

金萬林企業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 111 年及 110 年第二季  
(股票代碼 6645)

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

金萬林企業股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	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	11 ~ 45
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計科目說明	15 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 35
	(八) 質押資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001579 號

金萬林企業股份有限公司 公鑒：

## 前言

金萬林企業股份有限公司及子公司(以下簡稱「金萬林集團」)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併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

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

## 結論

依本會計師核閱結果，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金萬林集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

王照明

會計師

黃金連

王照明  
黃金連



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中華民國 111 年 8 月 11 日

金萬林企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 150,893	17	\$ 180,985	24	\$ 48,058	7
1150	應收票據淨額	六(二)	918	-	7,441	1	2,000	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	277,073	30	97,292	13	181,866	28
1180	應收帳款－關係人淨額	七	65	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		3,353	1	14,500	2	220	-
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	58	-
130X	存貨	六(三)	95,286	10	79,974	11	90,312	14
1410	預付款項		10,941	1	7,166	1	5,873	1
1470	其他流動資產	六(十九)及八	19,299	2	16,692	2	15,353	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>557,828</u>	<u>61</u>	<u>404,050</u>	<u>54</u>	<u>343,740</u>	<u>52</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	298,553	32	189,398	26	169,632	26
1755	使用權資產	六(五)及七	37,199	4	29,381	4	23,806	4
1760	投資性不動產淨額	六(七)及八	-	-	95,470	13	95,598	14
1780	無形資產	六(八)	2,167	-	2,817	-	3,498	-
1840	遞延所得稅資產		5,034	1	4,297	1	12,523	2
1900	其他非流動資產	六(九)、七及八	17,673	2	17,395	2	13,139	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>360,626</u>	<u>39</u>	<u>338,758</u>	<u>46</u>	<u>318,196</u>	<u>48</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 918,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 742,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 661,936</u>	<u>100</u>

(續次頁)

金萬林企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ -	-	\$ 30,000	4	\$ 30,000	5
2130	合約負債—流動	六(十八)	1,643	-	4,414	1	4,087	1
2150	應付票據		3,866	-	2,650	1	3,540	1
2170	應付帳款		124,341	14	54,639	7	48,759	7
2200	其他應付款	六(十一)	43,663	5	22,596	3	12,264	2
2220	其他應付款項—關係人	七	209	-	247	-	220	-
2230	本期所得稅負債		25,578	3	7,185	1	-	-
2280	租賃負債—流動	六(五)及七	12,209	1	8,293	1	5,771	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	2,452	-	2,486	-	2,469	-
2399	其他流動負債—其他		9,080	1	1,148	-	2,417	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>223,041</u>	<u>24</u>	<u>133,658</u>	<u>18</u>	<u>109,527</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)及八	40,248	4	41,438	5	42,686	6
2580	租賃負債—非流動	六(五)及七	27,424	3	21,317	3	18,177	3
2600	其他非流動負債	六(十三)	4,118	1	4,535	1	5,391	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>71,790</u>	<u>8</u>	<u>67,290</u>	<u>9</u>	<u>66,254</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>294,831</u>	<u>32</u>	<u>200,948</u>	<u>27</u>	<u>175,781</u>	<u>27</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	310,000	34	310,000	42	296,000	45
3150	待分配股票股利		93,000	10	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	120,373	13	142,425	19	181,357	27
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	8,944	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		91,171	10	89,605	12	8,926	1
其他權益								
3400	其他權益		135	-	(170)	-	(128)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>623,623</u>	<u>68</u>	<u>541,860</u>	<u>73</u>	<u>486,155</u>	<u>73</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>623,623</u>	<u>68</u>	<u>541,860</u>	<u>73</u>	<u>486,155</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 918,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 742,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 661,936</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



金萬林企業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國111年及110年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(六)(十九)及七	\$ 429,327	100	\$ 246,669	100		
5000 營業成本	六(三)(四)(二十)(二十五)(二十六)	(216,696)	(50)	(145,637)	(59)		
5950 營業毛利淨額		212,631	50	101,032	41		
營業費用	六(四)(八)(二十五)(二十六)及七						
6100 推銷費用		(30,275)	(7)	(21,619)	(9)		
6200 管理費用		(46,556)	(11)	(26,944)	(11)		
6300 研究發展費用		(8,049)	(2)	(10,079)	(4)		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(4,454)	(1)	1,494	1		
6000 營業費用合計		(89,334)	(21)	(57,148)	(23)		
6900 營業利益		123,297	29	43,884	18		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)	73	-	16	-		
7010 其他收入	六(六)(二十二)	417	-	1,831	-		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	1,307	-	47	-		
7050 財務成本	六(五)(二十四)及七	(768)	-	(609)	-		
7000 營業外收入及支出合計		1,029	-	1,285	-		
7900 稅前淨利		124,326	29	45,169	18		
7950 所得稅費用	六(二十七)	(36,316)	(8)	(9,912)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 88,010	21	\$ 35,257	14		
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		\$ 305	-	(\$ 73)	-		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 305	-	(\$ 73)	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 88,315	21	\$ 35,184	14		
淨利歸屬於							
8610 母公司業主		\$ 88,010	21	\$ 35,257	14		
綜合利益總額歸屬於							
8710 母公司業主		\$ 88,315	21	\$ 35,184	14		
每股盈餘	六(二十八)						
9750 基本每股盈餘		\$ 2.18		\$ 0.87			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.16		\$ 0.86			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



