

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 112 年及 111 年第三季
(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 112 年及 111 年第三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、	會計師核閱報告書	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
八、	合併財務報表附註	10 ~ 47
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計科目說明	13 ~ 33
	(七) 關係人交易	34 ~ 37
	(八) 質押資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	46 ~ 47	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002208 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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

本會計師係依照中華民國核閱準則 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。

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，致無法允當表達金萬林集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

黃金連

支秉鈞
黃金連



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 1 0 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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 68,428	9	\$ 125,450	15	\$ 111,671	13
1150	應收票據淨額	六(二)	951	-	969	-	1,590	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	92,712	12	153,587	18	201,579	22
1180	應收帳款－關係人淨額	七	17	-	-	-	65	-
1200	其他應收款		-	-	6,795	1	5,814	1
130X	存貨	六(三)	102,839	14	87,025	10	109,599	12
1410	預付款項		12,675	2	13,787	2	12,151	1
1470	其他流動資產	六(十八)及八	16,051	2	17,213	2	16,886	2
11XX	流動資產合計		<u>293,673</u>	<u>39</u>	<u>404,826</u>	<u>48</u>	<u>459,355</u>	<u>51</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	377,943	50	383,589	45	382,171	42
1755	使用權資產	六(五)及七	30,122	4	31,348	4	34,396	4
1780	無形資產	六(七)	6,899	1	1,517	-	1,842	-
1840	遞延所得稅資產		22,426	3	9,340	1	7,398	1
1900	其他非流動資產	六(八)、七及八	25,537	3	16,205	2	17,481	2
15XX	非流動資產合計		<u>462,927</u>	<u>61</u>	<u>441,999</u>	<u>52</u>	<u>443,288</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 756,600</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,825</u>	<u>100</u>	<u>\$ 902,643</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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 53,000	7	\$ 15,000	2	\$ 25,000	3
2130	合約負債—流動	六(十八)	3,756	-	5,629	1	10,927	1
2150	應付票據		4,395	1	3,551	-	4,557	1
2170	應付帳款		51,682	7	83,837	10	79,405	9
2200	其他應付款	六(十)	15,372	2	24,949	3	27,723	3
2220	其他應付款項—關係人	七	478	-	220	-	220	-
2230	本期所得稅負債		-	-	14,674	2	20,512	2
2280	租賃負債—流動	六(五)及七	14,886	2	13,424	2	12,430	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	4,291	1	4,304	-	4,310	1
2399	其他流動負債—其他		1,141	-	860	-	1,316	-
21XX	流動負債合計		<u>149,001</u>	<u>20</u>	<u>166,448</u>	<u>20</u>	<u>186,400</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	70,890	9	74,070	9	75,132	8
2570	遞延所得稅負債		-	-	9	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(五)及七	17,431	2	20,323	2	24,388	3
2600	其他非流動負債	六(十二)	3,077	1	3,702	-	3,910	-
25XX	非流動負債合計		<u>91,398</u>	<u>12</u>	<u>98,104</u>	<u>11</u>	<u>103,430</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>240,399</u>	<u>32</u>	<u>264,552</u>	<u>31</u>	<u>289,830</u>	<u>32</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	460,000	61	403,000	48	403,000	45
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	106,874	14	124,633	15	120,982	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	13,249	2	8,944	1	8,944	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(64,216)	(9)	45,576	5	79,585	9
其他權益								
3400	其他權益		294	-	120	-	302	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>516,201</u>	<u>68</u>	<u>582,273</u>	<u>69</u>	<u>612,813</u>	<u>68</u>
3XXX	權益總計		<u>516,201</u>	<u>68</u>	<u>582,273</u>	<u>69</u>	<u>612,813</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 756,600</u>	<u>100</u>	<u>\$ 846,825</u>	<u>100</u>	<u>\$ 902,643</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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(六)								
5000 營業成本	(十八)及七 六(三)(四) (十九) (二十四) (二十五)	\$ 100,910	100	\$ 137,441	100	\$ 284,382	100	\$ 566,768	100
5950 營業毛利淨額		(81,068)	(80)	(94,526)	(69)	(222,247)	(78)	(311,222)	(55)
營業費用	六(四)(七) (二十四) (二十五)及 七	19,842	20	42,915	31	62,135	22	255,546	45
6100 推銷費用		(15,788)	(16)	(16,583)	(12)	(48,160)	(17)	(46,858)	(8)
6200 管理費用		(27,520)	(27)	(27,531)	(20)	(73,760)	(26)	(74,087)	(13)
6300 研究發展費用		(6,811)	(7)	(5,154)	(3)	(18,575)	(7)	(13,203)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(435)	-	(8,008)	(6)	(215)	-	(12,462)	(2)
6000 營業費用合計		(50,554)	(50)	(57,276)	(41)	(140,710)	(50)	(146,610)	(25)
6900 營業利益(損失)		(30,712)	(30)	(14,361)	(10)	(78,575)	(28)	108,936	20
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	33	-	20	-	372	-	93	-
7010 其他收入	六(六) (十二) (二十一)	214	-	227	-	676	-	644	-
7020 其他利益及損失	六(六) (二十二)	(106)	-	(651)	(1)	966	1	656	-
7050 財務成本	六(五) (二十三)及 七	(738)	(1)	(450)	-	(1,887)	(1)	(1,218)	-
7000 營業外收入及支出合計		(597)	(1)	(854)	(1)	127	-	175	-
7900 稅前淨利(淨損)		(31,309)	(31)	(15,215)	(11)	(78,448)	(28)	109,111	20
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	4,961	5	3,629	3	13,991	5	(32,687)	(6)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 26,348)	(26)	(\$ 11,586)	(8)	(\$ 64,457)	(23)	\$ 76,424	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		\$ 109	-	\$ 167	-	\$ 174	-	\$ 472	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 109	-	\$ 167	-	\$ 174	-	\$ 472	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		(\$ 26,239)	(26)	(\$ 11,419)	(8)	(\$ 64,283)	(23)	\$ 76,896	14
淨(損)利歸屬於									
8610 母公司業主		(\$ 26,348)	(26)	(\$ 11,586)	(8)	(\$ 64,457)	(23)	\$ 76,424	14
綜合(損)利益總額歸屬於									
8710 母公司業主		(\$ 26,239)	(26)	(\$ 11,419)	(8)	(\$ 64,283)	(23)	\$ 76,896	14
每股(虧損)盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 0.57)		(\$ 0.25)		(\$ 1.40)		\$ 1.66	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 0.57)		(\$ 0.25)		(\$ 1.40)		\$ 1.64	

