

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 113 年及 112 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 113 年及 112 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 ~ 51
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目說明	13 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 41
	(八) 質押資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 50	
(十四)	營運部門資訊	50 ~ 51	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001586 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

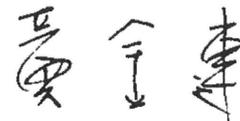
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞



會計師

黃金連



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 3 年 8 月 9 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113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112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)	\$ 56,963	6	\$ 186,778	19	\$ 115,788	14
1150	應收票據淨額	六(二)	625	-	5,691	1	480	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	121,296	14	91,159	9	77,147	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七	19	-	11	-	-	-
1196	應收營業租賃款淨額	六(六)	4,083	-	4,645	-	1,206	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(六)	1,590	-	1,917	-	2,257	-
1200	其他應收款		-	-	2	-	6,772	1
1220	本期所得稅資產		8,778	1	8,769	1	-	-
130X	存貨	六(三)	104,747	12	113,631	12	115,592	14
1410	預付款項		30,168	3	17,023	2	12,316	2
1470	其他流動資產	六(十八)及八	32,759	4	25,385	3	16,226	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>361,028</u>	<u>40</u>	<u>455,011</u>	<u>47</u>	<u>347,784</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	429,133	48	429,754	44	378,979	47
1755	使用權資產	六(五)及七	29,959	3	26,571	3	27,902	4
1780	無形資產	六(七)	5,652	1	6,903	1	7,662	1
1840	遞延所得稅資產		42,720	5	30,904	3	17,465	2
1900	其他非流動資產	六(八)、七及八	26,356	3	20,978	2	19,823	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>533,820</u>	<u>60</u>	<u>515,110</u>	<u>53</u>	<u>451,831</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 894,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 970,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 799,615</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113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100 短期借款	六(九)及八	\$ 83,000	9	\$ 73,000	8	\$ 28,000	3	
2130 合約負債—流動	六(十八)	8,835	1	7,538	1	3,265	-	
2150 應付票據		8,177	1	8,092	1	1,159	-	
2170 應付帳款		86,586	10	87,797	9	86,030	11	
2200 其他應付款	六(十)	17,765	2	71,662	7	28,171	4	
2220 其他應付款項—關係人	七	281	-	465	-	220	-	
2230 本期所得稅負債		-	-	-	-	25	-	
2280 租賃負債—流動	六(五)及七	14,025	2	14,216	1	13,556	2	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	10,343	1	5,705	1	4,285	1	
2399 其他流動負債—其他		1,719	-	2,456	-	985	-	
21XX <b>流動負債合計</b>		<u>230,731</u>	<u>26</u>	<u>270,931</u>	<u>28</u>	<u>165,696</u>	<u>21</u>	
<b>非流動負債</b>								
2540 長期借款	六(十一)及八	116,630	13	103,409	11	71,961	9	
2570 遞延所得稅負債		2	-	130	-	-	-	
2580 租賃負債—非流動	六(五)及七	17,738	2	14,464	1	16,693	2	
2600 其他非流動負債	六(十二)	2,839	-	3,262	-	3,285	-	
25XX <b>非流動負債合計</b>		<u>137,209</u>	<u>15</u>	<u>121,265</u>	<u>12</u>	<u>91,939</u>	<u>11</u>	
2XXX <b>負債總計</b>		<u>367,940</u>	<u>41</u>	<u>392,196</u>	<u>40</u>	<u>257,635</u>	<u>32</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(十五)	502,210	56	489,680	51	460,000	58	
3150 待分配股票股利		25,110	3	-	-	-	-	
資本公積								
資本金公積								
3200 資本公積	六(十四) (十六)	78,915	9	177,284	18	106,414	13	
保留盈餘								
3310 法定盈餘公積	六(十七)	-	-	13,249	1	13,249	2	
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)		( 79,659)	( 9)	( 102,303)	( 10)	( 37,868)	( 5)	
其他權益								
3400 其他權益		332	-	15	-	185	-	
31XX <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>526,908</u>	<u>59</u>	<u>577,925</u>	<u>60</u>	<u>541,980</u>	<u>68</u>	
3XXX <b>權益總計</b>		<u>526,908</u>	<u>59</u>	<u>577,925</u>	<u>60</u>	<u>541,980</u>	<u>68</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>\$ 894,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 970,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 799,615</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113年及112年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113年4月1日至6月30日		112年4月1日至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	
		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) (七)(十九) (二十四) (二十五)	\$ 121,220	100	\$ 88,305	100	\$ 217,655	100	\$ 183,472	100
5950 營業毛利淨額		( 110,603)	( 91)	( 77,964)	( 88)	( 198,960)	( 91)	( 141,179)	( 77)
營業費用	六(四)(七) (二十四) (二十五)及 七	10,617	9	10,341	12	18,695	9	42,293	23
6100 推銷費用		( 23,838)	( 20)	( 17,635)	( 20)	( 44,635)	( 21)	( 32,372)	( 18)
6200 管理費用		( 28,024)	( 23)	( 23,871)	( 27)	( 54,071)	( 25)	( 46,240)	( 25)
6300 研究發展費用		( 6,235)	( 5)	( 7,050)	( 8)	( 13,808)	( 6)	( 11,764)	( 6)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,517	3	( 193)	-	3,604	2	220	-
6000 營業費用合計		( 54,580)	( 45)	( 48,749)	( 55)	( 108,910)	( 50)	( 90,156)	( 49)
6900 營業損失		( 43,963)	( 36)	( 38,408)	( 43)	( 90,215)	( 41)	( 47,863)	( 26)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	389	-	296	1	437	-	339	-
7010 其他收入	六(六) (十二) (二十一)	209	-	252	-	418	-	462	-
7020 其他利益及損失	六(五) (二十二)	( 408)	-	143	-	( 170)	-	1,072	1
7050 財務成本	六(五) (二十三)及 七	( 960)	( 1)	( 602)	( 1)	( 2,048)	( 1)	( 1,149)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 770)	( 1)	89	-	( 1,363)	( 1)	724	-
7900 稅前淨損		( 44,733)	( 37)	( 38,319)	( 43)	( 91,578)	( 42)	( 47,139)	( 26)
7950 所得稅利益	六(二十六)	4,212	4	8,028	9	11,919	6	9,030	5
8200 本期淨損		(\$ 40,521)	( 33)	(\$ 30,291)	( 34)	(\$ 79,659)	( 36)	(\$ 38,109)	( 21)
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		\$ 70	-	\$ 111	-	\$ 317	-	\$ 65	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 70	-	\$ 111	-	\$ 317	-	\$ 65	-
8500 本期綜合損失總額		(\$ 40,451)	( 33)	(\$ 30,180)	( 34)	(\$ 79,342)	( 36)	(\$ 38,044)	( 21)
淨損失歸屬於									
8610 母公司業主		(\$ 40,521)	( 33)	(\$ 30,291)	( 34)	(\$ 79,659)	( 36)	(\$ 38,109)	( 21)
綜合損失總額歸屬於									
8710 母公司業主		(\$ 40,451)	( 33)	(\$ 30,180)	( 34)	(\$ 79,342)	( 36)	(\$ 38,044)	( 21)
每股虧損	六(二十七)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.77)		(\$ 0.62)		(\$ 1.53)		(\$ 0.79)	
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.77)		(\$ 0.62)		(\$ 1.53)		(\$ 0.79)	