金萬林企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益								國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	合計
	普通股	資本公積	發行在 外股票	員工認 購新股	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	盈餘	餘		
<b>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</b>										
	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 296,000	\$ -	\$ 181,033	\$ -	\$ -	(\$ 26,331)	(\$ 55)	\$ 450,647	
	本期淨利	-	-	-	-	-	35,257	-	35,257	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(73)	(73)	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	35,257	(73)	35,184	
	股份基礎給付交易	-	-	-	324	-	-	-	324	六(十五)
	110 年 6 月 30 日餘額	\$ 296,000	\$ -	\$ 181,033	\$ 324	\$ -	\$ 8,926	(\$ 128)	\$ 486,155	
<b>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</b>										
	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 310,000	\$ -	\$ 140,883	\$ 1,542	\$ -	\$ 89,605	(\$ 170)	\$ 541,860	
	本期淨利	-	-	-	-	-	88,010	-	88,010	
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	305	305	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	88,010	305	88,315	
	110 年度盈餘指撥及分派：									六(十八)
	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,944	(8,944)	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	-	(7,750)	-	(7,750)	
	股票股利	-	69,750	-	-	-	(69,750)	-	-	
	資本公積配發股票	-	23,250	(23,250)	-	-	-	-	-	六(十八)
	股份基礎給付交易	-	-	-	1,198	-	-	-	1,198	六(十五)
	111 年 6 月 30 日餘額	\$ 310,000	\$ 93,000	\$ 117,633	\$ 2,740	\$ 8,944	\$ 91,171	\$ 135	\$ 623,623	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪





金萬林企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 124,326	\$ 45,169
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五)(七) 16,508	10,074
攤銷費用	六(八)(二十五) 650	742
預期信用減損損失(利益)數	六(二十五) 4,454	( 1,494 )
利息費用	六(二十四) 768	609
利息收入	六(二十一) ( 73 )	( 16 )
補助收入	六(十三) ( 二十二 ) ( 417 )	( 49 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 1,198	324
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十三) ( 361 )	-
使用權資產轉租利益	六(二十三) ( 1,119 )	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	6,524	3,294
應收帳款	( 180,794 )	( 94,159 )
應收帳款-關係人	( 65 )	2,633
其他應收款	11,147	( 1 )
存貨	( 28,347 )	( 4,780 )
預付款項	( 3,775 )	2,261
其他流動資產	( 2,423 )	( 3,918 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 2,771 )	( 16,795 )
應付票據	1,216	38
應付帳款	69,702	( 12,909 )
其他應付款	13,440	5,445
其他應付款-關係人	( 38 )	141
其他流動負債	7,932	1,024
營運產生之現金流入(流出)	37,682	( 62,367 )
收取之利息	49	16
支付之利息	( 748 )	( 539 )
支付之所得稅	( 18,660 )	( 53 )
營業活動之淨現金流入(流出)	18,323	( 62,943 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) ( 8,502 )	( 149 )
處分不動產、廠房及設備	762	-
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)	( 48 )	-
存出保證金增加(表列「其他流動及非流動資產」)	( 11,472 )	( 10,617 )
存出保證金減少(表列「其他流動及非流動資產」)	7,082	4,256
收取之補助獎勵金	六(十三) -	5,000
投資活動之淨現金流出	( 12,178 )	( 1,510 )

(續次頁)

  
 金萬林企業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(三十)	(\$ 30,000)	\$ 30,000
長期借款償還數	六(三十)	( 1,224 )	( 1,221 )
租賃本金償還	六(三十)	( 5,308 )	( 2,834 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 36,532 )	25,945
匯率變動影響數		295	( 69 )
本期現金及約當現金減少數		( 30,092 )	( 38,577 )
期初現金及約當現金餘額		180,985	86,635
期末現金及約當現金餘額		\$ 150,893	\$ 48,058

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳品聰



經理人：楊文明



會計主管：林千琪



  
金萬林企業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 111 年及 110 年第二季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

金萬林企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 93 年 8 月 6 日設立，並於民國 106 年 8 月 18 日登入興櫃。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營業務為醫療儀器及耗材批發買賣與各項基因及醫療檢測等服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
本公司	康臨生技股份有限公司(康臨)	儀器及耗材 批發買賣	100%	100%	100%	註1
"	元萃數據科技股份有限公司(元萃)	基因及醫療 檢測服務	100%	100%	100%	註2
"	Gene On Link LLC. (Gene On Link)	基因及醫療 檢測服務	100%	100%	100%	註3
"	健安聯醫事檢驗所 (健安聯)	基因及醫療 檢測服務	-	-	-	註4

註 1：本集團為拓展南區業務，民國 110 年 11 月 2 日辦理康臨現金增資 \$15,000，並於民國 110 年 12 月 6 日完成變更登記，前述現金增資本集團皆依持股比全數認購。

註 2：(1)本集團為拓展中區業務，於民國 110 年 11 月 2 日辦理元萃現金增資 \$12,000，並於民國 110 年 11 月 23 日完成變更登記，前述現金增資本集團皆依持股比全數認購。

(2)本集團為拓展中區業務，於民國 111 年 2 月 15 日辦理元萃現金增資 \$20,000，並於民國 111 年 3 月 3 日完成變更登記，前述現金增資本集團皆依持股比全數認購。

註 3：本集團為拓展美國業務，民國 110 年 1 月至 5 月間匯出資本金美金 380 仟元(折合新台幣 10,632 仟元)，前述資本金已於民國 110 年 1 月至 5 月間匯達。

註 4：本集團雖無實際持股，惟對健安聯具有財務、營運及人事方針之主導能力，對健安聯具有實質控制並享有其全部風險及報酬，故編入合併報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形

(四) 出租人之租賃交易－ 應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
  - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
  - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(五) 收入認列

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

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合民國 110 年度合併財務報表所述之政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計科目說明

