$	1,905		(	\$ 68,721					(	\$ 1,929		\$	697,583		\$	101,763				\$	799,346		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業永信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 7 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 71,200)	(\$ 78,171)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,982	16,057
A20200	攤銷費用	410	248
A20300	預期信用減損損失	1,253	3,011
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之（利益）損失	(2,251)	23,972
A20900	財務成本	3,221	2,215
A21200	利息收入	(1,168)	(941)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14	629
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	7,933	11,017
A23700	存貨跌價損失	2,720	107
A24100	未實現外幣兌換利益	(252)	(284)
A29900	租賃修改利益	(3)	(20)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	481	-
A31130	應收票據	(2,255)	(427)
A31150	應收帳款	7,335	(19,168)
A31160	應收帳款－關係人	184	(94)
A31180	其他應收款	(179)	(18)
A31200	存 貨	(21,622)	1,149
A31230	預付款項	(5,851)	(762)
A31240	其他流動資產	-	20
A32125	合約負債	3,216	(6,953)
A32150	應付帳款	5,492	(6,815)
A32160	應付帳款－關係人	13	(1,752)
A32180	其他應付款	(651)	(2,944)
A32230	其他流動負債	(575)	(622)
A33000	營運產生之現金	(43,753)	(60,546)
A33100	收取之利息	1,168	941

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 3,221)	(\$ 2,215)
A33500	支付之所得稅	(90)	(746)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(45,896)	(62,566)
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(12,000)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,500)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(136,604)	(75,059)
B03700	存出保證金增加	(2,823)	(1,336)
B03800	存出保證金減少	2,013	-
B04500	取得無形資產	-	(343)
B06100	應收融資租賃款減少	296	-
B07100	預付設備款增加	(902)	(4,042)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(156,520)	(80,780)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(50,000)
C01600	舉借長期借款	107,480	4,860
C01700	償還長期借款	(2,345)	(6,826)
C04020	租賃本金償還	(3,585)	(3,153)
C04600	現金增資	-	150,400
C05800	非控制權益變動	108,680	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	210,230	95,281
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	575	(14)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	8,389	(48,079)
E00100	期初現金及約當現金餘額	253,033	317,004
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 261,422	\$ 268,925

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 113 年 8 月 7 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 113 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

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

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 2025 年 1 月 1 日 (註)
--------------------------------------	--

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、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 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

2. 租 賃

合併公司為出租人

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

3. 股份基礎給付協議員工認股權

合併公司中之子公司給與母公司員工之員工認股權

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－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。合併公司中之子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。

4. 所得稅費用

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，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 165	\$ 165	\$ 166
銀行支票及活期存款	261,257	202,868	168,759
約當現金			
銀行定期存款	-	50,000	100,000
	<u>\$ 261,422</u>	<u>\$ 253,033</u>	<u>\$ 268,925</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年6月30日	112年12月31日	112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			
一國內興櫃股票	\$ 108,736	\$ 106,371	\$ 94,174
一國內未上市（櫃） 股票	550	664	1,311
	<u>\$ 109,286</u>	<u>\$ 107,035</u>	<u>\$ 95,485</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ 7,000	\$ -	\$ -

權益工具

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 7,000	\$ -	\$ -

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。

合併公司評估因屬中長期策略目的投資而指定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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制之銀行存款	\$ 18,500	\$ 12,000	\$ 12,000

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（含關係人）

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,661	\$ 12,406	\$ 620
減：備抵損失	(1,394)	(1)	-
	<u>\$ 13,267</u>	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 620</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 101,371	\$ 108,735	\$ 129,141
減：備抵損失	(7,066)	(7,235)	(13,340)
	<u>\$ 94,305</u>	<u>\$ 101,500</u>	<u>\$ 115,801</u>
應收帳款－關係人	\$ 71	\$ 255	\$ 272

(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。

(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款項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款項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款項之備抵損失（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，僅以應收款項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款項，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款項之備抵損失（含關係人）如下：