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112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 78,448)	\$ 109,111
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五) (二十四) 34,812	27,854
攤銷費用	六(七)(二十四) 1,588	975
預期信用減損損失數	六(二十四) 215	12,462
利息費用	六(二十三) 1,887	1,218
利息收入	六(二十) (372)	(93)
補助收入	六(十二)(二十一) (625)	(625)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(二十五) 2,241	1,807
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (244)	(361)
使用權資產轉租利益	六(二十二) -	(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	18	5,851
應收帳款	60,660 (	113,306)
應收帳款—關係人淨額	(17)	(65)
其他應收款	6,823	8,686
存貨	(16,443)	(44,207)
預付款項	1,112 (	4,985)
其他流動資產	(3,298)	1,308
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(1,873)	6,513
應付票據	844	1,907
應付帳款	(32,155)	24,766
其他應付款	(14,013)	4,419
其他應付款—關係人	258	38
其他流動負債	281	168
營運產生之現金(流出)流入	(36,749)	42,322
收取之利息	344	69
支付之利息	(1,801)	(432)
支付之所得稅	(13,777)	(22,465)
營業活動之淨現金(流出)流入	(51,983)	19,494
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (13,770)	(100,019)
處分不動產、廠房及設備	544	889
取得無形資產	六(七) (6,970)	-
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)	(1,619)	(3,412)
存出保證金增加(表列「其他流動及非流動資產」)	(18,851)	(14,535)
存出保證金減少(表列「其他流動及非流動資產」)	14,432	13,460
投資活動之淨現金流出	(26,234)	(103,617)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十九) 38,000	(5,000)
長期借款舉借數	六(二十九) -	42,442
長期借款償還數	六(二十九) (3,193)	(6,924)
租賃本金償還	六(二十九) (9,671)	(8,419)
發放現金股利	六(十七) (4,030)	(7,750)
籌資活動之淨現金流入	21,106	14,349
匯率變動影響數	89	460
本期現金及約當現金減少數	(57,022)	(69,314)
期初現金及約當現金餘額	125,450	180,985
期末現金及約當現金餘額	\$ 68,428	\$ 111,671

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112年及111年第三季



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112年11月10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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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113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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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111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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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111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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9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%	-
"	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1
"	Gene On Link LLC. (Gene On Link)	基因及醫療 檢測服務	100%	100%	100%	註2
"	健安聯醫事檢驗所 (健安聯)	基因及醫療 檢測服務	-	-	-	註3

註 1：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依持股比全數認購。

註 2：(1)本集團為拓展美國業務，民國 111 年 7 月至 12 月間匯出資本金美金 310 仟元(折合新台幣 9,581 仟元)，前述資本金已於民國 111 年 7 月至 12 月間匯達。

(2)本集團為拓展美國業務，民國 112 年 1 月至 9 月間匯出資本金美金 340 仟元(折合新台幣 10,597 仟元)，前述資本金已於民國 112 年 1 月至 9 月間匯達。

註 3：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) 所得稅

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 111 年度合併財務報表所述之政策揭露相關資訊。

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 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目說明

(一) 現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 287	\$ 193	\$ 203
支票存款	4,287	2,507	1,772
活期存款	63,854	122,750	109,696
	<u>\$ 68,428</u>	<u>\$ 125,450</u>	<u>\$ 111,671</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 952	\$ 970	\$ 1,591
減：備抵損失	(1)	(1)	(1)
	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 1,590</u>
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	\$ 95,794	\$ 156,560	\$ 210,230
應收租賃款	4,948	4,874	5,837
減：融資租賃之未賺得融資收益	(47)	(79)	(91)
小計	100,695	161,355	215,976
減：備抵損失	(7,983)	(7,768)	(14,397)
	<u>\$ 92,712</u>	<u>\$ 153,587</u>	<u>\$ 201,579</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9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	\$ 952	\$ 86,369	\$ 970	\$ 80,377	\$ 1,591	\$ 189,589
已逾期						
30天內	-	1,956	-	6,460	-	10,190
31-90天	-	1,658	-	65,690	-	2,107
91-180天	-	3,307	-	6,492	-	9,548
181天以上	-	7,405	-	2,336	-	4,542
	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 100,695</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 161,355</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 215,976</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$96,746、\$157,530、\$211,821 及 \$105,644。
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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$951、\$969 及 \$1,590；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$92,712、\$153,587 及 \$201,579。
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