### (一) 現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金	\$ 201	\$ 302	\$ 100
支票存款	1,473	1,696	2,519
活期存款	149,219	178,987	45,439
	<u>\$ 150,893</u>	<u>\$ 180,985</u>	<u>\$ 48,058</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

### (二) 應收票據及帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據	\$ 918	\$ 7,442	\$ 2,000
減：備抵損失	-	( 1)	-
	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 2,000</u>
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	\$ 280,368	\$ 99,227	\$ 182,153
應收租賃款	3,199	-	-
減：融資租賃之未賺得融資收益	( 104)	-	-
減：備抵損失	( 6,390)	( 1,935)	( 287)
	<u>\$ 277,073</u>	<u>\$ 97,292</u>	<u>\$ 181,866</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 918	\$264,084	\$ 7,442	\$ 93,925	\$ 2,000	\$ 167,902
已逾期						
30天內	-	9,973	-	1,897	-	3,510
31-90天	-	2,797	-	1,563	-	1,341
91-180天	-	5,009	-	1,197	-	7,258
181天以上	-	1,600	-	645	-	2,142
	<u>\$ 918</u>	<u>\$283,463</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 99,227</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 182,153</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額分別為\$5,292 及\$82,894。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信

用風險最大之暴險金額分別為\$918、\$7,441及\$2,000；最能代表本集團  
 應收帳款於民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日  
 信用風險最大之暴險金額分別為\$277,073、\$97,292及\$181,866。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

5. 應收租賃款請詳附註六(六)之說明。

(三) 存貨

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 95,592	(\$ 4,909)	\$ 90,683
原料	4,919	( 2,209)	2,710
製成品	1,893	-	1,893
	<u>\$ 102,404</u>	<u>(\$ 7,118)</u>	<u>\$ 95,286</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 78,315	(\$ 3,973)	\$ 74,342
原料	4,464	( 1,202)	3,262
製成品	2,370	-	2,370
	<u>\$ 85,149</u>	<u>(\$ 5,175)</u>	<u>\$ 79,974</u>

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 86,768	(\$ 1,027)	\$ 85,741
原料	5,058	( 487)	4,571
	<u>\$ 91,826</u>	<u>(\$ 1,514)</u>	<u>\$ 90,312</u>

當期認列之存貨相關費損：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨及檢測成本	\$ 199,321	\$ 137,659
存貨跌價損失	1,943	206
	<u>\$ 201,264</u>	<u>\$ 137,865</u>



(四) 不動產、廠房及設備

	111年				
	土地	房屋及建築	機器設備 -自用	機器設備 -出租	合計
1月1日					
成本	\$ 54,341	\$ 110,288	\$ 50,095	\$ 29,032	\$ 243,756
累計折舊	-	( 24,027)	( 27,984)	( 2,347)	( 54,358)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 86,261</u>	<u>\$ 22,111</u>	<u>\$ 26,685</u>	<u>\$ 189,398</u>
1月1日	\$ 54,341	\$ 86,261	\$ 22,111	\$ 26,685	\$ 189,398
增添	-	8,359	-	-	8,359
處分-成本	-	-	( 443)	-	( 443)
處分-累計折舊	-	-	42	-	42
移轉-成本	85,243	16,961	10,089	2,946	115,239
移轉-累計折舊	-	( 2,758)	-	-	( 2,758)
折舊費用	-	( 3,978)	( 4,367)	( 2,949)	( 11,294)
淨兌換差額	-	-	10	-	10
6月30日	<u>\$ 139,584</u>	<u>\$ 104,845</u>	<u>\$ 27,442</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 298,553</u>
6月30日					
成本	\$ 139,584	\$ 135,608	\$ 59,755	\$ 31,978	\$ 366,925
累計折舊	-	( 30,763)	( 32,313)	( 5,296)	( 68,372)
	<u>\$ 139,584</u>	<u>\$ 104,845</u>	<u>\$ 27,442</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 298,553</u>
	110年				
	土地	房屋及建築	機器設備 -自用	機器設備 -出租	合計
1月1日					
成本	\$ 54,341	\$ 106,917	\$ 47,459	\$ -	\$ 208,717
累計折舊	-	( 18,465)	( 19,572)	-	( 38,037)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ 27,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,680</u>
1月1日	\$ 54,341	\$ 88,452	\$ 27,887	\$ -	\$ 170,680
增添	-	-	149	-	149
移轉-成本	-	-	5,832	-	5,832
折舊費用	-	( 2,665)	( 4,360)	-	( 7,025)
淨兌換差額	-	-	( 4)	-	( 4)
6月30日	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 85,787</u>	<u>\$ 29,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,632</u>
6月30日					
成本	\$ 54,341	\$ 106,917	\$ 53,437	\$ -	\$ 214,695
累計折舊	-	( 21,130)	( 23,933)	-	( 45,063)
	<u>\$ 54,341</u>	<u>\$ 85,787</u>	<u>\$ 29,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,632</u>

1. 折舊費用明細如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 3,382	\$ 2,820
租賃成本	2,949	-
營業費用	<u>4,963</u>	<u>4,205</u>
	<u>\$ 11,294</u>	<u>\$ 7,025</u>