113 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 91 ~ 180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.44%	2.19%	16.89%	29.26%	56.31%	100%	
總帳面金額	\$ 84,455	\$ 19,814	\$ 1,196	\$ 2,273	\$ 3,616	\$ 4,749	\$ 116,103
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(362)	(433)	(202)	(665)	(2,049)	(4,749)	(8,460)
攤銷後成本	<u>\$ 84,093</u>	<u>\$ 19,381</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,643</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.04%	4.61%	24.69%	40.95%	66.58%	100%	
總帳面金額	\$ 97,026	\$ 14,435	\$ 4,461	\$ 1,025	\$ 1,232	\$ 3,217	\$ 121,396
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,012)	(666)	(1,101)	(420)	(820)	(3,217)	(7,236)
攤銷後成本	<u>\$ 96,014</u>	<u>\$ 13,769</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,160</u>

112 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 91 ~ 180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	1.16%	5.31%	25.57%	38.51%	59.33%	100%	
總帳面金額	\$ 93,290	\$ 21,729	\$ 1,439	\$ 1,815	\$ 4,237	\$ 7,523	\$ 130,033
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,083)	(1,153)	(368)	(699)	(2,514)	(7,523)	(13,340)
攤銷後成本	<u>\$ 92,207</u>	<u>\$ 20,576</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,693</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 7,236	\$ 10,329
加：本期提列減損損失	1,253	3,011
減：本期實際沖銷	(29)	-
期末餘額	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 13,340</u>

十一、應收融資租賃款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 651	\$ -	\$ -
第2年	651	-	-
第3年	<u>326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	1,628	-	-
減：未賺得融資收益	(<u>81</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃給付	<u>1,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收融資租賃款	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
長期應收融資租賃款	<u>\$ 947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對機器設備簽訂融資租賃協議，融資租賃期間為3年，每年收取固定租賃給付651仟元。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十二、存 貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原 物 料	\$ 27,189	\$ 26,859	\$ 33,535
商品存貨	33,915	28,052	20,004
在 製 品	5,967	6,598	-
在途存貨	<u>11,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,568</u>	<u>\$ 61,509</u>	<u>\$ 53,539</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 45,812	\$ 40,023
存貨跌價損失	2,720	107
存貨盤盈	(<u>138</u>)	(<u>16</u>)
	<u>\$ 48,394</u>	<u>\$ 40,114</u>

十三、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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112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%	
	萊斯特生醫股份有限公司(萊斯特公司)	生物技術服務	35.57%	100%	100%	註 1 及 2
Genome Holding Ltd. (Genome)	Genedragon Holding Ltd. (Genedragon)	一般投資事業	100%	100%	100%	
Genedragon Holding Ltd.	上海基龍生物科技股份有限公司(上海基龍)	基因檢測	100%	100%	100%	註 3

註 1：合併公司於 112 年 5 月以 30,000 仟元投資設立萊斯特生醫股份有限公司。另於 113 年 3 月，萊斯特辦理現金增資發行新股 13,868 仟股，每股面額 10 元，共計增資 138,680 仟元，截至 113 年 6 月 30 日，萊斯特公司之實收資本額為 168,680 仟元。合併公司因未按持股比例參與該公司之現金增資，持股比例自 100%減少為 35.57%，同時認列對子公司所有權權益變動之資本公積 4,452 仟元。

註 2：合併公司對萊斯特公司之持股比例雖未超過 50%，惟母公司指派萊斯特公司之總經理，且持續控制該公司 7 席董事席次中之 4 席，具實質控制力，故將其列為子公司。

註 3：主要營業風險係政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

112 年 6 月 30 日非重要子公司 Genome、萊斯特公司、Genedragon 及上海基龍之資產總額為新台幣 41,939 仟元，占合併資產總額之 4%，負債總額為新台幣 494 仟元，占合併負債總額之 0%，112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額為新台幣(753)仟元，占合併綜合損益總額之 1%。其 112 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	主要營業場所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
萊斯特生醫股份有限公司	台 灣	64.43%	-	-

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之綜合損益		非 控 制 權 益	112年12月31日	112年6月30日
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日			
萊斯特生醫股份有限公司	(\$ 2,479)	\$ -	\$ 101,763	\$ -	\$ -

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：

萊斯特生醫股份有限公司

	113年6月30日
流動資產	\$ 133,015
非流動資產	118,837
流動負債	(5,521)
非流動負債	(88,408)
權 益	<u>\$ 157,923</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 56,174
萊斯特生醫股份有限公	
司之非控制權益	<u>101,749</u>
	<u>\$ 157,923</u>