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113年及112年7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		其他權益		國外營運機構財務		合計
	股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	報表換算之兌換	差額		
	普通股	待分配股票股利	發行溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	(待彌補虧損)	差額	
<b>112年1月1日至6月30日</b>									
	\$ 403,000	\$ -	\$ 117,633	\$ 7,000	\$ -	\$ 8,944	\$ 45,576	\$ 120	\$ 582,273
本期淨損	-	-	-	-	-	-	( 38,109 )	-	( 38,109 )
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	65	65
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	( 38,109 )	65	( 38,044 )
111 年度盈餘指撥及分派：		六(十七)							
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,305	( 4,305 )	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 4,030 )	-	( 4,030 )
股票股利	六(十五)	37,000	-	-	-	-	( 37,000 )	-	-
資本公積配發股票	六(十五)(十七)	20,000	( 20,000 )	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	1,781	-	-	-	-	1,781
112年6月30日餘額	\$ 460,000	\$ -	\$ 97,633	\$ 8,781	\$ -	\$ 13,249	( \$ 37,868 )	\$ 185	\$ 541,980
<b>113年1月1日至6月30日</b>									
	\$ 489,680	\$ -	\$ 167,827	\$ 9,325	\$ 132	\$ 13,249	( \$ 102,303 )	\$ 15	\$ 577,925
本期淨損	-	-	-	-	-	-	( 79,659 )	-	( 79,659 )
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	317	317
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	( 79,659 )	317	( 79,342 )
法定盈餘公積彌補虧損	六(十七)	-	-	-	-	( 13,249 )	13,249	-	-
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	( 89,054 )	-	-	-	89,054	-	-
資本公積配發股票	六(十五)(十七)	-	25,110	( 25,110 )	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	633	-	-	-	-	633
已失效員工認股權	六(十四)	-	-	( 84 )	84	-	-	-	-
員工執行認股權	六(十四)(十五)	12,530	-	19,297	( 4,135 )	-	-	-	27,692
113年6月30日餘額	\$ 502,210	\$ 25,110	\$ 72,960	\$ 5,739	\$ 216	\$ -	( \$ 79,659 )	\$ 332	\$ 526,908

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113年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 91,578)	(\$ 47,139)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五)(二十四) 26,318	23,653
攤銷費用	六(七)(二十四) 1,251	825
預期信用減損利益	六(二十四) (3,604)	(220)
利息費用	六(二十三) 2,048	1,149
利息收入	六(二十) (437)	(339)
補助收入	六(十二)(二十一) (417)	(417)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(二十五) 633	1,781
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (489)	(233)
租賃修改利益	六(二十二) (229)	-
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	5,069	490
應收帳款	(26,536)	71,864
應收帳款-關係人淨額	(8)	-
應收營業租賃款淨額	562	979
應收融資租賃款淨額	327	353
其他應收款	2	51
存貨	7,188	(28,567)
預付款項	(13,145)	1,471
其他流動資產	(5,413)	1,832
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,297	(2,364)
應付票據	85	(2,392)
應付帳款	(1,211)	2,193
其他應付款	(6,556)	(6,669)
其他應付款-關係人	(184)	-
其他流動負債	(737)	125
其他非流動負債	(6)	-
營運產生之現金(流出)流入	(105,770)	18,426
收取之利息	437	311
支付之利息	(1,941)	(1,031)
支付之所得稅	(34)	(13,753)
營業活動之淨現金(流出)流入	(107,308)	3,953
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (64,654)	(11,410)
處分不動產、廠房及設備	867	534
取得無形資產	六(二十八) -	(1,877)
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)	(300)	(571)
存出保證金增加(表列「其他流動及非流動資產」)	(14,651)	(15,162)
存出保證金減少(表列「其他流動及非流動資產」)	7,612	10,102
投資活動之淨現金流出	(71,126)	(18,384)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十九) (25,000)	-
短期借款增加	六(二十九) 35,000	13,000
長期借款舉借數	六(二十九) 20,000	-
長期借款償還數	六(二十九) (2,141)	(2,128)
租賃本金償還	六(二十九) (7,063)	(6,144)
員工執行認股權	六(十四)(十五) 27,692	-
籌資活動之淨現金流入	48,488	4,728
匯率變動影響數	131	41
本期現金及約當現金減少數	(129,815)	(9,662)
期初現金及約當現金餘額	186,778	125,450
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,963	\$ 115,788