2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日移轉數，請詳附註六(二十九)說明。

3. 本集團將部分辦公室及機器設備出租，請詳附註六(六)說明。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括實驗室、辦公室、停車位及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團承租之部分辦公室及停車位之租賃期間不超過 12 個月。民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日因前述合約之承諾租賃給付分別為 \$37、\$1,129 及 \$580。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年			
	<u>房屋及建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備－公務車</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 30,343	\$ -	\$ 6,389	\$ 36,732
累計折舊	( 5,078)	-	( 2,273)	( 7,351)
	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 29,381</u>
1月1日	\$ 25,265	\$ -	\$ 4,116	\$ 29,381
增添	9,424	2,513	3,318	15,255
折舊費用	( 3,992)	( 26)	( 1,196)	( 5,214)
轉租(註)	-	( 2,299)	-	( 2,299)
淨兌換差額	76	-	-	76
6月30日	<u>\$ 30,773</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 6,238</u>	<u>\$ 37,199</u>
6月30日				
成本	\$ 39,847	\$ 214	\$ 9,707	\$ 49,764
累計折舊	( 9,074)	( 26)	( 3,469)	( 12,565)
	<u>\$ 30,773</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 6,238</u>	<u>\$ 37,199</u>

註：本集團將所持有之機器設備轉租予非關係人，因符合融資租賃要件，故除列相關使用權資產。

		110年			
		房屋及建築物	機器設備	運輸設備—公務車	合計
1月1日					
成本	\$	-	\$	3,258	\$ 3,258
累計折舊		-		(813)	(813)
	\$	-	\$	2,445	\$ 2,445
1月1日					
增添	\$	24,283	\$	-	\$ 24,283
折舊費用	(	2,379)		(543)	(2,922)
6月30日	\$	21,904	\$	1,902	\$ 23,806
6月30日					
成本	\$	24,283	\$	3,258	\$ 27,541
累計折舊	(	2,379)		(1,356)	(3,735)
	\$	21,904	\$	1,902	\$ 23,806

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債總額	\$ 39,633	\$ 29,610	\$ 23,948
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(12,209)	(8,293)	(5,771)
	\$ 27,424	\$ 21,317	\$ 18,177

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 329	\$ 241
屬短期租賃合約之費用	597	656
屬低價值資產租賃之費用	20	-

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$6,254 及 \$3,731。

(六) 租賃交易—出租人

1. 本集團出租之標的資產為辦公室及機器設備，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃合約期間分別介於民國 110 年 1 月 1 日至民國 112 年 10 月 27 日及民國 110 年 1 月 1 日至民國 110 年 12 月 31 日，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團以融資租賃出租機器設備，與該租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銷售利潤	\$ 1,119	\$ -
租賃投資淨額之融資收益	24	-
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ -</u>

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
1年內	\$ 834	\$ -	\$ -
1年~2年內	834	-	-
3年~5年內	1,529	-	-
	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列之租金收入：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業收入	\$ 13,559	\$ -
其他收入	-	1,257
	<u>\$ 13,559</u>	<u>\$ 1,257</u>

5. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
1年內	\$ 17,953	\$ 11,690	\$ 1,257
1年~2年內	814	2,368	-
	<u>\$ 18,767</u>	<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 1,257</u>

(七) 投資性不動產

	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊	-	(2,758)	(2,758)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,227</u>	<u>\$ 95,470</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,227	\$ 95,470
移轉	(85,243)	(10,227)	(95,470)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
6月30日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊	-	(2,503)	(2,503)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 95,725</u>
1月1日	\$ 85,243	\$ 10,482	\$ 95,725
折舊費用	-	(127)	(127)
6月30日	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,355</u>	<u>\$ 95,598</u>
6月30日			
成本	\$ 85,243	\$ 12,985	\$ 98,228
累計折舊	-	(2,630)	(2,630)
	<u>\$ 85,243</u>	<u>\$ 10,355</u>	<u>\$ 95,598</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,257</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 211</u>

2. 本集團為擴大營運規模自民國 111 年 1 月 1 日將原出租之投資性不動產轉供自用，故重分類至不動產、廠房及設備。
3. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$142,991 及\$141,432，上開公允價值係管理階層根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得，屬第三等級公允價值。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(八) 無形資產

	111年		110年	
	電腦軟體		電腦軟體	
1月1日				
成本	\$	7,054	\$	7,054
累計攤銷	(	4,237)	(	2,814)
	\$	<u>2,817</u>	\$	<u>4,240</u>
1月1日	\$	2,817	\$	4,240
攤銷費用	(	650)	(	742)
6月30日	\$	<u>2,167</u>	\$	<u>3,498</u>
6月30日				
成本	\$	7,054	\$	7,054
累計攤銷	(	4,887)	(	3,556)
	\$	<u>2,167</u>	\$	<u>3,498</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
管理費用	\$ <u>650</u>	\$ <u>742</u>

(九) 其他非流動資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
存出保證金	\$ 17,625	\$ 13,419	\$ 13,139
預付設備款	<u>48</u>	<u>3,976</u>	<u>-</u>
	\$ <u>17,673</u>	\$ <u>17,395</u>	\$ <u>13,139</u>

以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>30,000</u>	1.30%~1.50%	請詳附註八
借款性質	110年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>30,000</u>	1.50%	請詳附註八

本集團於民國 111 年 6 月 30 日之短期借款餘額為\$0。

(十一) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付員工酬勞及董事酬勞	\$ 16,117	\$ 9,000	\$ 1,177
應付股利	7,750	-	-
應付稅捐	6,678	1,466	3,443
應付薪資	5,117	7,573	2,919
應付勞務費	2,072	30	1,074
應付保險費	1,184	1,316	946
其他	4,745	3,211	2,705
	<u>\$ 43,663</u>	<u>\$ 22,596</u>	<u>\$ 12,264</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年6月30日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自民國106年3月27日至126年3月27日，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.60%	不動產、廠房及設備	\$ 21,438
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.70%	不動產、廠房及設備	21,262
減：一年內到期部分				( <u>2,452</u> )
				<u>\$ 40,248</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自民國106年3月27日至126年3月27日，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.32%	不動產、廠房及設備	\$ 22,086
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.42%	不動產、廠房及設備	21,838
減：一年內到期部分				( <u>2,486</u> )
				<u>\$ 41,438</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國106年3月27日至126年3月27日，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.32%	不動產、廠房及設備	\$ 22,738
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.42%	不動產、廠房及設備	22,417
減：一年內到期部分				( 2,469)
				<u>\$ 42,686</u>