	113年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>
本期淨損	(6,292)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(\$ 6,292)</u>
淨損歸屬於：	
本公司業主	(\$ 3,813)
萊斯特生醫股份有限公	
司之非控制權益	<u>(2,479)</u>
	<u>(\$ 6,292)</u>

現金流量	
營業活動	(\$ 6,363)
投資活動	(115,703)
籌資活動	<u>230,591</u>
淨現金流入	<u>\$ 108,525</u>

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年6月30日	112年12月31日	112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	<u>\$ 47,023</u>	<u>\$ 46,940</u>	<u>\$ 109,070</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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
基育生物科技股份有限公司	26.18% (註)	24.85%	24.85%

註：合併公司於 113 年 4 月未按持股比例參與基育生物科技股份有限公司之現金增資，致持股比例上升至 26.18%。

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。

由於基育公司實際營運狀況不如預期，合併公司管理階層於 112 年度遂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。使用價值係以合併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 10.21% 計算其所享有之現值。經評估，投資基育生物科技股份有限公司帳面金額高於其可回收金額 52,870 仟元。

上述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，係按未經會計師核閱之財務報告計算，其 113 年及 112 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 47,023 仟元及 109,070 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 10%；113 年及 112 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 (7,933) 仟元及 (11,017) 仟元，分別占合併綜合損益總額 11% 及 14%，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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。

十五、不動產、廠房及設備

	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日	
自 用	<u>\$ 592,622</u>			<u>\$ 484,250</u>			<u>\$ 430,484</u>	
	</							

註 1：係自預付設備款轉入。

註 2：係轉列預付設備款。

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行減損評估，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
附屬設備	3 至 5 年
機器設備	2 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，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 3,163	\$ 1,928	\$ 349
運輸設備	<u>13,195</u>	<u>12,512</u>	<u>13,544</u>
	<u>\$ 16,358</u>	<u>\$ 14,440</u>	<u>\$ 13,893</u>
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 5,534</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 900	\$ 742	
運輸設備	<u>2,735</u>	<u>2,481</u>	
	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 3,223</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113年及112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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 4,880</u>
非流動	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>\$ 9,262</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
建築物	2.05%~2.08%	2.05%	1.41%~1.63%
運輸設備	3.50%~4.15%	3.50%~4.15%	3.50%~4.15%

(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，租賃期間為1~5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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 935	\$ 500
低價值資產租賃費用	\$ 24	\$ 24
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,829)	(\$ 3,980)

合併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。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,954
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,954
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,222
攤銷費用	410
113 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,632
113 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,322
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,732
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,560
單獨取得	343
重分類（註）	156
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,059
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 701
攤銷費用	248
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 949
112 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,110

註：係自預付設備款轉入。

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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 100	\$ 68
推銷費用	82	83
管理費用	107	66
研發費用	121	31
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 248</u>

十八、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 22,698	\$ 16,847	\$ 9,592
預付投資款	-	7,000	-
存出保證金	4,868	4,582	8,294
	<u>\$ 27,566</u>	<u>\$ 28,429</u>	<u>\$ 17,886</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 4,930	\$ 4,406	\$ 2,662
預付設備款	2,444	3,226	4,842
	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 7,504</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 6 月 30 日及 112 年 12 月 31 日分別為 2.26% 及 2.13%。

(二) 長期借款／一年內到期之長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款（註1）	\$ 304,200	\$ 202,065	\$ 163,780
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款（註1）	19,800	16,800	-
減：列為1年內到期部分	(14,890)	(4,857)	(13,861)
長期借款	<u>\$ 309,110</u>	<u>\$ 214,008</u>	<u>\$ 149,919</u>

註1：合併公司之擔保借款包括：

借 款 對 象	還 款 內 容	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30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：2.29%（112年12月31日：2.16%；112年6月30日：2.16%） 還款辦法：自第25個月起，平均按月攤還本金	\$ 34,945	\$ 36,887	\$ 38,812
合作金庫商業銀行汐止分行	借款總額：4,860 仟元 借款期間：112.04.14~132.04.14 有效利率：2.88%（112年12月31日：2.75%；112年6月30日：2.75%） 還款辦法：自借款日起，按月攤還本金	4,645	4,738	4,830
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：2.25%（112年12月31日：2.13%；112年6月30日：2.03%） 還款辦法：自第37個月起，平均按月攤還本金	35,020	35,020	35,020
兆豐國際商業銀行雙和分行	借款總額：39,420 仟元 借款期間：112.11.01~132.10.26 有效利率：2.08%（112年12月31日：1.95%） 還款辦法：自第37個月起，平均按月攤還本金	39,420	39,420	-
兆豐國際商業銀行雙和分行	借款總額：35,000 仟元 借款期間：112.12.28~117.12.28 有效利率：2.22%（112年12月31日：2.10%） 還款辦法：自第13個月起，平均按月攤還本金	35,000	20,000	-

