

生展生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第一季
(股票代碼 8279)

公司地址：台南市新營區開元路 154 號 A 棟
電 話：(06)632-3588

生展生物科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 43
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 42
(十三)	附註揭露事項	42	~ 43
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000251 號

生展生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

生展生物科技股份有限公司及子公司(以下統稱「生展集團」)民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達生展集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

田中玉

田中玉

會計師

林永智

林永智

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 6 日

生展生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日

(民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日		110 年 3 月 31 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	323,270	13	\$	314,801	13
1150	應收票據淨額	六(二)及十二		107,663	4		139,595	6
1160	應收票據－關係人淨額	六(二)及七		660	-		809	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二		228,834	9		201,430	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		36,041	2		46,324	2
1200	其他應收款			1	-		1	-
1210	其他應收款－關係人	七		12,000	1		-	-
130X	存貨	六(三)(六)		328,987	13		291,963	12
1410	預付款項			33,345	1		23,167	1
11XX	流動資產合計			<u>1,070,801</u>	<u>43</u>		<u>1,018,090</u>	<u>42</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(四)						
	資產－非流動			3,464	-		3,685	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		289,466	12		289,865	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		843,119	34		851,642	35
1755	使用權資產	六(七)及七		191,540	8		183,608	8
1780	無形資產	六(九)		23,523	1		23,423	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		11,682	-		12,317	1
1915	預付設備款	六(六)		13,736	1		8,406	-
1920	存出保證金			2,383	-		2,483	-
1930	長期應收票據及款項			4,255	-		4,664	-
1975	淨確定福利資產－非流動	六(十二)		18,168	1		17,342	1
15XX	非流動資產合計			<u>1,401,336</u>	<u>57</u>		<u>1,397,435</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,472,137</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,415,525</u>	<u>100</u>

(續次頁)

生展生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 80,000	3
2130	合約負債—流動	六(十六)	3,924	-	6,552	-	1,390	-
2150	應付票據		86,569	3	101,499	4	66,085	3
2160	應付票據—關係人	七	13,069	1	10,535	-	2,489	-
2170	應付帳款		134,012	5	111,913	5	105,754	5
2180	應付帳款—關係人	七	5,662	-	12,908	1	3,556	-
2200	其他應付款	六(十五)及七	175,298	7	103,120	4	158,436	7
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	72,404	3	58,389	2	38,413	2
2280	租賃負債—流動	六(七)及七	14,003	1	13,695	1	14,072	1
21XX	流動負債合計		<u>504,941</u>	<u>20</u>	<u>418,611</u>	<u>17</u>	<u>470,195</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	50,000	2	50,000	2	50,000	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	3,329	-	3,164	-	2,721	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)及七	180,063	8	172,387	8	182,563	8
25XX	非流動負債合計		<u>233,392</u>	<u>10</u>	<u>225,551</u>	<u>10</u>	<u>235,284</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>738,333</u>	<u>30</u>	<u>644,162</u>	<u>27</u>	<u>705,479</u>	<u>31</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	271,009	11	271,009	11	271,009	12
3200	資本公積	六(十四)	618,057	25	612,831	25	610,544	27
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	97,451	4	97,451	4	75,847	3
3320	特別盈餘公積		99	-	99	-	99	-
3350	未分配盈餘		747,258	30	790,333	33	614,483	27
3400	其他權益	六(五)	(70)	-	(360)	-	(269)	-
3XXX	權益總計		<u>1,733,804</u>	<u>70</u>	<u>1,771,363</u>	<u>73</u>	<u>1,571,713</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,472,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,415,525</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,277,192</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：陳威仁