本集團未動用借款額度之資訊，請詳附註十二(二)3.(3)B.之說明。

#### (十三) 其他非流動負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
遞延收入	\$ 4,118	\$ 4,535	\$ 4,951
存入保證金	-	-	440
	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 5,391</u>

本公司之子公司健安聯於民國 110 年建置嚴重特殊傳染性肺炎檢驗實驗室，依據衛生福利部執行嚴重特殊傳染性肺炎醫療照護及防治發給補助津貼及獎勵要點規定，設有生物安全第二等級以上實驗室之醫事機構，且為指定檢驗機構者，核發購置儀器設備獎勵，健安聯於民國 110 年 6 月取得前述獎勵金 \$5,000，並依儀器設備之估計耐用年限以直線法認列為當期利益，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列利益分別為 \$417 及 \$49，表列「其他收入」項下。

#### (十四) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,762 及 \$1,420。



### (十五) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	110.5.12	2,960 單位	5 年	服務屆滿 2 年既得 50%； 服務屆滿 3 年既得 100%

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111 年		110 年	
	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	2,960	\$ 33.1	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	2,960	33.1
6 月 30 日期末流通在外認股權	<u>2,960</u>	33.1	<u>2,960</u>	33.1
6 月 30 日期末可執行認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用市場面鑑價方法(股價淨值比法及興櫃價格調整法)，並考量經流動性折價後計算股權公允價值，再利用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	110.5.12	\$26.33	\$ 33.1	28.09%	3.5 年 及 4 年	-	0.212%~ 0.250%	\$3.3~3.7

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

4. 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$1,198 及 \$324。

### (十六) 股本

1. 民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$310,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日/6月30日	<u>31,000仟股</u>	<u>29,600仟股</u>

(1) 本公司於民國 110 年 7 月 13 日經股東會決議，以資本公積 \$14,000 辦理轉增資發行新股計 1,400 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 110 年 8 月 25 日，並於民國 110 年 9 月 9 日辦妥變更登記。

(2) 本公司於民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過盈餘分派案及資本公積轉增資案每仟股共計無償配發 300 股，發行新股共計 9,300 仟股，金額共計 \$93,000，經向主管機關申報已於民國 111 年 6 月 20 日生效，並於民國 111 年 7 月 7 日經董事會決議通過增資基準日為民國 111 年 8 月 1 日，相關程序刻正辦理中。

#### (十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，由股東會決議保留或分派之。
2. 本公司之股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等考量因素，將當年度可供分派盈餘全數分派，其中股東紅利之分派得以現金及股票方式發放，股東現金紅利分派比例不得低於股東紅利總額之 5%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司於民國 110 年 7 月 13 日經股東會決議通過民國 109 年度虧損撥補議案，以資本公積 \$26,150 彌補虧損。

5. 本公司於民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分配案如下：

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

另經股東會決議通過以資本公積\$23,250 無償配發股票 2,325 仟股。

(十九)營業收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 415,768	\$ 246,669
租賃收入	13,559	-
合計	\$ 429,327	\$ 246,669

1. 本集團客戶合約之收入可細分為下列主要服務及產品線：

111年1月1日 至6月30日	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	析服務	合計
客戶合約收入	\$ 63,117	\$ 13,040	\$ 163,244	\$ 7,820	\$ 168,547	\$ 415,768

  

110年1月1日 至6月30日	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	析服務	合計
客戶合約收入	\$ 99,640	\$ 11,172	\$ 67,137	\$ 7,457	\$ 61,263	\$ 246,669

2. 合約資產及合約負債

- (1) 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日，無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債分別如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約負債	\$ 1,643	\$ 4,414	\$ 4,087	\$ 20,882

- (2) 期初合約負債本期認列收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 1,444	\$ 18,488

3. 自履行合約成本認列之資產

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

## (1) 自履行合約成本認列之資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
自履行合約 成本認列 之資產	\$ 2,372	\$ -	\$ 4,219	\$ -

## (2) 自履行合約成本攤銷之金額

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
自履行合約成本 攤銷之金額	\$ -	\$ -

## (二十) 營業成本

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銷貨成本	\$ 154,411	\$ 124,272
檢測成本	48,409	15,667
維修成本	8,959	5,492
租賃成本	2,974	-
存貨跌價損失	1,943	206
	<u>\$ 216,696</u>	<u>\$ 145,637</u>

## (二十一) 利息收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 31	\$ 6
其他利息收入	42	10
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 16</u>

## (二十二) 其他收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 1,257
補助收入	417	49
其他收入	-	525
	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,831</u>

## (二十三) 其他利益及損失

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
外幣兌換(損失)利益	(\$ 173)	\$ 174
使用權資產轉租利益	1,119	-
投資性不動產折舊費用	-	(127)
處分不動產、廠房及設備利益	361	-
	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 47</u>

(二十四) 財務成本

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 439	\$ 368
租賃負債	329	241
	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 609</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 150,425	\$ 115,506
耗用之原料	21,328	14,327
商品存貨轉入維修成本	1,337	986
員工福利費用	57,577	41,750
採檢費	20,583	-
不動產、廠房及設備折舊費用	11,294	7,025
勞務費用	5,249	4,307
使用權資產折舊費用	5,214	2,922
修繕費及保養費	5,000	2,036
交通費	1,763	1,416
捐贈費	1,842	-
無形資產攤銷費用	650	742
預期信用減損損失(利益)	4,454	( 1,494)
其他費用	19,314	13,262
營業成本及營業費用	<u>\$ 306,030</u>	<u>\$ 202,785</u>