（接次頁）

(承前頁)

借 款 對 象	還 款 內 容	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
第一商業銀行重陽分行	借款總額：12,800 仟元 借款期間：112.11.01~119.11.01 有效利率：2.43% (112 年 12 月 31 日：2.30%) 還款辦法：自第 13 個月起，平均按月攤還本金	\$ 12,800	\$ 12,800	\$ -
第一商業銀行重陽分行	借款總額：70,000 仟元 借款期間：112.11.01~127.11.01 有效利率：2.11% (112 年 12 月 31 日：1.98%) 還款辦法：自第 25 個月起，平均按月攤還本金	70,000	70,000	-
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(註 2) 有效利率：2.14% 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	-	-	68,500
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 (註 2) 有效利率：2.64% 還款辦法：自借款日起，按月攤還本金	-	-	16,618
第一商業銀行重陽分行	借款總額：92,480 仟元 借款期間：113.05.20~133.05.20 有效利率：2.12% 還款辦法：自借款日起，按月攤還本金	92,170	-	-
		324,000	218,865	163,780
	減：列為 1 年內到期部分長期借款	(14,890)	(4,857)	(13,861)
		<u>\$ 309,110</u>	<u>\$ 214,008</u>	<u>\$ 149,919</u>

註 2：112 年 11 月 1 日起轉貸第一商業銀行重陽分行。

二十、應付帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 35,198</u>	<u>\$ 29,706</u>	<u>\$ 31,875</u>

合併公司與一般供應商之交易條件為月結 15 天至 60 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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 21,044	\$ 23,069	\$ 23,533
應付保險費	2,859	2,624	2,520
應付勞務費	2,057	1,284	1,075
應付退休金	1,880	1,719	1,687
應付設備款	1,432	5,001	3,740
應付營業稅	657	-	-
應付運費	264	-	162
應付股利	-	-	7,103
其 他	6,641	7,357	7,378
	<u>\$ 36,834</u>	<u>\$ 41,054</u>	<u>\$ 47,198</u>

二二、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之母公司及萊斯特公司所適用「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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>72,448</u>	<u>72,448</u>	<u>71,028</u>
已發行股本	<u>\$ 724,481</u>	<u>\$ 724,481</u>	<u>\$ 710,275</u>
待分配股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,206</u>

本公司於 111 年 9 月 30 日董事會決議通過辦理現金增資案件，以每股 18.80 元發行新股 8,000 仟股，上述現金增資案業經金管會於

112 年 1 月 3 日核准申報生效，現金增資基準日為 112 年 3 月 2 日，並已全數收足股款。

本公司於 112 年 6 月 7 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 14,206 仟元，計發行新股 1,421 仟股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會於 112 年 7 月 12 日核准申報生效在案，並於 112 年 7 月 18 日經董事會決議訂定 112 年 8 月 14 日為增資基準日。截至 112 年 6 月 30 日止，帳列待分配股票股利 14,206 仟元，上述增資案已於 112 年 8 月 22 日完成變更登記程序。

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112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	\$ 11,028	\$ 118,309	\$ 118,309
<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）	10,736	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	2,517	6,501	6,501
股東逾時效未領取股利	323	323	323
其 他	111	111	111
	<u>\$ 24,715</u>	<u>\$ 131,528</u>	<u>\$ 131,528</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。

113 年及 112 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	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	其 他	合 計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,280	\$ 6,284	\$ 4,914	\$ 323	\$ 111	\$ 58,912
現金增資	70,400	-	-	-	-	70,400
現金增資下認列之股 份基礎給付轉列股 票發行溢價	629	-	-	-	-	629
未按持股比例認列關 聯企業現金增資	-	-	1,587	-	-	1,587
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 118,309</u>	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 131,528</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,309	\$ 6,284	\$ 6,501	\$ 323	\$ 111	\$ 131,528
資本公積彌補虧損	(107,281)	-	-	-	-	(107,281)
未按持股比例認列子 公司現金增資	-	4,452	-	-	-	4,452
未按持股比例認列關 聯企業現金增資	-	-	(3,984)	-	-	(3,984)
113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,028</u>	<u>\$ 10,736</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 24,715</u>