經理人：陳威仁



會計主管：王姿惠



生展生物科技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3月31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3月31日	110年1月1日至3月31日
		金額	金額
4000 營業收入	六(八)(十六)及七	\$ 378,683	\$ 305,405
5000 營業成本	六(三)(七)(九)(十二)(二十一)(二十二)及七	(243,770)	(199,234)
5900 營業毛利		134,913	106,171
營業費用	六(七)(九)(十二)(二十一)(二十二)、七及十二	(64)	(65)
6100 推銷費用		(33,367)	(25,907)
6200 管理費用		(20,992)	(16,595)
6300 研究發展費用		(10,125)	(11,445)
6450 預期信用減損利益(損失)		19	(588)
6000 營業費用合計		(64,465)	(54,535)
6900 營業利益		70,448	51,636
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	51	79
7010 其他收入	六(十八)	141	55
7020 其他利益及損失	六(四)(十九)及十二	3,987	(870)
7050 財務成本	六(七)(二十)及七	(707)	(844)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	6,223	1,426
7000 營業外收入及支出合計		9,695	(154)
7900 稅前淨利		80,143	51,482
7950 所得稅費用	六(二十三)	(14,815)	(10,072)
8200 本期淨利		\$ 65,328	\$ 41,410
其他綜合損益(淨額)			
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		\$ 40	(\$ 78)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(五)	250	(67)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 290	(\$ 145)
8500 本期綜合損益總額		\$ 65,618	\$ 41,265
本期淨利歸屬於			
8610 母公司業主		\$ 65,328	\$ 41,410
本期綜合損益總額歸屬於			
8710 母公司業主		\$ 65,618	\$ 41,265
每股盈餘	六(二十四)		
9750 基本		2.41	1.53
9850 稀釋		2.41	1.53

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：陳威仁

經理人：陳威仁

會計主管：王姿惠

生展生物科技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 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益	
	附	註	普 通 股 股 本	發 行 溢 價	關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	其 他 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	合 計
<u>110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>										
110 年 1 月 1 日餘額	\$	271,009	\$	610,544	\$ -	\$ -	\$ 75,847	\$ 99	\$ 668,726 (\$ 124)	\$ 1,626,101
110 年 1 至 3 月淨利	-	-	-	-	-	-	-	41,410	-	41,410
110 年 1 至 3 月其他綜合損益 六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(145) (145)	
110 年 1 至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	41,410	(145)	41,265
109 年度盈餘指撥及分配：										
現金股利 六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(94,853)	-	(94,853)
採用權益法認列關聯企業及合六(五)資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	(800)	-	(800)
110 年 3 月 31 日餘額	\$	271,009	\$	610,544	\$ -	\$ -	\$ 75,847	\$ 99	\$ 614,483 (\$ 269)	\$ 1,571,713
<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>										
111 年 1 月 1 日餘額	\$	271,009	\$	610,544	\$ 2,287	\$ -	\$ 97,451	\$ 99	\$ 790,333 (\$ 360)	\$ 1,771,363
111 年 1 至 3 月淨利	-	-	-	-	-	-	-	65,328	-	65,328
111 年 1 至 3 月其他綜合損益 六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	290	290
111 年 1 至 3 月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	65,328	290	65,618
110 年度盈餘指撥及分配：										
現金股利 六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(108,403)	-	(108,403)
採用權益法認列關聯企業及合六(五)資之變動數	-	-	-	5,128	-	-	-	-	-	5,128
逾期未領之現金股利 六(十四)	-	-	-	-	98	-	-	-	-	98
111 年 3 月 31 日餘額	\$	271,009	\$	610,544	\$ 7,415	\$ 98	\$ 97,451	\$ 99	\$ 747,258 (\$ 70)	\$ 1,733,804

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：陳威仁



經理人：陳威仁



會計主管：王姿惠



 生 展 生 物 科 技 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 3 月 31 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 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 80,143	\$ 51,482
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(四)(十九)	221 (	143)
預期信用減損(利益)損失	十二	(19)	588
存貨跌價損失	六(三)	2,309	405
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(6,223) (	1,426)
折舊費用	六(六)(七) (二十一)	21,044	19,527
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)(二十五)	-	204
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十九)	170	81
各項攤提	六(九)(二十一)	332	556
利息收入	六(十七)	(51) (	79)
利息費用	六(二十)	707	844
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		31,932 (	39,710)
應收票據－關係人		149 (	1,150)
應收帳款		(27,385)	24,305
應收帳款－關係人		10,283	11,178
其他應收款		-	1
存貨		(42,821) (	37,382)
預付款項		(10,178)	12,971
長期應收票據及款項		409	1,936
淨確定福利資產－非流動		(826) (	724)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(2,628) (	580)
應付票據		(9,824) (	6,566)
應付票據－關係人		2,534	1,155
應付帳款		22,099	39,836
應付帳款－關係人		(7,246)	2,428
其他應付款		(36,422) (	14,123)
營運產生之現金流入		28,709	65,614
收取之利息		51	79
支付之利息		(707) (	803)
營業活動之淨現金流入		28,053	64,890

(續次頁)