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 113 年及 112 年第二季



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 112 年 12 月 21 日登入創新版上市。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 113 年 8 月 9 日經董事會通過發布。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司:揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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112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112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 112 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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112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%	-
"	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%	-
"	Gene On Link LLC. (Gene On Link)	基因及醫療 檢測服務	100%	100%	100%	註1
"	健安聯醫事檢驗所 (健安聯)	基因及醫療 檢測服務	-	-	-	註2
"	Gene On Link Biotechnology Co., Ltd.(健安聯基因科技)	一般投資業	100%	-	-	註3

註 1：(1)本集團為拓展美國業務，民國 112 年度匯出資本金美金 490 仟元(折合新台幣 15,364 仟元)，前述資本金已於民國 112 年度匯達。

(2)本集團為拓展美國業務，民國 113 年 1 月至 6 月間匯出資本金美金 300 仟元(折合新台幣 9,735 仟元)，前述資本金已於民國 113 年 1 月至 6 月間匯達。

註 2：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。

註 3：本集團為因應未來國外市場發展，於民國 113 年 6 月 7 日於開曼群島投資設立控股公司，截至民國 113 年 8 月 9 日止，尚未投入資本金。

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) 員工福利

##### 退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (五) 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 112 年度合併財務報表所述之政策揭露相關資訊。

#### (六) 收入認列

應收帳款於商品交付於客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

### 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 112 年度合併財務報表附註五。

### 六、重要會計科目說明

#### (一) 現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金	\$ 194	\$ 216	\$ 288
支票存款	988	283	421
活期存款	<u>55,781</u>	<u>186,279</u>	<u>115,079</u>
	<u>\$ 56,963</u>	<u>\$ 186,778</u>	<u>\$ 115,788</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據	\$ 628	\$ 5,694	\$ 480
減：備抵損失	( 3)	( 3)	-
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 5,691</u>	<u>\$ 480</u>
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	\$ 109,720	\$ 99,043	\$ 84,696
應收分期帳款	16,638	-	-
減：未實現利息收入-應收分期帳款	( 782)	-	-
小計	125,576	99,043	84,696
減：備抵損失	( 4,280)	( 7,884)	( 7,549)
	<u>\$ 121,296</u>	<u>\$ 91,159</u>	<u>\$ 77,147</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	113年6月30日		112年12月31日		112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	\$ 628	\$113,755	\$ 5,694	\$ 85,550	\$ 480	\$ 69,037
已逾期						
30天內	-	2,977	-	2,715	-	3,074
31-90天	-	2,686	-	1,650	-	2,849
91-180天	-	2,381	-	1,526	-	3,502
181天以上	-	3,777	-	7,602	-	6,234
	<u>\$ 628</u>	<u>\$125,576</u>	<u>\$ 5,694</u>	<u>\$ 99,043</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 84,696</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日、112 年 6 月 30 日及 112 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\$126,204、\$104,737、\$85,176 及\$157,530。
- 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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$625、\$5,691 及\$480；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$121,296、\$91,159 及\$77,147。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 116,601	(\$ 19,008)	\$ 97,593
原料	9,374	( 3,571)	5,803
製成品	1,393	( 42)	1,351
	<u>\$ 127,368</u>	<u>(\$ 22,621)</u>	<u>\$ 104,747</u>
112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 118,873	(\$ 13,323)	\$ 105,550
原料	8,816	( 2,163)	6,653
製成品	1,462	( 34)	1,428
	<u>\$ 129,151</u>	<u>(\$ 15,520)</u>	<u>\$ 113,631</u>
112年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 128,729	(\$ 23,467)	\$ 105,262
原料	12,888	( 4,077)	8,811
製成品	1,519	-	1,519
	<u>\$ 143,136</u>	<u>(\$ 27,544)</u>	<u>\$ 115,592</u>

當期認列之存貨相關費損：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
已出售存貨及檢測成本	\$ 100,524	\$ 68,075
存貨跌價損失	4,863	4,300
	<u>\$ 105,387</u>	<u>\$ 72,375</u>
113年1月1日至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
已出售存貨及檢測成本	\$ 182,361	\$ 128,556
存貨跌價損失	7,101	3,343
	<u>\$ 189,462</u>	<u>\$ 131,899</u>

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列銷貨成本增加。

## (四) 不動產、廠房及設備

	113年						合計
	土地	房屋及建築	運輸設備	機器設備 -自用	機器設備 -出租	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$157,233	\$ 149,361	\$ 356	\$ 155,013	\$ 39,377	\$ 19,857	\$ 521,197
累計折舊	-	( 21,524)	( 20)	( 57,057)	( 12,842)	-	( 91,443)
	<u>\$157,233</u>	<u>\$ 127,837</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 97,956</u>	<u>\$ 26,535</u>	<u>\$ 19,857</u>	<u>\$ 429,754</u>
1月1日	\$157,233	\$ 127,837	\$ 336	\$ 97,956	\$ 26,535	\$ 19,857	\$ 429,754
增添	-	-	-	-	-	17,206	17,206
處分-成本	-	-	-	-	( 939)	-	( 939)
處分-累計折舊	-	-	-	-	561	-	561
移轉-成本	-	-	-	-	1,143	553	1,696
折舊費用	-	( 2,937)	( 59)	( 13,905)	( 2,429)	-	( 19,330)
淨兌換差額	-	-	-	185	-	-	185
6月30日	<u>\$157,233</u>	<u>\$ 124,900</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 84,236</u>	<u>\$ 24,871</u>	<u>\$ 37,616</u>	<u>\$ 429,133</u>
6月30日							
成本	\$157,233	\$ 149,361	\$ 356	\$ 155,198	\$ 39,581	\$ 37,616	\$ 539,345
累計折舊	-	( 24,461)	( 79)	( 70,962)	( 14,710)	-	( 110,212)
	<u>\$157,233</u>	<u>\$ 124,900</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 84,236</u>	<u>\$ 24,871</u>	<u>\$ 37,616</u>	<u>\$ 429,133</u>