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 118,191	(\$ 25,338)	\$ 92,853
原料	12,665	(4,141)	8,524
製成品	1,462	-	1,462
	<u>\$ 132,318</u>	<u>(\$ 29,479)</u>	<u>\$ 102,839</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 100,618	(\$ 21,825)	\$ 78,793
原料	9,259	(2,376)	6,883
製成品	1,349	-	1,349
	<u>\$ 111,226</u>	<u>(\$ 24,201)</u>	<u>\$ 87,025</u>

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 104,448	(\$ 2,658)	\$ 101,790
原料	7,743	(1,484)	6,259
製成品	1,550	-	1,550
	<u>\$ 113,741</u>	<u>(\$ 4,142)</u>	<u>\$ 109,599</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨及檢測成本	\$ 72,896	\$ 92,605
存貨跌價損失(回升利益)	<u>1,935</u>	<u>(2,976)</u>
	<u>\$ 74,831</u>	<u>\$ 89,629</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨及檢測成本	\$ 201,452	\$ 295,425
存貨跌價損失(回升利益)	<u>5,278</u>	<u>(1,033)</u>
	<u>\$ 206,730</u>	<u>\$ 294,392</u>

本集團民國 112 年度因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列銷貨成本增加，民國 111 年度則因出售存貨導致淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

(四) 不動產、廠房及設備

	<u>112年</u>				
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備 -自用</u>	<u>機器設備 -出租</u>	<u>合計</u>
1月1日					
成本	\$ 157,233	\$ 171,674	\$ 103,295	\$ 36,639	\$ 468,841
累計折舊	<u>-</u>	<u>(35,539)</u>	<u>(41,755)</u>	<u>(7,958)</u>	<u>(85,252)</u>
	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 136,135</u>	<u>\$ 61,540</u>	<u>\$ 28,681</u>	<u>\$ 383,589</u>
1月1日	\$ 157,233	\$ 136,135	\$ 61,540	\$ 28,681	\$ 383,589
增添	-	17,292	828	-	18,120
處分-成本	-	(933)	(5,426)	-	(6,359)
處分-累計折舊	-	933	5,126	-	6,059
移轉-成本	-	-	1,797	-	1,797
折舊費用	-	(6,978)	(14,422)	(3,945)	(25,345)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>82</u>
9月30日	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 146,449</u>	<u>\$ 49,525</u>	<u>\$ 24,736</u>	<u>\$ 377,943</u>
9月30日					
成本	\$ 157,233	\$ 188,033	\$ 100,576	\$ 36,639	\$ 482,481
累計折舊	<u>-</u>	<u>(41,584)</u>	<u>(51,051)</u>	<u>(11,903)</u>	<u>(104,538)</u>
	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 146,449</u>	<u>\$ 49,525</u>	<u>\$ 24,736</u>	<u>\$ 377,943</u>

	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	17,649	44,425	37,802	-	99,876
處分-成本	-	-	(659)	-	(659)
處分-累計折舊	-	-	131	-	131
移轉-成本	85,243	16,961	11,636	2,946	116,786
移轉-累計折舊	-	(2,758)	-	-	(2,758)
折舊費用	-	(6,309)	(10,283)	(2,949)	(19,541)
淨兌換差額	-	-	(1,062)	-	(1,062)
9月30日	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 138,580</u>	<u>\$ 59,676</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 382,171</u>
9月30日					
成本	\$ 157,233	\$ 171,674	\$ 97,913	\$ 31,978	\$ 458,798
累計折舊	-	(33,094)	(38,237)	(5,296)	(76,627)
	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 138,580</u>	<u>\$ 59,676</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 382,171</u>

1. 折舊費用明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 2,473	\$ 4,401
租賃成本	1,023	1,423
營業費用	4,288	2,423
	<u>\$ 7,784</u>	<u>\$ 8,247</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 10,166	\$ 7,783
租賃成本	4,039	4,372
營業費用	11,140	7,386
	<u>\$ 25,345</u>	<u>\$ 19,541</u>

2. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日移轉數，請詳附註六(二十八)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 2 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 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，及承租屬低價值之標的資產為飲水機及影印機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