(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。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，參閱附註二五之（六）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。

本公司於 113 年 6 月 12 日及 112 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 112 年度虧損撥補案及 111 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
資本公積－彌補虧損	<u>(\$ 107,281)</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 6,577</u>
提列（迴轉）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

（四）特別盈餘公積

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,905	\$ -
提列特別盈餘公積	<u>-</u>	<u>1,905</u>
期末餘額	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 1,905</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

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 2,252)</u>	<u>(\$ 1,905)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>323</u>	<u>(298)</u>
本期其他綜合損益	<u>323</u>	<u>(298)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,929)</u>	<u>(\$ 2,203)</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
對子公司所有權權益變動	(4,452)
股份基礎給付	14
非控制權益	108,680
本期淨損	(2,479)
期末餘額	<u>\$ 101,763</u>

二四、收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 166,051	\$ 149,192
銷貨收入	62,793	58,148
其他營業收入	<u>1,129</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 229,973</u>	<u>\$ 207,596</u>

合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收票據及帳款(附註十及 三二)	<u>\$ 107,643</u>	<u>\$ 114,160</u>	<u>\$ 116,693</u>	<u>\$ 100,015</u>
合約資產—流動 檢測服務	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債—流動 預收貨款	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 12,719</u>	<u>\$ 13,046</u>	<u>\$ 19,999</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。

二五、繼續營業單位淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,134	\$ 941
租賃投資淨額	<u>34</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 941</u>

(二) 其他利益及損失

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
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	\$ 2,251	(\$ 23,972)
淨外幣兌換利益	161	382
租賃修改利益	3	20
	<u>\$ 2,415</u>	<u>(\$ 23,570)</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,900	\$ 1,912
租賃負債之利息	285	303
其他財務費用	36	-
	<u>\$ 3,221</u>	<u>\$ 2,215</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,313	\$ 9,752
營業費用	16,669	6,305
	<u>\$ 29,982</u>	<u>\$ 16,057</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 100	\$ 68
營業費用	310	180
	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 248</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 77,778	\$ 71,150
退職後福利		
確定提撥計畫	3,439	3,154

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
股份基礎給付		
權益交割 (附註二八)	\$ 14	\$ 629
其他員工福利	<u>3,600</u>	<u>2,756</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 84,831</u>	<u>\$ 77,689</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,540	\$ 18,101
營業費用	<u>63,291</u>	<u>59,588</u>
	<u>\$ 84,831</u>	<u>\$ 77,689</u>

(六) 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。惟本公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

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

112 年度為待彌補虧損，故無配發員工酬勞及董事酬勞。111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	125
	-	125
遞延所得稅		
本期產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</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111年度。截至113年6月30日，合併公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股虧損

	113年1月1日 至6月30日	112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>(\$ 0.95)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.95)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>

計算每股虧損時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於112年8月14日。因追溯調整，112年1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	單 位：每 股 元 追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>(\$ 1.15)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 1.15)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 淨損	(\$ 68,721)	(\$ 78,296)
用以計算稀釋每股虧損之 淨損	(\$ 68,721)	(\$ 78,296)

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至6月30日	112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	72,448	69,796
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>72,448</u>	<u>69,796</u>

本公司 111 年度之員工酬勞於計算 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損時具有反稀釋作用，故於計算稀釋每股虧損時不予列入。

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、股份基礎給付協議

合併公司中之本公司於 112 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：

	112年3月2日
給與日股價	19.20 元
行使價格	18.80 元
預期波動率	29%
存續期間	49 日
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.00%

合併公司中之子公司於 113 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：

	113年2月23日
給與日股價	10.15 元
行使價格	10 元
預期波動率	24.9%
存續期間	8 日
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.70%