生 展 生 物 科 技 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 3 月 31 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 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得採用權益法之投資	六(五)	\$ -	(\$ 273,840)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(7,855)	(434)
無形資產增加	六(九)	(432)	-
預付設備款增加		(7,805)	(3,180)
存出保證金減少(增加)		100	(882)
投資活動之淨現金流出		(15,992)	(278,336)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十六)	-	30,000
租賃本金償還	六(二十六)	(3,730)	(3,487)
舉借長期借款	六(二十六)	-	50,000
逾期未領之現金股利	六(十四)	98	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(3,632)	76,513
匯率影響數		40	(79)
本期現金及約當現金增加(減少)數		8,469	(137,012)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	314,801	423,417
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 323,270	\$ 286,405

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：陳威仁



經理人：陳威仁



會計主管：王姿惠



生展生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 111 年及 110 年第一季
(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

- (一)生展生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國 88 年 4 月 28 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為微生物醫藥原料藥、生物性農藥、肥料及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，及預防醫學銷售等業務。
- (二)本公司股票自民國 105 年 9 月 26 日起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三)生達化學製藥股份有限公司持有本公司 46.68%股權，且為本公司之最終母公司。

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 4 月 26 日經董事會通過後發布。

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：

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

無。

(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
國際會計準則第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
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。

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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(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民國 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 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
生展生物 科技股 份有限 公司	SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD.	微生物醫藥 原料藥及 生化營養 品研究、 開發、生 產、製造 及銷售， 以及預防 醫學銷售 等業務	100.00	100.00	100.00	—

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金成本係採用前一會計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，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 110 年度合併財務報告附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 866	\$ 980	\$ 609
支票存款及活期存款	<u>253,704</u>	<u>247,389</u>	<u>220,165</u>
	<u>254,570</u>	<u>248,369</u>	<u>220,774</u>
約當現金：			
附買回債券	68,700	66,432	-
定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65,631</u>
	<u>68,700</u>	<u>66,432</u>	<u>65,631</u>
	<u>\$ 323,270</u>	<u>\$ 314,801</u>	<u>\$ 286,405</u>

1. 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。

2. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ 107,663</u>	<u>\$ 139,595</u>	<u>\$ 103,000</u>
應收帳款	\$ 230,186	\$ 202,801	\$ 171,980
減：備抵損失	(<u>1,352</u>)	(<u>1,371</u>)	(<u>1,633</u>)
	<u>\$ 228,834</u>	<u>\$ 201,430</u>	<u>\$ 170,347</u>

1. 應收票據(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
未逾期	\$ 107,390	\$ 139,949	\$ 103,308
逾期30天內	848	284	485
逾期31-60天	78	164	754
逾期61-90天	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 108,323</u>	<u>\$ 140,404</u>	<u>\$ 104,592</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期	\$ 246,742	\$ 235,253	\$ 185,542
逾期30天內	13,241	12,909	14,666
逾期31-60天	5,732	394	279
逾期61-90天	-	255	-
逾期91-120天	43	298	10
逾期121-150天	236	4	-
逾期151天以上	233	12	45
	<u>\$ 266,227</u>	<u>\$ 249,125</u>	<u>\$ 200,542</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$299,757。
4. 在不考慮所持有之擔保品及其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
5. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
6. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
7. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)存 貨

	111 年 3 月 31 日		110 年 12 月 31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 36,626	(\$ 2,265)	\$ 34,361
原 料	105,534	(5,358)	100,176
物 料	47,132	(7,342)	39,790
在 製 品	45,325	(4,175)	41,150
製 成 品	118,993	(5,483)	113,510
	<u>\$ 353,610</u>	<u>(\$ 24,623)</u>	<u>\$ 328,987</u>

	110 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 34,042	(\$ 2,162)	\$ 31,880
原 料	82,995	(5,096)	77,899
物 料	44,177	(7,147)	37,030
在 製 品	52,746	(2,253)	50,493
製 成 品	100,317	(5,656)	94,661
	<u>\$ 314,277</u>	<u>(\$ 22,314)</u>	<u>\$ 291,963</u>
	110 年	3 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 27,960	(\$ 1,269)	\$ 26,691
原 料	86,813	(6,763)	80,050
物 料	40,290	(5,231)	35,059
在 製 品	70,251	(1,590)	68,661
製 成 品	91,527	(5,318)	86,209
	<u>\$ 316,841</u>	<u>(\$ 20,171)</u>	<u>\$ 296,670</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1至3月	110年1至3月
已出售存貨成本	\$ 240,995	\$ 195,893
存貨跌價損失	2,309	405
少分攤固定製造費用	-	2,331
存貨盤盈	(23)	(104)
	<u>\$ 243,281</u>	<u>\$ 198,525</u>