		112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	\$	39,926	\$ 377	\$ 8,232	\$ 48,535
累計折舊	(	13,588)	(110)	(3,489)	(17,187)
	\$	<u>26,338</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 31,348</u>
1月1日		\$ 26,338	\$ 267	\$ 4,743	\$ 31,348
增添		740	-	7,427	8,167
除帳-成本	(	1,123)	-	(1,783)	(2,906)
除帳-累計折舊		1,123	-	1,783	2,906
折舊費用	(	6,760)	(83)	(2,624)	(9,467)
淨兌換差額		48	-	26	74
9月30日	\$	<u>20,366</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 9,572</u>	<u>\$ 30,122</u>
9月30日					
成本	\$	39,667	\$ 377	\$ 13,906	\$ 53,950
累計折舊	(	19,301)	(193)	(4,334)	(23,828)
	\$	<u>20,366</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 9,572</u>	<u>\$ 30,122</u>
		111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	\$	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		9,469	2,676	3,318	15,463
折舊費用	(	6,235)	(73)	(2,005)	(8,313)
轉租(註)		-	(2,299)	-	(2,299)
淨兌換差額		164	-	-	164
9月30日	\$	<u>28,663</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 34,396</u>
9月30日					
成本	\$	39,976	\$ 377	\$ 9,707	\$ 50,060
累計折舊	(	11,313)	(73)	(4,278)	(15,664)
	\$	<u>28,663</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 5,429</u>	<u>\$ 34,396</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。

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債總額	\$ 32,317	\$ 33,747	\$ 36,818
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(14,886)	(13,424)	(12,430)
	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 20,323</u>	<u>\$ 24,388</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 171	\$ 185
屬短期租賃合約之費用	215	186
屬低價值資產租賃之費用	1	5
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 478	\$ 514
屬短期租賃合約之費用	448	783
屬低價值資產租賃之費用	19	25

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$10,616 及 \$9,741。

7. 本集團與關係人之租賃交易請詳附註七(二)5. 之說明。

(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，租賃合約之期間通常介於 2 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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
使用權資產轉租利益	\$ -	\$ -
租賃投資淨額之融資收益	10	13
	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 13</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
使用權資產轉租利益	\$ -	\$ 1,119
租賃投資淨額之融資收益	32	37
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 1,156</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
1年內	\$ 834	\$ 834	\$ 834
1年~2年內	834	834	834
3年~5年內	487	1,112	1,321
	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 2,989</u>

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列之租金收入：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
營業收入	\$ 3,583	\$ 8,683
其他收入	-	-
	<u>\$ 3,583</u>	<u>\$ 8,683</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業收入	\$ 12,515	\$ 22,242
其他收入	2	-
	<u>\$ 12,517</u>	<u>\$ 22,242</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
1年內	\$ 299	\$ 4,375	\$ 10,756
1年~2年內	143	443	144
	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 10,900</u>

(七) 無形資產

	112年	111年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	\$ 7,055	\$ 7,054
累計攤銷	(5,538)	(4,237)
	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 2,817</u>
1月1日	\$ 1,517	\$ 2,817
增添	6,970	-
攤銷費用	(1,588)	(975)
9月30日	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 1,842</u>
9月30日		
成本	\$ 14,025	\$ 7,054
累計攤銷	(7,126)	(5,212)
	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 1,842</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
營業費用	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 325</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
營業費用	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 975</u>

(八) 其他非流動資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
存出保證金	\$ 23,775	\$ 16,062	\$ 17,386
預付設備款	<u>1,762</u>	<u>143</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 25,537</u>	<u>\$ 16,205</u>	<u>\$ 17,481</u>

以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 53,000</u>	2.03%~2.18%	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 15,000</u>	2.38%	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 25,000</u>	1.70%	請詳附註八

(十) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資	\$ 4,960	\$ 9,171	\$ 9,635
應付設備款	4,350	-	-
應付員工及董事酬勞	2,000	9,189	11,133
應付保險費	1,669	1,372	1,291
應付勞務費	1,530	396	418
其他	<u>863</u>	<u>4,821</u>	<u>5,246</u>
	<u>\$ 15,372</u>	<u>\$ 24,949</u>	<u>\$ 27,723</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9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	2.14%	不動產、廠房及設備	\$ 19,855
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	2.24%	不動產、廠房及設備	19,858
擔保借款	自民國111年8月18日至131年8月18日，按月付息，另自111年9月19日開始按240分期償還本金	2.03%	不動產、廠房及設備	35,468
減：一年內到期部分				(4,291)
				<u>\$ 70,890</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自民國106年3月27日至126年3月27日，按月付息，另自106年4月27日開始按240分期償還本金	1.85%	不動產、廠房及設備	\$ 20,802
擔保借款	自民國107年8月1日至127年8月1日，按月付息，另自107年9月1日開始按240分期償還本金	1.95%	不動產、廠房及設備	20,697
擔保借款	自民國111年8月18日至131年8月18日，按月付息，另自111年9月19日開始按240分期償還本金	1.78%	不動產、廠房及設備	36,875
減：一年內到期部分				(4,304)
				<u>\$ 74,070</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9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	1.75%	不動產、廠房及設備	\$ 21,119
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	1.85%	不動產、廠房及設備	20,979
擔保借款	自民國111年8月18日至131年8月18日，按月付息，另自111年9月19日開始按240分期償還本金	1.64%	不動產、廠房及設備	37,344
減：一年內到期部分				(4,310)
				<u>\$ 75,132</u>

1. 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。
2. 本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八說明。

(十二) 其他非流動負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
遞延收入	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 3,910</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，認列利益分別為\$208、\$208、\$625 及\$625，表列「其他收入」項下。

(十三) 退休金

1. 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。
2. 美國子公司依當地政府相關就業法令提撥退休金。

3. 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 \$1,238、\$1,021、\$3,410 及 \$2,783。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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：