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 14 仟元及 629 仟元。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚有 1,432 仟元、5,001 仟元及 3,740 仟元未支付，帳列應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		113年6月30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）	218,865	105,135	-	-	324,000
租賃負債	14,746	(3,585)	5,956	(406)	16,711
	<u>\$ 283,611</u>	<u>\$ 101,550</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>(\$ 406)</u>	<u>\$ 390,711</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		112年6月30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）	165,746	(1,966)	-	-	163,780
租賃負債	13,093	(3,153)	5,534	(1,332)	14,142
	<u>\$ 228,839</u>	<u>(\$ 55,119)</u>	<u>\$ 5,534</u>	<u>(\$ 1,332)</u>	<u>\$ 177,922</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

113 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ 108,736	\$ -	\$ -	\$ 108,736
國內未上市（櫃）股票	-	-	550	550
合 計	<u>\$ 108,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 109,286</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				
－國內未上市（櫃） 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內興櫃股票	\$ 106,371	\$ -	\$ -	\$ 106,371
國內未上市（櫃）股票	-	-	664	664
	<u>\$ 106,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 107,035</u>

112 年 6 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 94,174	\$ 94,174
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,311	1,311
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,485</u>	<u>\$ 95,485</u>

113 年及 112 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

113 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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 664	\$ -	\$ 664
認列於損益（其他利益及損失）	(114)	-	(114)
購 買	-	7,000	7,000
期末餘額	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,550</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	(\$ 114)	\$ -	(\$ 114)

112 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	\$ 119,457
認列於損益（其他利益及損失）	(23,972)
期末餘額	<u>\$ 95,485</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	(\$ 23,972)

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。

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動性折價	20.42%	16.60%	34.10%

(三) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 398,185	\$ 388,824	\$ 408,599
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	109,286	107,035	95,485
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產			
權益工具投資	7,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	419,633	312,241	208,036

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、應付保險費、應付營業稅、應付股利及應付退休金）、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)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明各個體功能性貨幣對美元之匯率增加及減少 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個體功能性貨幣相對於美元貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金

額；當各個體功能性貨幣相對於美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美	元	之	影	響
		113年1月1日			112年1月1日	
		至6月30日			至6月30日	
損	益	(51)			\$	170

合併公司於本年度對美元敏感度下降，主係因本期以美元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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 12,000	\$ 62,000	\$ 112,000
—金融負債	16,711	14,746	14,142
具現金流量利率風險			
—金融資產	266,847	202,205	168,063
—金融負債	374,000	268,865	163,780

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 536 仟元，主因為合併公司之浮動利率銀行借款之暴險。

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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將

減少／增加 21 仟元，主因為合併公司之浮動利率銀行存款之暴險。

合併公司本期對利率敏感度增加，主係因浮動利率之銀行借款增加所致。

(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%，113 年及 112 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 1,093 仟元及 955 仟元。113 年及 112 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 70 仟元及 0 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主係因上開 2 種權益證券投資合計之持有部位及價值增加所致。

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 113 年 6 月 30 日暨 112 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 50%、60%及 65%。

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113年6月30日暨112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。

113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	\$ 45,633	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,948	4,841	4,851	-
浮動利率工具	<u>71,316</u>	<u>29,400</u>	<u>95,849</u>	<u>235,535</u>
	<u>\$ 124,897</u>	<u>\$ 34,241</u>	<u>\$ 100,700</u>	<u>\$ 235,535</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>\$ 71,316</u>	<u>\$ 125,249</u>	<u>\$ 105,903</u>	<u>\$ 84,032</u>	<u>\$ 45,600</u>	<u>\$ -</u>

112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	\$ 43,376	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,000	4,841	3,604	-
浮動利率工具	<u>58,967</u>	<u>17,143</u>	<u>69,511</u>	<u>155,518</u>
	<u>\$ 109,343</u>	<u>\$ 21,984</u>	<u>\$ 73,115</u>	<u>\$ 155,518</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
浮動利率工具	\$ 58,967	\$ 86,654	\$ 79,122	\$ 56,746	\$ 19,650	\$ -

112年6月30日

	1年以內	1～2年內	2～5年內	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 51,359	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	5,344	4,210	5,123	-
浮動利率工具	17,377	17,391	51,403	98,447
	\$ 74,080	\$ 21,601	\$ 56,526	\$ 98,447

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
浮動利率工具	\$ 17,377	\$ 68,794	\$ 75,732	\$ 13,114	\$ 9,601	\$ -

(2) 融資額度

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 19,800	\$ 16,800	\$ -
－未動用金額	21,160	22,160	-
	\$ 40,960	\$ 38,960	\$ -
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 354,200	\$ 252,065	\$ 163,780
－未動用金額	98,000	62,000	100,000
	\$ 452,200	\$ 314,065	\$ 263,780