	112年				合計
	土地	房屋及建築	機器設備 -自用	機器設備 -出租	
1月1日					
成本	\$ 157,233	\$ 171,674	\$ 103,295	\$ 36,639	\$ 468,841
累計折舊	-	( 35,539)	( 41,755)	( 7,958)	( 85,252)
	<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	-	11,618	442	-	12,060
處分-成本	-	-	( 5,426)	-	( 5,426)
處分-累計折舊	-	-	5,125	-	5,125
移轉-成本	-	-	1,168	-	1,168
折舊費用	-	( 4,909)	( 10,084)	( 2,568)	( 17,561)
淨兌換差額	-	-	24	-	24
6月30日	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 142,844</u>	<u>\$ 52,789</u>	<u>\$ 26,113</u>	<u>\$ 378,979</u>
6月30日					
成本	\$ 157,233	\$ 183,292	\$ 99,503	\$ 36,639	\$ 476,667
累計折舊	-	( 40,448)	( 46,714)	( 10,526)	( 97,688)
	<u>\$ 157,233</u>	<u>\$ 142,844</u>	<u>\$ 52,789</u>	<u>\$ 26,113</u>	<u>\$ 378,979</u>

1. 折舊費用明細如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 4,191	\$ 3,578
租賃成本	668	1,603
營業費用	4,785	3,459
	<u>\$ 9,644</u>	<u>\$ 8,640</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 7,825	\$ 7,693
租賃成本	1,286	3,016
營業費用	10,219	6,852
	<u>\$ 19,330</u>	<u>\$ 17,561</u>

2. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

113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	\$ 39,226	\$ 377	\$ 13,890	\$ 53,493
累計折舊	( 21,224)	( 220)	( 5,478)	( 26,922)
	<u>\$ 18,002</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 8,412</u>	<u>\$ 26,571</u>
1月1日	\$ 18,002	\$ 157	\$ 8,412	\$ 26,571
增添	10,490	-	-	10,490
租賃修改	-	( 157)	-	( 157)
除帳-成本	( 2,597)	-	-	( 2,597)
除帳-累計折舊	2,597	-	-	2,597
折舊費用	( 4,684)	-	( 2,304)	( 6,988)
淨兌換差額	46	-	( 3)	43
6月30日	<u>\$ 23,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 29,959</u>
6月30日				
成本	\$ 49,762	\$ -	\$ 13,887	\$ 63,649
累計折舊	( 25,908)	-	( 7,782)	( 33,690)
	<u>\$ 23,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 29,959</u>
112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	\$ 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	-	-	2,622	2,622
折舊費用	( 4,519)	( 55)	( 1,518)	( 6,092)
淨兌換差額	24	-	-	24
6月30日	<u>\$ 21,843</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 27,902</u>
6月30日				
成本	\$ 39,926	\$ 377	\$ 10,854	\$ 51,157
累計折舊	( 18,083)	( 165)	( 5,007)	( 23,255)
	<u>\$ 21,843</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 27,902</u>

4. 與租賃合約有關之租賃負債如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
租賃負債總額	\$ 31,763	\$ 28,680	\$ 30,249
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	( 14,025)	( 14,216)	( 13,556)
	<u>\$ 17,738</u>	<u>\$ 14,464</u>	<u>\$ 16,693</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 214	\$ 154
屬短期租賃合約之費用	604	148
屬低價值資產租賃之費用	13	5
租賃修改利益	-	-
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 361	\$ 307
屬短期租賃合約之費用	1,085	233
屬低價值資產租賃之費用	34	18
租賃修改利益	229	-

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$8,543 及 \$6,702。

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 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，應收租賃款明細如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收營業租賃款	\$ 4,083	\$ 4,645	\$ 1,206
應收融資租賃款	1,614	1,955	2,314
減：融資租賃之未賺得融資收益	( 24)	( 38)	( 57)
	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 3,463</u>

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>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ <u>8</u>	\$ <u>10</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ <u>15</u>	\$ <u>22</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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
1年內	\$ 834	\$ 834	\$ 834
1年~2年內	695	834	834
3年~5年內	-	278	695
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 2,363</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 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：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
營業收入	\$ 5,038	\$ 2,814
其他收入	-	1
	<u>\$ 5,038</u>	<u>\$ 2,815</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
營業收入	\$ 9,611	\$ 8,932
其他收入	-	2
	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 8,934</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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
1年內	\$ 144	\$ 144	\$ 582
1年~2年內	95	143	143
	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 725</u>

(七) 無形資產

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>電腦軟體</u>
1月1日		
成本	\$ 14,975	\$ 7,055
累計攤銷	( 8,072)	( 5,538)
	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 1,517</u>
1月1日	\$ 6,903	\$ 1,517
增添	-	6,970
攤銷費用	( 1,251)	( 825)
6月30日	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 7,662</u>
6月30日		
成本	\$ 14,975	\$ 14,025
累計攤銷	( 9,323)	( 6,363)
	<u>\$ 5,652</u>	<u>\$ 7,662</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 392	\$ 104
管理費用	119	51
研究發展費用	6	334
	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 489</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 783	\$ 104
管理費用	197	56
研究發展費用	271	665
	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 825</u>