	112 年		111 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	2,960	\$ 33.1
本期給與認股權	-	-	-	-
本期喪失認股權	(110)	-	-	-
9 月 30 日期末流通在外認股權	<u>2,850</u>	33.1	<u>2,960</u>	33.1
9 月 30 日期末可執行認股權	<u>1,425</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$460、\$609、\$2,241 及 \$1,807。

(十五) 股本

1. 民國 112 年 9 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 \$460,000，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(單位:仟股)調節如下:

	112年	111年
1月1日	40,300	31,000
盈餘轉增資	3,700	6,975
資本公積轉增資	2,000	2,325
9月30日	46,000	40,300

3. 本公司於民國 111 年 6 月 14 日經股東會決議通過盈餘分派案及資本公積轉增資案每仟股共計無償配發 300 股，發行新股共計 9,300 仟股，金額共計\$93,000，增資基準日為民國 111 年 8 月 1 日，並於民國 111 年 8 月 17 日辦妥變更登記。

4. 本公司於民國 112 年 5 月 18 日經股東會決議通過以資本公積每仟股無償配發股票股利 49 股，及以盈餘每仟股無償配發股票股利 92 股，發行新股共計 5,700 仟股，金額計\$57,000，增資基準日為民國 112 年 6 月 27 日，並於民國 112 年 7 月 17 日辦妥變更登記。

(十六) 資本公積

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

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除依法提繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，由股東會決議保留或分派之。

2. 本公司之股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得依財務、業務及經營面等考量因素，將當年度可供分派盈餘全數分派，其中股東紅利之分派得以現金及股票方式發放，股東現金紅利分派比例不得低於股東紅利總額之 5%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. 本公司於民國 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。

5. 本公司於民國 112 年 5 月 18 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,305	
股票股利	37,000	\$ 0.92
現金股利	4,030	0.10

另經股東會決議通過以資本公積\$20,000 無償配發股票 2,000 仟股。

(十八) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 97,327	\$ 128,758
租賃收入	3,583	8,683
合計	\$ 100,910	\$ 137,441
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 271,867	\$ 544,526
租賃收入	12,515	22,242
合計	\$ 284,382	\$ 566,768

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：

112年7月1日至9月30日	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊分析服務	合計
客戶合約收入	\$ 42,266	\$ 3,402	\$ 26,691	\$ 6,219	\$ 18,749	\$ 97,327
	生醫產品				精準醫學	
111年7月1日至9月30日	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊分析服務	合計
客戶合約收入	\$ 62,902	\$ 5,752	\$ 43,498	\$ 6,698	\$ 9,908	\$ 128,758

112年1月1日 至9月30日	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊分 析服務	合計
客戶合約收入	\$ 113,186	\$ 13,394	\$ 79,727	\$ 15,172	\$ 50,388	\$ 271,867

111年1月1日 至9月30日	生醫產品				精準醫學	
	檢測儀器	耗材	試劑	維修服務	生物資訊分 析服務	合計
客戶合約收入	\$ 126,019	\$ 18,792	\$ 206,742	\$ 14,518	\$ 178,455	\$ 544,526

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日及 111 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債	\$ 3,756	\$ 5,629	\$ 10,927	\$ 4,414

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 321	\$ -

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 3,225	\$ 1,444

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
自履行合約成本 認列之 資產	\$ 3,778	\$ 2,333	\$ 2,305	\$ -

(2) 自履行合約成本攤銷之金額

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
自履行合約成本攤銷之金額	\$ 476	\$ -
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
自履行合約成本攤銷之金額	\$ 2,117	\$ -

(十九) 營業成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 63,446	\$ 76,772
檢測成本	9,450	15,833
維修成本	4,888	3,499
租賃成本	1,349	1,398
存貨跌價損失(回升利益)	1,935	(2,976)
	<u>\$ 81,068</u>	<u>\$ 94,526</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 169,486	\$ 231,183
檢測成本	31,966	64,242
維修成本	11,478	12,458
租賃成本	4,039	4,372
存貨跌價損失(回升利益)	5,278	(1,033)
	<u>\$ 222,247</u>	<u>\$ 311,222</u>

(二十) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ -	\$ -
其他利息收入	33	20
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 20</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 53	\$ 31
其他利息收入	319	62
	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 93</u>

(二十一) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ -
補助收入	208	208
其他收入	6	19
	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 227</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 2	\$ -
補助收入	625	625
其他收入	49	19
	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 644</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 117)	(\$ 651)
使用權資產轉租利益	-	-
處分不動產、廠房及設備 利益	11	-
	<u>(\$ 106)</u>	<u>(\$ 651)</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 722	(\$ 824)
使用權資產轉租利益	-	1,119
處分不動產、廠房及設備 利益	244	361
	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 656</u>