(二十六) 員工福利費用

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 42,824	\$ 34,528
勞健保費用	3,471	2,747
退休金費用	1,762	1,420
董事酬金	6,549	1,444
員工認股權	1,198	324
其他用人費用	1,773	1,287
	<u>\$ 57,577</u>	<u>\$ 41,750</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於5%。
2. 本公司於民國111年及110年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$1,186及\$196；董事酬勞估列金額分別為\$5,931及\$981，係依該年度之獲利狀況，員工酬勞及董事酬勞分別以1%及5%估列，前述金額分別帳列薪資費用及董事酬金科目。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞 \$8,000 及 \$1,000 一致，前述員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 111 年 6 月 30 日尚未實際發放。

3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,406	\$ -
未分配盈餘加徵	150	-
以前年度所得稅低估	496	-
當期所得稅總額	<u>37,052</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 492)	9,912
課稅損失	( 244)	-
遞延所得稅總額	<u>( 736)</u>	<u>9,912</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ 9,912</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十八) 每股盈餘

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>追溯調整流通在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 88,010	40,300	\$ 2.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 88,010	40,300	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	469	
員工酬勞	-	65	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 88,010</u>	<u>40,834</u>	<u>\$ 2.16</u>

	110年1月1日至6月30日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,257	40,300	\$ 0.87
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,257	40,300	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	459	
員工酬勞	-	5	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,257	40,764	\$ 0.86

上述追溯調整流通在外股數，業已依民國 111 年度及 110 年度盈餘轉增資及資本公積轉增資比例追溯調整。

#### (二十九) 現金流量補充資訊

##### 1. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 13,035	\$ 5,752
其他非流動資產轉列不動產、廠房及設備	\$ 3,976	\$ 80
投資性不動產轉列不動產、廠房及設備	\$ 95,470	\$ -

##### 2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,359	\$ 149
加：期初應付設備款	143	-
本期支付現金	\$ 8,502	\$ 149

##### 3. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
本期宣告現金股利尚未發放數	\$ 7,750	\$ -

## (三十) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年 內到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 30,000	\$ 29,610	\$ -	\$ 43,924	\$ 103,534
籌資現金流量之變動	( 30,000)	( 5,308)	-	( 1,224)	( 36,532)
非現金支付之增添數	-	15,255	-	-	15,255
匯率影響數	-	76	-	-	76
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,700</u>	<u>\$ 82,333</u>

  

	110年				
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	非流動負債 (存入保證金)	長期借款 (含一年 內到期)	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ -	\$ 2,499	\$ 440	\$ 46,376	\$ 49,315
籌資現金流量之變動	30,000	( 2,834)	-	( 1,221)	25,945
非現金支付之增添數	-	24,283	-	-	24,283
6月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 23,948</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 45,155</u>	<u>\$ 99,543</u>

## 七、關係人交易

## (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
慧禾生物科技(股)公司(慧禾生物)	其他關係企業
格尚資訊有限公司(格尚)	"
高譽企業股份有限公司(高譽)	"
開偉科技股份有限公司(開偉科技)	"
Arbelos Genomics (AGI)	"
陳惠娥	本公司之主要管理階層
吳品聰	"
吳東融	"
吳品祥	"



(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
開偉科技	\$ 10	\$ -
AGI	57	-
主要管理階層		
吳品聰	4	-
吳品祥	1	-
陳惠娥	1	-
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>

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

2. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係企業			
AGI	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1) 應收帳款主係銷售交易所產生。

(2) 民國 111 年 6 月 30 日之應收關係人款項為未逾期。

3. 存出保證金(表列其他非流動資產)

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
其他關係企業			
慧禾生物	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

主係辦公室租賃押金，相關說明請詳附註七(二)5.(1)。

4. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
其他應付款：			
其他關係企業			
格尚	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>
主要管理階層			
陳惠娥	<u>209</u>	<u>236</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 220</u>

其他應付款主係應付維護費及代墊款等。

## 5. 租賃交易－承租人

### (1) 使用權資產

- A. 本集團向其他關係企業－慧禾生物承租新北市汐止區辦公室，租賃期間為民國 110 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本集團因而認列使用權資產 \$21,890。
- B. 本集團向主要管理階層－吳品祥承租台北市大安區辦公室，租賃期間為民國 110 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本集團因而認列使用權資產 \$2,393。
- C. 本集團向主要管理階層－吳東融承租高雄市三民區辦公室，租賃期間為民國 110 年 12 月 1 日至 115 年 11 月 30 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本集團因而認列使用權資產 \$4,620。
- D. 本集團向其他關係企業－高譽承租台北市汐止區辦公室，租賃期間為民國 111 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日。租賃價款係依雙方租賃合約約定，租賃之資產不得以轉讓、出借、頂讓及其他變相方式將權利轉讓給他人，本集團因而認列使用權資產 \$7,125。
- E. 與上述租賃合約有關之租賃負債：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
租賃負債總額	\$ 27,871	\$ 24,214	\$ 21,985
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債- 流動」)	( 7,024)	( 5,589)	( 4,653)
	<u>\$ 20,847</u>	<u>\$ 18,625</u>	<u>\$ 17,332</u>

F. 與上述租賃合約有關之利息費用：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 137	\$ 172
高譽	57	-
主要管理階層		
吳東融	33	-
吳品祥	17	20
	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 192</u>