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
基育生物科技股份有限公司	關聯企業
樂迎再生科技股份有限公司	原為其他關係人，自113年3月7日起非關係人
世基生物醫學股份有限公司	原為其他關係人，自112年6月7日起非關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
勞務收入	其他關係人	\$ 13	\$ 182
	關聯企業	537	356
銷貨收入	其他關係人	-	15
	關聯企業	-	9
		<u>\$ 550</u>	<u>\$ 562</u>

合併公司銷售予關係人及非關係人之產品及勞務，係採議價決定價格。113年及112年1月1日至6月30日對關係人之授信期間皆為月結60天，非關係人之授信期間皆為月結30天至180天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 1,409
關聯企業	296	48
	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 1,457</u>

合併公司向關係人及非關係人購買商品及勞務，係採議價決定價格。113年及112年1月1日至6月30日對關係人之付款條件皆為月結60天，非關係人之付款條件皆為月結15天至60天。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 272</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年6月30日暨112年12月31日及6月30日，合併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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 26</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,018	\$ 8,525
退職後福利	207	239
股份基礎給付	6	-
	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 8,764</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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 378,038	\$ 264,145	\$ 215,294
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	<u>18,500</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 396,538</u>	<u>\$ 276,145</u>	<u>\$ 227,294</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,613	\$ 10,196	\$ 9,390
進貨合約	<u>105</u>	<u>357</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 10,553</u>	<u>\$ 9,390</u>

三五、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：

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	75		32.45 (美 元：新台幣)	\$		2,446	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		233		32.45 (美 元：新台幣)			7,573	

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	158		30.71 (美元：新台幣)	\$		4,839	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		22		30.71 (美元：新台幣)			687	

112 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	557		31.14 (美 元：新台幣)	\$		17,329	
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		10		31.14 (美 元：新台幣)			310	

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益（含已實現及未實現）彙總金額分別為 161 仟元及 382 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：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。

三七、部門資訊

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產品或勞務之種類，合併公司之應報導部門為基因檢測部門及新藥研發部門。

部門收入與營運結果

	基 因 檢 測 部 門	新 藥 研 發 部 門	總 計
<u>113年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 229,973	\$ -	\$ 229,973
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 229,973</u>	<u>\$ -</u>	229,973
內部沖銷			-
合併收入			229,973
部門損益	(\$ 50,252)	(\$ 6,216)	(56,468)
主要管理階層薪酬			(7,231)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			(7,933)
利息收入			1,168
其他收入			70
其他利益及損失			2,415
財務成本			(3,221)
稅前淨損			<u>(\$ 71,200)</u>
<u>112年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 207,596	\$ -	\$ 207,596
部門間收入	-	-	-
部門收入	<u>\$ 207,596</u>	<u>\$ -</u>	207,596
內部沖銷			-
合併收入			207,596
部門損益	(\$ 33,582)	(\$ 26)	(33,608)
主要管理階層薪酬			(8,764)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			(11,017)
利息收入			941
其他收入			62
其他利益及損失			(23,570)
財務成本			(2,215)
稅前淨損			<u>(\$ 78,171)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之主要管理階層薪酬、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失及財務成本。

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 113 年 6 月 30 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 股				未	備 註
				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	<u>股 票</u> 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	3,379,000	\$ 108,736	1.69%	\$ 108,736	—	
	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	550	1.88%	550	—	
	創笙股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	700,000	7,000	持有權：26.92% 表決權： 8.75%	7,000	—	

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	本期認列之	備
				本期期末	去年年底	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%	\$ 10,899	(\$ 393)	(\$ 393)	係屬子公司 (註1)
	萊斯特生醫股份有限公司	台灣	生物技術服務	60,000	30,000	6,000	35.57%	55,779	(6,292)	(3,813)	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	166,201	154,201	10,650	26.18%	47,023	(31,367)	(7,933)	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%	10,899	(393)	(393)	係屬子公司 (註1)

註1：上述交易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。

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 或間接投資之持 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)	(\$ 400)	100%	(\$ 400)	\$ 9,936	\$ -

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	依經濟部 投資審會 規定赴大陸 地區投資 限額
\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 61,632 (USD 2,074)	\$ 479,608 (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：上述交易於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。