(二十三) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 567	\$ 265
租賃負債	171	185
	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 450</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,409	\$ 704
租賃負債	478	514
	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 1,218</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 67,100	\$ 77,011
耗用之原料	3,418	3,051
商品存貨轉入維修成本	801	1,271
員工福利費用	28,005	32,571
採檢費	-	2,496
不動產、廠房及設備折舊費用	7,784	8,247
勞務費用	6,322	3,979
使用權資產折舊費用	3,375	3,099
修繕費及保養費	2,969	883
交通費	1,226	1,038
捐贈費	-	704
無形資產攤銷費用	763	325
預期信用減損損失	435	8,008
其他費用	9,424	9,119
營業成本及營業費用	<u>\$ 131,622</u>	<u>\$ 151,802</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 171,671	\$ 227,436
耗用之原料	14,781	24,379
商品存貨轉入維修成本	2,161	2,608
員工福利費用	83,213	90,148
採檢費	1,446	23,079
不動產、廠房及設備折舊費用	25,345	19,541
勞務費用	11,608	9,228
使用權資產折舊費用	9,467	8,313
修繕費及保養費	6,910	5,883
交通費	3,276	2,801
捐贈費	-	2,546
無形資產攤銷費用	1,588	975
預期信用減損損失	215	12,462
其他費用	31,276	28,433
營業成本及營業費用	<u>\$ 362,957</u>	<u>\$ 457,832</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 19,628	\$ 27,861
勞健保費用	2,434	2,327
退休金費用	1,238	1,021
員工認股權成本	460	609
董事酬金	1,459	615
其他用人費用	2,786	138
	<u>\$ 28,005</u>	<u>\$ 32,571</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 65,203	\$ 70,685
勞健保費用	7,112	5,798
退休金費用	3,410	2,783
員工認股權成本	2,241	1,807
董事酬金	2,404	7,164
其他用人費用	2,843	1,911
	<u>\$ 83,213</u>	<u>\$ 90,148</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於當年度獲利 1%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，依照公司章程規定不擬估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$1,186；董事酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$5,931，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 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞 \$4,000 及 \$1,000 一致，前述員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 112 年 9 月 30 日尚未全數發放。
4. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1	(\$ 1,265)
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅(高)低估	-	1
當期所得稅總額	<u>1</u>	<u>(1,264)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(612)	(2,609)
課稅損失	(4,350)	244
遞延所得稅總額	<u>(4,962)</u>	<u>(2,365)</u>
所得稅利益	<u>(\$ 4,961)</u>	<u>(\$ 3,629)</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25	\$ 35,141
未分配盈餘加徵	-	150
以前年度所得稅(高)低估	(921)	497
當期所得稅總額	<u>(896)</u>	<u>35,788</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(2,344)	(3,101)
課稅損失	(10,751)	-
遞延所得稅總額	<u>(13,095)</u>	<u>(3,101)</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 13,991)</u>	<u>\$ 32,687</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 110 年度。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 不影響現金流量之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 629	\$ 14,582
其他非流動資產轉列不動產、廠房及設備	\$ 1,168	\$ 3,976
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：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 18,120	\$ 99,876
加：期初應付設備款	-	143
減：期末應付設備款	(4,350)	-
本期支付現金	\$ 13,770	\$ 100,019

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	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	\$ 15,000	\$ 33,747	\$ 78,374	\$ 127,121
籌資現金流量之變動	38,000	(9,671)	(3,193)	25,136
非現金支付之增添數	-	8,167	-	8,167
匯率影響數	-	74	-	74
9月30日	\$ 53,000	\$ 32,317	\$ 75,181	\$ 160,498

	111年			
	短期借款	租賃負債 — 流動及 非流動	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	(5,000)	(8,419)	35,518	22,099
非現金支付之增添數	-	15,463	-	15,463
匯率影響數	-	164	-	164
9月30日	\$ 25,000	\$ 36,818	\$ 79,442	\$ 141,260

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)	"
Arbelos Genomics (AGI)	"
吳品聰	本公司之主要管理階層
吳東融	"
吳品祥	"
陳惠娥	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
其他關係企業		
開偉	\$ -	\$ -
AGI	17	-
主要管理階層		
吳品聰	-	4
吳品祥	-	-
陳惠娥	-	-
	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 4</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係企業		
開偉	\$ -	\$ 10
AGI	124	57
主要管理階層		
吳品聰	-	8
吳品祥	-	1
陳惠娥	-	1
	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 77</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係企業			
AGI	\$ 17	\$ -	\$ 65

3. 存出保證金(表列其他非流動資產)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係企業			
慧禾生物	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款：			
其他關係企業			
格尚	\$ 11	\$ 11	\$ 11
AGI	258	-	-
小計	269	11	11
主要管理階層			
陳惠娥	209	209	209
小計	209	209	209
合計	\$ 478	\$ 220	\$ 220

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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債總額	\$ 19,073	\$ 24,374	\$ 26,126
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	(7,172)	(7,083)	(7,054)
	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 17,291</u>	<u>\$ 19,072</u>

F. 與上述租賃合約有關之利息費用：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 43	\$ 62
高譽	22	27
主要管理階層		
吳東融	12	16
吳品祥	6	8
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 113</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 144	\$ 199
高譽	66	84
主要管理階層		
吳東融	38	49
吳品祥	19	25
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 357</u>

6. 營業費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
其他關係企業		
格尚	\$ 30	\$ 30
AGI	258	-
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 30</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係企業		
格尚	\$ 90	\$ 80
AGI	258	-
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 80</u>

主係系統維護費及勞務費。

7. 關係人提供背書保證情形

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 239,100</u>	<u>\$ 279,100</u>	<u>\$ 229,100</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,930</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 11,355</u>