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃 股票	\$ 6,500	\$ 6,500	\$ 6,500
評價調整	(3,036)	(2,815)	(3,653)
	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 2,847</u>

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列之淨(損失)利益(表列「其他利益及損失」)分別為(\$221)及\$143。
2. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 採用權益法之投資

	111年1至3月	110年1至3月
1月1日	\$ 289,865	\$ -
取得採用權益法之投資	-	273,840
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	6,223	1,426
採用權益法之投資盈餘分派	(12,000)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	5,128	(800)
其他綜合損益變動數	250	(67)
3月31日	\$ 289,466	\$ 274,399

本集團於民國 110 年 1 月以私募方式參與金穎生物科技股份有限公司現金增資發行之普通股，其權利受限情形係依證券交易法第 43 條之 8 相關規定辦理。

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持 股 比 率			關係之性質	衡量方法
		111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日		
金穎生物科技股份有限公司	台灣	28.94%	29.42%	29.99%	策略投資	權益法

(2) 本集團重大關聯企業－金穎生物科技股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 439,596	\$ 741,253	\$ 781,566
非流動資產	657,390	573,683	483,666
流動負債	(202,809)	(429,236)	(407,133)
非流動負債	(136,271)	(138,041)	(166,454)
淨資產總額	\$ 757,906	\$ 747,659	\$ 691,645
占關聯企業淨資產之份額	\$ 219,338	\$ 219,961	\$ 204,258
商譽	70,651	70,651	70,651
對關聯企業交易之未實現損益	(523)	(747)	(510)
關聯企業帳面價值	\$ 289,466	\$ 289,865	\$ 274,399

B. 綜合損益表

	111年1至3月	110年1至3月
收入	\$ 141,250	\$ 113,269
繼續營業單位本期淨利	\$ 20,502	\$ 11,335
其他綜合損益(稅後淨額)	854	(190)
本期綜合損益總額	\$ 21,356	\$ 11,145

(3)上述採用權益法之投資係有公開活絡之市場報價，其公允價值於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日分別為\$540,000、\$532,200及\$406,800。

(4)本集團持有金穎生物科技股份有限公司28.94%股權，為該公司單一最大股東，惟本集團未掌握該公司股東會出席率過半數之表決權且未與其他股東有約定互相商議或共同訂定決策之情事，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

2. 本集團於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>								
成本	\$ 532,984	\$ 448,771	\$ 61,742	\$ 2,307	\$ 6,187	\$ 180,552	\$ 111,973	\$ 1,344,516
累計折舊	(76,484)	(251,595)	(51,380)	(892)	(3,130)	(109,393)	—	(492,874)
	<u>\$ 456,500</u>	<u>\$ 197,176</u>	<u>\$ 10,362</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 71,159</u>	<u>\$ 111,973</u>	<u>\$ 851,642</u>
<u>111年1至3月</u>								
1月1日	\$ 456,500	\$ 197,176	\$ 10,362	\$ 1,415	\$ 3,057	\$ 71,159	\$ 111,973	\$ 851,642
增添—成本	700	1,311	108	—	—	827	—	2,946
移轉(註1)	—	2,475	—	—	—	3,488	—	5,963
折舊費用	(2,391)	(9,737)	(436)	(64)	(182)	(4,452)	—	(17,262)
處分—成本	—	(693)	—	—	—	(393)	—	(1,086)
—累計折舊	—	523	—	—	—	393	—	916
3月31日	<u>\$ 454,809</u>	<u>\$ 191,055</u>	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 71,022</u>	<u>\$ 111,973</u>	<u>\$ 843,119</u>
<u>111年3月31日</u>								
成本	\$ 533,684	\$ 451,864	\$ 61,850	\$ 2,307	\$ 6,187	\$ 184,477	\$ 111,973	\$ 1,352,342
累計折舊	(78,875)	(260,809)	(51,816)	(956)	(3,312)	(113,455)	—	(509,223)
	<u>\$ 454,809</u>	<u>\$ 191,055</u>	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>\$ 71,022</u>	<u>\$ 111,973</u>	<u>\$ 843,119</u>