(八) 其他非流動資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
存出保證金	\$ 25,961	\$ 20,883	\$ 19,108
預付設備款	395	95	715
	<u>\$ 26,356</u>	<u>\$ 20,978</u>	<u>\$ 19,823</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>113年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 83,000</u>	2.03%~2.18%	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>112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>\$ 73,000</u>	2.03%~2.18%	請詳附註八
<u>借款性質</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 28,000</u>	2.01%~2.18%	請詳附註八

(十) 其他應付款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應付薪資	\$ 9,268	\$ 8,668	\$ 2,377
應付保險費	2,435	1,703	1,466
應付設備款	1,331	48,779	5,743
應付勞務費	1,010	6,175	1,683
應付員工及董事酬勞	-	2,000	5,000
應付股利	-	-	4,030
其他	3,721	4,337	7,872
	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 71,662</u>	<u>\$ 28,171</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	113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	2.14%	不動產、廠房及設備	\$ 18,898
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	19,013
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	34,062
擔保借款	自民國112年11月27日至117年11月27日，按月付息，另自113年11月27日開始按60分期償還本金	2.10%	不動產、廠房及設備	35,000
擔保借款	自民國113年5月29日至118年5月29日，按月付息，另自114年5月29日開始按60分期償還本金	0.50%~2.22%	註	20,000
				<u>126,973</u>
減：一年內到期部分				( <u>10,343</u> )
				<u>\$ 116,630</u>

註：由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112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	2.14%	不動產、廠房及設備	\$ 19,537
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	19,577
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	35,000
擔保借款	自民國112年11月27日至117年11月27日，按月付息，另自113年11月27日開始按60分期償還本金	2.10%	不動產、廠房及設備	35,000
				<u>109,114</u>
減：一年內到期部分				( <u>5,705</u> )
				<u>\$ 103,409</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112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	2.11%	不動產、廠房及設備	\$ 20,170
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	2.11%	不動產、廠房及設備	20,138
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	1.90%	不動產、廠房及設備	35,938
				<u>76,246</u>
減：一年內到期部分				( <u>4,285</u> )
				<u>\$ 71,961</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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
遞延收入	\$ 2,451	\$ 2,868	\$ 3,285
應計退休金負債	388	394	-
	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 3,285</u>

1. 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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列利益分別為\$209、\$208、\$417 及 \$417，表列「其他收入」項下。
2. 應計退休金負債請詳附註六(十三)之說明。

## (十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工(含外籍)之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$18、\$0、\$46 及 \$0。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$112。

2. (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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 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 \$1,438、\$1,099、\$2,819 及 \$2,172。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 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%
現金增資保留員工認購	112.12.7	195 單位	無	立即既得

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：

	113 年		112 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	2,850	\$ 22.10	2,960	\$ 33.10
本期執行認股權	( 1,253)	22.10	-	-
本期喪失認股權	( 70)	22.10	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,527</u>	22.10	<u>2,960</u>	33.10
6月30日期末可執行認股權	<u>1,527</u>		<u>-</u>	

3. 民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為 22.10 元。
4. 民國 113 年 6 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格皆為 22.10 元，加權平均剩餘合約期間為 1.86 年。
5. 本公司於民國 113 年 6 月 21 日經董事會決議通過，發行民國 113 年第一次員工認股權憑證，共計發行 5,000 單位，認股價為發行當日本公司普通股收盤價格，此次員工認股權發行業已於民國 113 年 7 月 17 日經主管機關核准申報生效。

6. 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	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
現金增資保留員工認購	112.12.7	\$43.15	\$30.0	27.84%	0.02年	1.09%	\$13.1565

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。

7. 本集團民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 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\$197、\$735、\$633 及\$1,781。

#### (十五)股本

- 民國 113 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\$502,210，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	113年	112年
1月1日	48,968仟股	40,300仟股
盈餘轉增資	-	3,700仟股
資本公積轉增資	-	2,000仟股
員工執行認股權	1,253仟股	-
6月30日	50,221仟股	46,000仟股

- 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。
- 本公司於民國 112 年 10 月 18 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 2,968 仟股，每股面額 10 元，公開承銷價格為每股新台幣 30 元，競價拍賣最低承銷價格為每股新台幣 25 元，各得標單之價格及其數量加權平均價格為每股新台幣 34.10 元，增資金額共計\$97,309，增資基準日為民國 112 年 12 月 19 日，並於民國 112 年 12 月 29 日辦妥變更登記。

5. 本公司於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議辦理員工認股權憑證發行新股 1,253 仟股，每股面額為新台幣 10 元整，每股認購價格為新台幣 22.10 元，並訂定民國 113 年 3 月 29 日為增資基準日，增資金額共計 \$27,692，業已於民國 113 年 4 月 26 日完成變更登記。
6. 本公司於民國 113 年 5 月 21 日經股東會決議，以資本公積 \$25,110 辦理轉增資發行新股計 2,511 仟股，經報奉主管機關核准，增資基準日為民國 113 年 7 月 22 日，截至民國 113 年 8 月 9 日止尚未完成變更登記。

#### (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(待彌補虧損)

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，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司分派股息及紅利之全部或一部分，如以發放現金之方式為之時，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，並提報股東會。
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，就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時，得不予分派，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 10%。
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 112 年 5 月 18 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：



## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日、112 年 6 月 30 日及 112 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：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債	\$ <u>8,835</u>	\$ <u>7,538</u>	\$ <u>3,265</u>	\$ <u>5,629</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ <u>2,271</u>	\$ <u>2,527</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ <u>5,419</u>	\$ <u>2,904</u>

## 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

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
自履行合約				
成本認列				
之資產-流動	\$ <u>11,553</u>	\$ <u>7,103</u>	\$ <u>2,177</u>	\$ <u>2,333</u>

(2) 自履行合約成本攤銷之金額

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
自履行合約成本攤銷		
之金額	\$ <u>5,408</u>	\$ <u>774</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
自履行合約成本攤銷		
之金額	\$ <u>6,437</u>	\$ <u>1,641</u>

(十九) 營業成本

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 83,471	\$ 59,477
檢測成本	17,053	8,598
維修成本	4,548	4,312
租賃成本	668	1,277
存貨跌價損失	4,863	4,300
	<u>\$ 110,603</u>	<u>\$ 77,964</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 154,809	\$ 106,040
檢測成本	27,552	22,516
維修成本	8,212	6,590
租賃成本	1,286	2,690
存貨跌價損失	7,101	3,343
	<u>\$ 198,960</u>	<u>\$ 141,179</u>

(二十) 利息收入

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 365	\$ 281
其他利息收入	24	15
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 296</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 382	\$ 286
其他利息收入	55	53
	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 339</u>

(二十一) 其他收入

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 1
補助收入	209	208
其他收入	-	43
	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 252</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 2
補助收入	417	417
其他收入	1	43
	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 462</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 408)	\$ 40
租賃修改利益	-	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	103
	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 143</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 888)	\$ 839
租賃修改利益	229	-
處分不動產、廠房及設備利益	489	233
	<u>(\$ 170)</u>	<u>\$ 1,072</u>

(二十三) 財務成本

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 746	\$ 448
租賃負債	214	154
	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 602</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,687	\$ 842
租賃負債	361	307
	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 1,149</u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 87,378	\$ 62,587
耗用之原料	6,954	3,715
商品存貨轉入維修成本	303	953
員工福利費用	37,372	27,145
不動產、廠房及設備折舊費用	9,644	8,640
勞務費用	3,217	2,968
使用權資產折舊費用	3,641	3,126
修繕費及保養費	3,952	2,539
存貨跌價損失	4,863	4,300
交通費	2,477	2,050
無形資產攤銷費用	517	489
預期信用減損(利益)損失	( 3,517)	193
其他費用	8,382	8,008
營業成本及營業費用	<u>\$ 165,183</u>	<u>\$ 126,713</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 160,170	\$ 104,571
耗用之原料	11,654	11,363
商品存貨轉入維修成本	745	1,360
員工福利費用	71,669	55,208
不動產、廠房及設備折舊費用	19,330	17,561
存貨跌價損失	7,101	3,343
勞務費用	6,357	5,286
使用權資產折舊費用	6,988	6,092
修繕費及保養費	6,584	3,941
交通費	2,477	2,050
無形資產攤銷費用	1,251	825
預期信用減損利益	( 3,604)	( 220)
其他費用	17,148	19,955
營業成本及營業費用	<u>\$ 307,870</u>	<u>\$ 231,335</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 31,509	\$ 23,787
勞健保費用	3,132	2,285
退休金費用	1,456	1,099
員工認股權成本	197	735
董事酬金	459	486
其他用人費用	619	(1,247)
	<u>\$ 37,372</u>	<u>\$ 27,145</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 59,302	\$ 45,575
勞健保費用	6,125	4,678
退休金費用	2,865	2,172
員工認股權成本	633	1,781
董事酬金	918	945
其他用人費用	1,826	57
	<u>\$ 71,669</u>	<u>\$ 55,208</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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為虧損，依照公司章程規定不擬估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司民國 112 年度為虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞。
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

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	(\$ 1)
以前年度所得稅高估數	-	( 905)
當期所得稅總額	-	( 906)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 321)	( 1,959)
課稅損失	( 3,891)	( 5,163)
遞延所得稅總額	( 4,212)	( 7,122)
所得稅利益	(\$ 4,212)	(\$ 8,028)

	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25	\$ 24
以前年度所得稅高估數	-	( 921)
當期所得稅總額	25	( 897)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	1,998	( 1,732)
課稅損失	( 13,942)	( 6,401)
遞延所得稅總額	( 11,944)	( 8,133)
所得稅利益	(\$ 11,919)	(\$ 9,030)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。



2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,206	\$ 12,060
加：期初應付設備款	48,779	-
減：期末應付設備款	(1,331)	(650)
本期支付現金	<u>\$ 64,654</u>	<u>\$ 11,410</u>
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
購置無形資產	\$ -	\$ 6,970
減：期末應付設備款	-	(5,093)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,877</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
本期宣告現金股利尚未 發放數	\$ -	\$ 4,030
本期待分配股票股利	<u>\$ 25,110</u>	<u>\$ -</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	113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	\$ 73,000	\$ 28,680	\$ 109,114	\$ 210,794
籌資現金流量之變動	10,000	(7,063)	17,859	20,796
非現金支付之增添數	-	10,490	-	10,490
提前解約	-	(386)	-	(386)
匯率影響數	-	42	-	42
6月30日	<u>\$ 83,000</u>	<u>\$ 31,763</u>	<u>\$ 126,973</u>	<u>\$ 241,736</u>
	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	13,000	(6,144)	(2,128)	4,728
非現金支付之增添數	-	2,622	-	2,622
匯率影響數	-	24	-	24
6月30日	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 30,249</u>	<u>\$ 76,246</u>	<u>\$ 134,495</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)	"
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	"
朱怡儒	"