八、質押資產

本集團提供擔保之資產明細如下：

資產名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	擔保之性質
其他流動資產				
一存出保證金	\$ 11,473	\$ 14,767	\$ 13,778	標案及辦公室租賃
不動產、廠房及設備				
一土地	157,233	157,233	157,233	長、短期借款
一房屋及建築	120,464	121,121	121,778	長、短期借款
其他非流動資產				
一存出保證金	23,775	16,062	17,386	標案及辦公室租賃
	<u>\$ 312,945</u>	<u>\$ 309,183</u>	<u>\$ 310,175</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。
- 本公司於民國 111 年 12 月投標衛生福利部南投醫院之中彰投五院部醫聯合檢驗試劑採購案，向財政部登記有案之本國銀行申請專案保證額度計\$50,000，截至民國 112 年 9 月 30 日已動用保證額度計\$50,000，係以本國銀行出具之保證金保證書。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 10 月 18 日經董事會決議通過初次上市前現金增資發行新股案，發行普通股 2,968 仟股，每股面額 \$10，每股發行價格暫定為 \$30，預計募資總金額 \$89,040，惟實際發行價格依據上市前公開承銷相關證券法令及當時市場狀況而定。本次增資案於民國 112 年 10 月 31 日業經臺灣證券交易所股份有限公司申報生效在案。

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 112 年度之策略維持與民國 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
總借款	\$ 128,181	\$ 93,374	\$ 104,442
減：現金及約當現金	(68,428)	(125,450)	(111,671)
債務淨額	59,753	(32,076)	(7,229)
總權益	<u>516,201</u>	<u>582,273</u>	<u>612,813</u>
總資本	<u>\$ 575,954</u>	<u>\$ 550,197</u>	<u>\$ 605,584</u>
負債資本比率	10.37%	-5.83%	-1.19%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 68,428	\$ 125,450	\$ 111,671
應收票據	951	969	1,590
應收帳款	92,712	153,587	201,579
應收帳款－關係人	17	-	65
其他應收款	-	6,795	5,814
存出保證金(表列其他 流動及非流動資產)	35,248	30,829	31,164
	<u>\$ 197,356</u>	<u>\$ 317,630</u>	<u>\$ 351,883</u>
	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 53,000	\$ 15,000	\$ 25,000
應付票據	4,395	3,551	4,557
應付帳款	51,682	83,837	79,405
其他應付款	15,372	24,949	27,723
其他應付款－關係人	478	220	220
長期借款(包含一年 內到期)	75,181	78,374	79,442
	<u>\$ 200,108</u>	<u>\$ 205,931</u>	<u>\$ 216,347</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 32,317</u>	<u>\$ 33,747</u>	<u>\$ 36,818</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：

112年9月30日					
	外幣 (仟元)	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	\$ 115	32.27	\$ 3,711	5%	\$ 186
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	84	32.27	2,711	5%	136
111年12月31日					
	外幣 (仟元)	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	\$ 198	30.71	\$ 6,081	5%	\$ 304
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	498	30.71	15,294	5%	765

111年9月30日

	外幣 (仟元)	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	\$ 280	31.75	\$ 8,890	5%	\$ 445
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	231	31.75	7,334	5%	367

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$117、損失\$651、利益\$722 及損失\$824。

價格風險

本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$192 及\$157，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 IFRS 9 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之備抵損失，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天內	逾期 91-180天內	逾期 181天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
群組一						
預期損失率	0.06%	0.30%	0.61%~0.91%	1.21%~1.82%	2.13%~100%	
帳面價值總額	\$ 49,248	\$ 1,537	\$ 1,213	\$ 2,537	\$ 2,840	\$ 57,375
備抵損失	\$ 31	\$ 5	\$ 8	\$ 35	\$ 593	\$ 672
<u>112年9月30日</u>						
群組二						
預期損失率	0.06%~3.89%	21.42%~39.89%	0.06%~98.48%	98.57%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 38,073	\$ 419	\$ 445	\$ 769	\$ 4,566	\$ 44,272
備抵損失	\$ 1,433	\$ 166	\$ 389	\$ 758	\$ 4,566	\$ 7,312

111年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天內	逾期 91-180天內	逾期 181天以上	合計
群組一						
預期損失率	0.06%	0.39%	0.78%~1.17%	1.56%~2.35%	2.74%~100%	
帳面價值總額	\$ 55,711	\$ 5,424	\$ 60,983	\$ 5,367	\$ 833	\$ 128,318
備抵損失	\$ 32	\$ 21	\$ 472	\$ 19	\$ 349	\$ 893
111年12月31日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天內	逾期 91-180天內	逾期 181天以上	合計
群組二						
預期損失率	0.06%~3.78%	3.03%~36.63%	0.06%~87.60%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 25,636	\$ 1,036	\$ 4,707	\$ 1,125	\$ 1,503	\$ 34,007
備抵損失	\$ 926	\$ 269	\$ 3,053	\$ 1,125	\$ 1,503	\$ 6,876
111年9月30日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天內	逾期 91-180天內	逾期 181天以上	合計
群組一						
預期損失率	0.06%	0.28%	0.56%~1.71%	1.11%~2.35%	2.74%~100%	
帳面價值總額	\$ 153,285	\$ 2,212	\$ 1,402	\$ 1,583	\$ 1,329	\$ 159,811
備抵損失	\$ 73	\$ 4	\$ 10	\$ 21	\$ 401	\$ 509
111年9月30日	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天內	逾期 91-180天內	逾期 181天以上	合計
群組二						
預期損失率	0.06%~3.40%	0.06%~32.9%	0.03%~83.42%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 37,929	\$ 7,943	\$ 706	\$ 7,965	\$ 3,213	\$ 57,756
備抵損失	\$ 1,205	\$ 1,268	\$ 238	\$ 7,965	\$ 3,213	\$ 13,889

H. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	112年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 1	\$ 7,768	\$ 7,769
減損損失提列	1	740	741
減損損失迴轉	(1)	(525)	(526)
9月30日	\$ 1	\$ 7,983	\$ 7,984
	111年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 1	\$ 1,935	\$ 1,936
減損損失提列	-	12,552	12,552
減損損失迴轉	-	(90)	(90)
9月30日	\$ 1	\$ 14,397	\$ 14,398

(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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
一年內到期	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$ 123,000</u>	<u>\$ 113,000</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：

<u>112年9月30日</u>	<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)	\$ 53,359	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,395	-	-	-
應付帳款	51,682	-	-	-
其他應付款	15,372	-	-	-
其他應付款-關係人	478	-	-	-
租賃負債—流動及 非流動(註)	17,464	17,912	10,047	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	5,839	11,565	11,413	59,748

非衍生金融負債：

<u>111年12月31日</u>	<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)	\$ 15,085	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,551	-	-	-
應付帳款	83,837	-	-	-
其他應付款	24,949	-	-	-
其他應付款-關係人	220	-	-	-
租賃負債—流動及 非流動(註)	15,657	16,903	16,113	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	5,709	11,318	11,185	65,164

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年內	1到3年內	3到5年內	5年以上
短期借款(註)	\$ 25,176	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4,557	-	-	-
應付帳款	79,405	-	-	-
其他應付款	27,723	-	-	-
其他應付款-關係人	220	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	16,548	16,393	18,942	923
長期借款(包含一 年內到期)(註)	5,689	11,289	11,155	66,318

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. 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(含關係人)、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(含關係人)及長期借款(包含一年內到期)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表二。

(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，以部門別之角度經營業務。

(二) 部門資訊之衡量

1. 營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。
2. 本集團董事會主係依據每年部門總收入及部門營業損益作為評估營運表現之依據。

(三) 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：

	112年1月1日至9月30日			
	生醫產品	精準醫學	調節及沖銷	總計
來自外部收入	\$ 233,994	\$ 50,388	\$ -	\$ 284,382
內部部門收入	772	2,125	(2,897)	-
部門總收入	<u>\$ 234,766</u>	<u>\$ 52,513</u>	<u>(\$ 2,897)</u>	<u>\$ 284,382</u>
部門營業損益	<u>(\$ 38,868)</u>	<u>(\$ 41,926)</u>	<u>\$ 2,219</u>	<u>(\$ 78,575)</u>
部門營業損益包括：				
折舊費用	<u>\$ 21,162</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>(\$ 1,266)</u>	<u>\$ 34,812</u>
攤銷費用	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,588</u>

	111年1月1日至9月30日			
	生醫產品	精準醫學	調節及沖銷	總計
來自外部收入	\$ 388,313	\$ 178,455	\$ -	\$ 566,768
內部部門收入	2,282	96,592	(98,874)	-
部門總收入	\$ 390,595	\$ 275,047	(\$ 98,874)	\$ 566,768
部門營業損益	\$ 41,276	\$ 55,610	\$ 12,050	\$ 108,936
部門營業損益包括：				
折舊費用	\$ 13,141	\$ 15,019	(\$ 306)	\$ 27,854
攤銷費用	\$ -	\$ 975	\$ -	\$ 975

(四) 部門損益之調節資訊

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營業淨(損)利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
應報導部門營業淨(損)利	(\$ 78,575)	\$ 108,936
使用權資產轉租利益	-	1,119
租金收入	2	-
利息收入	372	93
處分不動產、廠房及設備利益	244	361
淨外幣兌換利益(損失)	722 (	824)
利息費用	(1,887)	(1,218)
補助收入	625	625
其他	49	19
繼續營業部門稅前淨(損)利	(\$ 78,448)	\$ 109,111

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112年1月1日至9月30日

附表一

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	元萃數據科技股份有限公司	1	其他應收款	\$ 2,102	註6	0.27
"	"	Gene On Link LLC.	1	其他應收款	2,208	註6	0.29

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：係財產交易收益，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112年1月1日至9月30日

附表二

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	\$ 14,077	(\$ 1,006)	(\$ 1,006)		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	40,000	4,000	100.00	30,506	(2,456)	(2,395)		子公司
本公司	Gene On Link LLC.	美國	基因及醫療檢測服務	37,110	24,875	1,000	100.00	5,177	(10,613)	(10,613)		子公司
				(USD1,150仟元)	(USD810仟元)							
本公司	健安聯醫事檢驗所	台北市	基因及醫療檢測服務	11,187	11,187	-	-	138		128	128	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。