	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	出租資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>								
成本	\$ 529,504	\$ 435,904	\$ 64,518	\$ 774	\$ 7,207	\$ 154,989	\$ 79,978	\$ 1,272,874
累計折舊	(67,003)	(216,494)	(52,959)	(722)	(3,290)	(95,857)	-	(436,325)
	<u>\$ 462,501</u>	<u>\$ 219,410</u>	<u>\$ 11,559</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 59,132</u>	<u>\$ 79,978</u>	<u>\$ 836,549</u>
<u>110年1至3月</u>								
1月1日	\$ 462,501	\$ 219,410	\$ 11,559	\$ 52	\$ 3,917	\$ 59,132	\$ 79,978	\$ 836,549
增添—成本	469	747	-	-	-	118	-	1,334
移轉(註2)	-	576	-	-	(204)	91	-	463
折舊費用	(2,365)	(9,330)	(338)	-	(234)	(3,531)	-	(15,798)
處分—成本	-	(1,617)	-	-	-	(472)	-	(2,089)
—累計折舊	-	1,547	-	-	-	461	-	2,008
淨兌換差額	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
3月31日	<u>\$ 460,605</u>	<u>\$ 211,333</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 55,798</u>	<u>\$ 79,978</u>	<u>\$ 822,466</u>
<u>110年3月31日</u>								
成本	\$ 529,973	\$ 435,610	\$ 64,518	\$ 774	\$ 6,859	\$ 154,720	\$ 79,978	\$ 1,272,432
累計折舊	(69,368)	(224,277)	(53,297)	(722)	(3,380)	(98,922)	-	(449,966)
	<u>\$ 460,605</u>	<u>\$ 211,333</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 55,798</u>	<u>\$ 79,978</u>	<u>\$ 822,466</u>

(註1)其中\$3,488係自存貨轉入；\$2,475係自「預付設備款」轉入。

(註2)其中\$91係自存貨轉入；\$576係自「預付設備款」轉入；\$204係轉列至費用。

1. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日部分廠房及醫療器材供營業租賃使用之帳面價值資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
出租資產	\$ 2,875	\$ 3,057	\$ 3,479

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 3~20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸特殊之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 180,825	\$ 173,152	\$ 182,655
房屋及建築	772	1,147	2,169
機器設備	331	359	444
運輸設備	9,612	8,950	9,556
	<u>\$ 191,540</u>	<u>\$ 183,608</u>	<u>\$ 194,824</u>

	111年1至3月	110年1至3月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 3,169	\$ 3,161
房屋及建築	383	337
機器設備	28	29
運輸設備	202	202
	<u>\$ 3,782</u>	<u>\$ 3,729</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月使用權資產之增添金額分別為 \$11,706 及 \$277。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年1至3月	110年1至3月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 617</u>
屬短期租賃合約或低價值資產租賃之費用	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 358</u>

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月租賃現金流出總額分別為 \$4,705 及 \$4,462。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團以營業租賃方式依一系列之租賃協議出租醫療器材，該些協議陸續於民國 110 年 5 月至 116 年 10 月屆滿，且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃款總額如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
不超過1年	\$ 7,878	\$ 6,518	\$ 932
超過1年但不超過5年	25,594	22,055	1,698
超過5年	<u>129</u>	<u>192</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 28,765</u>	<u>\$ 2,630</u>

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月基於上開營業租賃合約認列租金收入(表列「營業收入」)分別為\$755 及\$682，且並無變動租賃給付。

(九) 無形資產

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專門技術移轉費	權 利 金	合 計
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$ 784	\$ 5,485	\$ 3,601	\$ 31,843	\$ 19,200	\$ 60,913
累計攤銷及減損	(671)	(3,932)	(3,158)	(27,835)	(1,894)	(37,490)
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 23,423</u>
<u>111年1至3月</u>						
1月1日	\$ 113	\$ 1,553	\$ 443	\$ 4,008	\$ 17,306	\$ 23,423
增加－單獨取得	-	-	432	-	-	432
攤銷費用	(12)	(118)	(44)	(158)	-	(332)
3月31日	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 23,523</u>
<u>111年3月31日</u>						
成本	\$ 784	\$ 5,485	\$ 4,033	\$ 31,843	\$ 19,200	\$ 61,345
累計攤銷及減損	(683)	(4,050)	(3,202)	(27,993)	(1,894)	(37,822)
	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 23,523</u>