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
其他關係企業		
AGI	\$ -	\$ 61
主要管理階層		
陳惠娥	-	-
朱怡儒	-	-
小計	-	-
合計	\$ -	\$ 61
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
其他關係企業		
AGI	\$ 15	\$ 107
主要管理階層		
陳惠娥	9	-
朱怡儒	48	-
小計	57	-
合計	\$ 72	\$ 107

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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他關係企業			
AGI	\$ 19	\$ 11	\$ -

3. 存出保證金(表列其他非流動資產)

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
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

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
其他應付款：			
其他關係企業			
格尚	\$ 21	\$ 11	\$ 11
AGI	260	245	-
小計	<u>281</u>	<u>256</u>	<u>11</u>
主要管理階層			
陳惠娥	-	209	209
小計	<u>-</u>	<u>209</u>	<u>209</u>
合計	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 220</u>

其他應付款主係應付維護費、應付勞務費及代墊款等。

5. 租賃交易－承租人

使用權資產

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

(5)與上述租賃合約有關之租賃負債：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
租賃負債總額	\$ 13,705	\$ 17,291	\$ 20,847
減：一年內到期部分 (表列「租賃負債-流動」)	( <u>7,263</u> )	( <u>7,202</u> )	( <u>7,142</u> )
	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 10,089</u>	<u>\$ 13,705</u>

(6)與上述租賃合約有關之利息費用：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 30	\$ 48
高譽	16	20
主要管理階層		
吳東融	9	12
吳品祥	5	6
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 86</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
慧禾生物	\$ 64	\$ 101
高譽	34	44
主要管理階層		
吳東融	19	26
吳品祥	10	13
	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 184</u>

6. 營業費用

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
格尚	\$ 30	\$ 30
AGI	776	737
	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 767</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
其他關係企業		
格尚	\$ 60	\$ 60
AGI	1,531	1,468
	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 1,528</u>

主係系統維護費及勞務費。

## 7. 關係人提供背書保證情形

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
主要管理階層	\$ 324,100	\$ 304,100	\$ 239,100

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,005	\$ 1,402
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,138	\$ 4,680

## 八、質押資產

本集團提供擔保之資產明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>擔保之性質</u>
其他流動資產				
一存出保證金	\$ 18,556	\$ 16,595	\$ 14,049	標案
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	117,181	118,493	119,808	長、短期借款
其他非流動資產				
一存出保證金	25,961	20,883	19,108	標案及辦公室租賃
	<u>\$ 318,931</u>	<u>\$ 313,204</u>	<u>\$ 310,198</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

1. 營業租賃協議請詳附註六(五)、(六)及七說明。

2. 本公司於民國 112 年 11 月投標衛生福利部南投醫院及衛生福利部草屯療養院檢驗試劑暨系統整合採購案，向財政部登記有案之本國銀行申請專案保證額度計\$30,000，截至民國 113 年 6 月 30 日已動用保證額度計\$30,000，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

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 113 年度之策略維持與民國 112 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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
總借款	\$ 209,973	\$ 182,114	\$ 104,246
減：現金及約當現金	( 56,963)	( 186,778)	( 115,788)
債務淨額	153,010	( 4,664)	( 11,542)
總權益	526,908	577,925	541,980
總資本	<u>\$ 679,918</u>	<u>\$ 573,261</u>	<u>\$ 530,438</u>
負債資本比率	22.50%	-0.81%	-2.18%

### (二) 金融工具

#### 1. 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			
現金及約當現金	\$ 56,963	\$ 186,778	\$ 115,788
應收票據	625	5,691	480
應收帳款	121,296	91,159	77,147
應收帳款－關係人	19	11	-
應收營業租賃款	4,083	4,645	1,206
應收融資租賃款	1,590	1,917	2,257
其他應收款	-	2	6,772
存出保證金(表列其他流動及非流動資產)	44,517	37,478	33,158
	<u>\$ 229,093</u>	<u>\$ 327,681</u>	<u>\$ 236,808</u>

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 83,000	\$ 73,000	\$ 28,000
應付票據	8,177	8,092	1,159
應付帳款	86,586	87,797	86,030
其他應付款	17,765	71,662	28,171
其他應付款－關係人	281	465	220
長期借款(包含一年內到期)	126,973	109,114	76,246
	<u>\$ 322,782</u>	<u>\$ 350,130</u>	<u>\$ 219,826</u>
租賃負債－流動及非流動	<u>\$ 31,763</u>	<u>\$ 28,680</u>	<u>\$ 30,249</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：

113年6月30日					
(外幣:功能性貨幣)	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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 152	32.45	\$ 4,932	5%	\$ 247
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	201	32.45	6,522	5%	326

112年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 189	30.71	\$ 5,804	5%	\$ 290
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	526	30.71	16,153	5%	808

112年6月30日					
(外幣:功能性貨幣)	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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 225	31.14	\$ 7,007	5%	\$ 350
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	73	31.14	2,273	5%	114

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年4月1日至6月30日暨民國113年及112年1月1日至6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\$408、利益\$40、損失\$888及利益\$839。