(2)屬短期租賃合約之租金費用

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
主要管理階層		
陳惠娥	\$ -	\$ 120

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

B. 本集團因短期租賃合約之未來租賃給付總額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不超過1年	\$ -	\$ -	\$ 60

6. 營業費用

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
其他關係企業		
格尚	\$ 50	\$ 60

主係系統維護費。

7. 關係人提供背書保證情形

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
主要管理階層	\$ 191,600	\$ 161,600	\$ 161,600

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 8,425	\$ 2,285

八、質押資產

本集團提供擔保之資產明細如下：

資產名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	擔保之性質
其他流動資產				
－存出保證金	\$ 16,854	\$ 16,670	\$ 11,033	標案及辦公室租賃
不動產、廠房及設備				
－土地	139,584	35,633	33,293	長、短期借款
－房屋及建築	86,592	66,595	64,283	長、短期借款
投資性不動產				
－土地	-	85,243	85,243	長、短期借款
－房屋及建築	-	10,227	10,355	長、短期借款
其他非流動資產				
－存出保證金	17,625	13,419	13,139	標案及辦公室租賃
	<u>\$ 260,655</u>	<u>\$ 227,787</u>	<u>\$ 217,346</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

營業租賃協議請詳附註六(五)、(六)及七說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在一合理水平。民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
總借款	\$ 42,700	\$ 73,924	\$ 75,155
減：現金及約當現金	( 150,893)	( 180,985)	( 48,058)
債務淨額	( 108,193)	( 107,061)	27,097
總權益	<u>623,623</u>	<u>541,860</u>	<u>486,155</u>
總資本	<u>\$ 515,430</u>	<u>\$ 434,799</u>	<u>\$ 513,252</u>
負債資本比率	-	-	5%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 150,893	\$ 180,985	\$ 48,058
應收票據	918	7,441	2,000
應收帳款	277,073	97,292	181,866
應收帳款－關係人	65	-	-
其他應收款	3,353	14,500	220
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	34,479	30,089	24,172
	<u>\$ 466,781</u>	<u>\$ 330,307</u>	<u>\$ 256,316</u>
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
應付票據	3,866	2,650	3,540
應付帳款	124,341	54,639	48,759
其他應付款	43,663	22,596	12,264
其他應付款－關係人	209	247	220
長期借款(包含一年內到期)	42,700	43,924	45,155
存入保證金 (表列其他非流動負債)	-	-	440
	<u>\$ 214,779</u>	<u>\$ 154,056</u>	<u>\$ 140,378</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 39,633</u>	<u>\$ 29,610</u>	<u>\$ 23,948</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團部分交易係以外幣計價，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理外幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本集團功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年6月30日					
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 111	29.72	\$ 3,299	5%	\$ 165
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	337	29.72	10,016	5%	501
110年12月31日					
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 257	27.68	\$ 7,114	5%	\$ 356
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	509	27.68	14,089	5%	704

110年6月30日

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	影響 損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 395	27.86	\$ 11,005	5%	\$ 550
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	532	27.86	14,822	5%	741

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(173)及\$174。

#### 價格風險

本集團於民國 111 年及 110 年 6 月 30 日並無投資暴露於價格風險之權益工具。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款及短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$43 及\$75，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、應收帳款及合約資產之合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團按客戶類型、貿易信用風險之特性，將對客戶之應收帳款分組，依不同群組視為已發生違約之假設如下：
- 群組一：考量單位請款及付款流程，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- 群組二：採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團按客戶類型、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- 群組一：國內公立大專院校、醫院、政府機構等單位及執行研究之單位人員。
- 群組二：非群組一之單位及執行研究之單位人員及其他生技同業等。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入國家景氣發展委員會景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

111年6月30日	未逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		90天內	91~180天	181天以上	
群組一					
預期損失率	0.030%	0.12%	0.49%	0.86%~100.00%	
帳面價值總額	\$ 211,465	\$ 3,832	\$ 1,712	\$ 1,155	\$ 218,164
備抵損失	\$ 62	\$ 7	\$ 9	\$ 358	\$ 436



111年6月30日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
群組二					
預期損失率	0.030%	14.042%	20.03%~37.20%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 53,602	\$ 7,689	\$ 1,249	\$ 3,742	\$ 66,282
備抵損失	\$ 784	\$ 1,080	\$ 348	\$ 3,742	\$ 5,954

110年12月31日	未逾期	逾期 90天內	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組一					
預期損失率	0.015%	0.06%~0.18%	0.24%~0.35%	0.47%~100.00%	
帳面價值總額	\$ 60,158	\$ 2,089	\$ 288	\$ 548	\$ 63,083
備抵損失	\$ 9	\$ 2	\$ 1	\$ 512	\$ 524

110年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
群組二					
預期損失率	0.015%~0.77%	7.31%	9.98%~17.50%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 41,209	\$ 441	\$ 930	\$ 1,006	\$ 43,586
備抵損失	\$ 261	\$ 31	\$ 114	\$ 1,006	\$ 1,412

110年6月30日	未逾期	逾期 90天內	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
群組一					
預期損失率	0.009%	0.04%~0.11%	0.15%	0.26%~0.45%	
帳面價值總額	\$ 130,536	\$ 3,675	\$ 7,258	\$ 2,142	\$ 143,611
備抵損失	\$ 12	\$ 2	\$ 11	\$ 8	\$ 33

110年6月30日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31~90天	逾期 91天以上	合計
群組二					
預期損失率	0.009%~0.66%	4.45%	6.17%~10.54%	39.55%	
帳面價值總額	\$ 39,366	\$ 433	\$ 743	\$ -	\$ 40,542
備抵損失	\$ 188	\$ 19	\$ 47	\$ -	\$ 254

H. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

111年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人	合計
1月1日	\$ 1	\$ 1,935	\$ -	\$ 1,936
減損損失提列	-	4,545	-	4,545
減損損失迴轉	(1)	(90)	-	(91)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,390</u>
110年				
	應收票據	應收帳款	應收帳款 —關係人	合計
1月1日	\$ 2	\$ 1,732	\$ 47	\$ 1,781
減損損失提列	-	5	-	5
減損損失迴轉	(2)	(1,450)	(47)	(1,499)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287</u>

本集團之應收票據及應收帳款皆由客戶合約所產生。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
一年內到期	<u>\$ 138,000</u>	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 78,000</u>

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

非衍生金融負債：

111年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1到3年內</u>	<u>3到5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	3,866	-	-	-
應付帳款	124,341	-	-	-
其他應付款	43,663	-	-	-
其他應付款-關係人	209	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	12,835	11,589	14,833	2,006
長期借款(包含一 年內到期)(註)	3,138	6,275	6,275	32,725

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1到3年內</u>	<u>3到5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款(註)	\$ 30,103	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,650	-	-	-
應付帳款	54,639	-	-	-
其他應付款	22,596	-	-	-
其他應付款-關係人	247	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	8,718	7,876	12,664	2,169
長期借款(包含一 年內到期)(註)	3,072	6,144	6,144	33,573

非衍生金融負債：

110年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1到3年內</u>	<u>3到5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 30,321	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,540	-	-	-
應付帳款	48,759	-	-	-
其他應付款	12,264	-	-	-
其他應付款-關係人	220	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	6,497	10,768	7,760	630
長期借款(包含一 年內到期)(註)	3,072	6,144	6,144	35,109

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及其他金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 本集團民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日未持有以公允價值衡量之金融或非金融工具。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊

請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

無。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會目前著重於國內之事業，以產品別之角度經營業務。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年1月1日至6月30日			
	生醫產品	精準醫學	調節及沖銷	總計
來自外部收入	\$ 260,780	\$ 168,547	\$ -	\$ 429,327
內部部門收入	1,622	93,835	( 95,457)	-
部門總收入	<u>\$ 262,402</u>	<u>\$ 262,382</u>	<u>(\$ 95,457)</u>	<u>\$ 429,327</u>
部門營業損益	<u>\$ 32,843</u>	<u>\$ 78,725</u>	<u>\$ 11,729</u>	<u>\$ 123,297</u>
部門營業損益包括：				
折舊費用	<u>\$ 10,590</u>	<u>\$ 6,201</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>\$ 16,508</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>

	110年1月1日至6月30日			
	生醫產品	精準醫學	調節及沖銷	總計
來自外部收入	\$ 185,406	\$ 61,263	\$ -	\$ 246,669
內部部門收入	15,280	44,949	( 60,229)	-
部門總收入	<u>\$ 200,686</u>	<u>\$ 106,212</u>	<u>(\$ 60,229)</u>	<u>\$ 246,669</u>
部門營業損益	<u>\$ 6,658</u>	<u>\$ 36,448</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 43,884</u>
部門營業損益包括：				
折舊費用	<u>\$ 6,662</u>	<u>\$ 3,305</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 9,947</u>
攤銷費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 742</u>

(三) 部門損益之調節資訊

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
應報導部門營業淨利	\$ 123,297	\$ 43,884
使用權資產轉租利益	1,119	-
租金收入	-	1,257
利息收入	73	16
處分不動產、廠房及設備利益	361	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 173)	174
投資性不動產折舊費用	-	( 127)
利息費用	( 768)	( 609)
其他	417	574
繼續營業部門稅前淨利	<u>\$ 124,326</u>	<u>\$ 45,169</u>

金萬林企業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形 及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間		餘額
金萬林企業股份有限公司	健安聯醫事檢驗所	子公司	銷貨	\$ 91,944	23.91	120天	\$ -	-	\$ 103,766	41.89

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

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

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

註4：係按進銷貨之公司個體角度計算。

金萬林企業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後	
					金額	處理方式	收回金額	提列備抵呆帳金額
金萬林企業股份有限公司	健安聯醫事檢驗所	子公司	\$ 103,766	1.46	\$ 7,226	積極催收中	\$ -	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

金萬林企業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	金萬林企業股份有限公司	健安聯醫事檢驗所	1	銷貨收入	\$ 91,944	註5	21.42
"	"	元萃數據科技股份有限公司	1	銷貨收入	2,317	註5	0.54
"	"	健安聯醫事檢驗所	1	應收帳款	103,766	註5	11.30
"	"	元萃數據科技股份有限公司	1	應收帳款	2,013	註5	0.22
"	"	健安聯醫事檢驗所	1	其他收入	11,188	註5	2.61
"	"	健安聯醫事檢驗所	1	其他應收款	18,628	註6	2.03

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達\$1,500者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註5：關係人交易條件及價格與非關係人無重大異常。

註6：係管理服務等收入，價款及收款條件依雙方合約之約定。



金萬林企業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益	損益	
本公司	康臨生技股份有限公司	高雄市	儀器及耗材批發買賣	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000	100.00	\$ 14,792	(\$ 897)	(\$ 897)	子公司
本公司	元萃數據科技股份有限公司	台中市	基因及醫療檢測服務	40,000	20,000	4,000	100.00	34,476	1,564	1,566	子公司
本公司	Gene On Link LLC.	美國	基因及醫療檢測服務	14,860	13,840	500	100.00	1,895	( 4,552)	( 4,552)	子公司
本公司	健安聯醫事檢驗所	台北市	基因及醫療檢測服務	(USD500仟元) 11,187	(USD500仟元) 209	-	-	1,988	1,609	1,609	子公司(註3)

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

註3：請詳附註四(三)說明。