### 價格風險

本集團於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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 113 年及 112 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$210 及 \$104，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(含應收租賃款)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(含應收租賃款)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(含應收租賃款)之備抵損失，民國113年6月30日、112年12月31日及112年6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
113年6月30日						
群組一						
預期損失率	0.015%	0.09%	0.17%~0.26%	0.35%~0.52%	0.61%~100%	
帳面價值總額	\$ 66,425	\$ 2,314	\$ 748	\$ 1,663	\$ 3,637	\$ 74,787
備抵損失	\$ 12	\$ 2	\$ 2	\$ 6	\$ 1,190	\$ 1,212
113年6月30日						
群組二						
預期損失率	0.15%~1.49%	35.22%	0.03%~100%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 53,631	\$ 663	\$ 1,938	\$ 718	\$ 140	\$ 57,090
備抵損失	\$ 659	\$ 233	\$ 1,321	\$ 718	\$ 140	\$ 3,071
112年12月31日						
群組一						
預期損失率	0.045%	0.26%	0.52%~0.79%	1.05%~1.57%	1.83%~100%	
帳面價值總額	\$ 60,459	\$ 1,456	\$ 1,116	\$ 1,152	\$ 2,600	\$ 66,783
備抵損失	\$ 29	\$ 4	\$ 7	\$ 14	\$ 903	\$ 957
112年12月31日						
群組二						
預期損失率	0.045%~2.87%	31.22%	0.05%~76.24%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 37,347	\$ 1,259	\$ 534	\$ 374	\$ 5,002	\$ 44,516
備抵損失	\$ 883	\$ 393	\$ 278	\$ 374	\$ 5,002	\$ 6,930

112年6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%	0.39%	0.69%~1.17%	1.56%~2.35%	2.74%~100%	
帳面價值總額	\$ 51,121	\$ 1,860	\$ 1,754	\$ 2,370	\$ 2,119	\$ 59,224
備抵損失	\$ 29	\$ 7	\$ 15	\$ 40	\$ 279	\$ 370
112年6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%~3.91%	15.60%~38.63%	0.06%~95.09%	100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 21,859	\$ 1,214	\$ 1,095	\$ 1,132	\$ 4,115	\$ 29,415
備抵損失	\$ 815	\$ 428	\$ 689	\$ 1,132	\$ 4,115	\$ 7,179

H. 本集團採簡化作法之備抵損失變動表如下：

	113年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 3	\$ 7,884	\$ 7,887
減損損失提列	-	2,691	2,691
減損損失迴轉	-	(6,295)	(6,295)
6月30日	\$ 3	\$ 4,280	\$ 4,283
	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	-	530	530
減損損失迴轉	(1)	(749)	(750)
6月30日	\$ -	\$ 7,549	\$ 7,549

(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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
一年內到期	\$ 65,000	\$ 75,000	\$ 120,000

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：

113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(註)	\$ 83,858	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,177	-	-	-
應付帳款	86,586	-	-	-
其他應付款	17,765	-	-	-
其他應付款-關係人	281	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	14,811	15,068	3,520	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	13,122	41,111	33,760	55,726

非衍生金融負債：

112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)	\$ 73,234	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,092	-	-	-
應付帳款	87,797	-	-	-
其他應付款	71,662	-	-	-
其他應付款-關係人	465	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	13,566	11,782	4,008	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	8,076	30,809	28,431	58,333

非衍生金融負債：

112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(註)	\$ 28,313	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,159	-	-	-
應付帳款	86,030	-	-	-
其他應付款	28,171	-	-	-
其他應付款-關係人	220	-	-	-
租賃負債-流動及 非流動(註)	14,638	13,937	9,036	-
長期借款(包含一 年內到期)(註)	5,840	11,566	11,414	61,083

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）、應收租賃款、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（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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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：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：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

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：

	113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	\$ 191,849	\$ 25,806	\$ -	\$ 217,655
內部部門收入	2,095	563	(2,658)	-
部門總收入	<u>\$ 193,944</u>	<u>\$ 26,369</u>	<u>(\$ 2,658)</u>	<u>\$ 217,655</u>
部門營業損益	<u>(\$ 50,471)</u>	<u>(\$ 41,703)</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>(\$ 90,215)</u>
部門營業損益包括：				
折舊費用	<u>\$ 10,833</u>	<u>\$ 15,860</u>	<u>(\$ 375)</u>	<u>\$ 26,318</u>
攤銷費用	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,251</u>
	112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	\$ 151,833	\$ 31,639	\$ -	\$ 183,472
內部部門收入	586	1,822	(2,408)	-
部門總收入	<u>\$ 152,419</u>	<u>\$ 33,461</u>	<u>(\$ 2,408)</u>	<u>\$ 183,472</u>
部門營業損益	<u>(\$ 26,341)</u>	<u>(\$ 23,190)</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>(\$ 47,863)</u>
部門營業損益包括：				
折舊費用	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 10,345</u>	<u>(\$ 844)</u>	<u>\$ 23,653</u>
攤銷費用	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 825</u>

(四) 部門損益之調節資訊

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業淨損與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
應報導部門營業淨損	(\$ 90,215)	(\$ 47,863)
租賃修改利益	229	-
租金收入	-	2
利息收入	437	339
處分不動產、廠房及設備利益	489	233
淨外幣兌換(損失)利益	( 888)	839
利息費用	( 2,048)	( 1,149)
補助收入	417	417
其他	<u>1</u>	<u>43</u>
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 91,578)</u>	<u>(\$ 47,139)</u>

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113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)

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	\$ 13,962	\$ 214	\$ 214	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	20,708	( 5,191)	( 5,168)	子公司
本公司	Gene On Link LLC.	美國	基因及醫療檢測服務	51,920	40,239	1,600	100.00	6,216	( 9,027)	( 9,027)	子公司
				(USD1,600仟元)	(USD1,300仟元)						
本公司	Gene On Link Biotechnology Co., Ltd (健安聯基因科技)	關曼群島	一般投資業	-	-	50	100.00	-	-	-	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	11,187	11,187	-	-	( 58)	247	247	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。

金萬林企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年6月30日

附表二

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
高譽企業股份有限公司	2,820,581	5.61%
吳品聰	2,648,074	5.27%