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	專門技術移轉費	權 利 金	合 計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 784	\$ 5,485	\$ 3,601	\$ 31,843	\$ 19,200	\$ 60,913
累計攤銷及減損	(612)	(3,459)	(3,026)	(24,606)	(1,894)	(33,597)
	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 7,237</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 27,316</u>
<u>110年1至3月</u>						
1月1日	\$ 172	\$ 2,026	\$ 575	\$ 7,237	\$ 17,306	\$ 27,316
攤銷費用	(15)	(118)	(69)	(354)	—	(556)
3月31日	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 26,760</u>
<u>110年3月31日</u>						
成本	\$ 784	\$ 5,485	\$ 3,601	\$ 31,843	\$ 19,200	\$ 60,913
累計攤銷及減損	(627)	(3,577)	(3,095)	(24,960)	(1,894)	(34,153)
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 17,306</u>	<u>\$ 26,760</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月無形資產均無借款成本資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	111年1至3月	110年1至3月
營業成本	\$ 275	\$ 507
推銷費用	12	16
管理費用	43	10
研究發展費用	2	23
	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 556</u>

3. 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均未有將無形資產提供質押之情事。

(十) 短期借款

	110 年 3 月 31 日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 80,000</u>	0.63%~0.88%	無

1. 民國 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日均無此情事。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	到期日區間	利率區間	擔保品	111年3月31日	備註
長期銀行借款					
擔保銀行借款	115.1.15	0.90%	未完工程	<u>\$ 50,000</u>	(註)
借款性質	到期日區間	利率區間	擔保品	110年12月31日	備註
長期銀行借款					
擔保銀行借款	115.1.15	0.90%	未完工程	<u>\$ 50,000</u>	(註)
借款性質	到期日區間	利率區間	擔保品	110年3月31日	備註
長期銀行借款					
擔保銀行借款	115.1.15	0.90%	未完工程	<u>\$ 50,000</u>	(註)

(註) 本金寬限 35 個月，自寬限期屆滿後，分 25 期攤還本息。

本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十二) 退休金

1. 本公司依據中華民國「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 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，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，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。其相關資訊如下：

(1)本公司於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為(\$10)及(\$7)。

(2)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$345。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「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。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。子公司－SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD. 則係按當地政府規定之制度提撥退休公積金，除按月提撥外，無進一步義務。本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,847 及\$2,573。

(十三) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111年1至3月	110年1至3月
期初暨期末餘額	27,101	27,101

2. 截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$500,000，實收資本總額則為\$271,009，分為 27,101 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，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 10%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。
2. 本集團依經濟部民國 106 年 9 月發布之經商字第 10602420200 號函規定，將股東逾時效未領取之股利\$98 於民國 111 年 1 至 3 月轉列資本公積。民國 110 年 1 至 3 月則無此情事。

(十五) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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。

2. 依本公司章程之規定，本公司每年決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

(2) 彌補歷年之虧損。

(3) 提列10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。

(4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(5) 其餘之盈餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會視營運需要，擬具分派議案，提請股東會決議後行之。

本公司所處產業發展階段屬成長期，將視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，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東紅利之分派得以現金或股票方式為之，當年度決算有盈餘時，股東分派之股東紅利為當年度可分配盈餘之10%~80%，其中現金發放比率不低於當年度股東紅利總額之10%，但現金股利每股若低於0.5元，得經股東會決議，改以股票股利發放。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國110年3月9日經董事會決議對民國109年度之盈餘分派案為現金股利\$94,853(每股新台幣3.5元)。民國111年3月8日經董事會決議對民國110年度之盈餘分派案為現金股利\$108,403(每股新台幣4元)，惟尚未實際配發。

(十六) 營業收入

	111年1至3月	110年1至3月
客戶合約之收入	\$ 377,928	\$ 304,723
其他	755	682
	<u>\$ 378,683</u>	<u>\$ 305,405</u>

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，可細分為下列主要產品別：

	111年1至3月	110年1至3月
保健食品及原料藥收入	<u>\$ 377,928</u>	<u>\$ 304,723</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
合約負債				
一流動：				
預收貨款	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,970</u>

本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列至收入之金額分別為\$4,702 及\$1,282。

(十七) 利息收入

	111年1至3月	110年1至3月
銀行存款利息	\$ 51	\$ 79

(十八) 其他收入

	111年1至3月	110年1至3月
其他收入	\$ 141	\$ 55

(十九) 其他利益及損失

	111年1至3月	110年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 221)	\$ 143
淨外幣兌換利益(損失)	4,511 (	850)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(170) (	81)
什項支出	(133) (	82)
	\$ 3,987	(\$ 870)

(二十) 財務成本

	111年1至3月	110年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 110	\$ 227
租賃負債	597	617
	\$ 707	\$ 844

(二十一) 費用性質之額外資訊

	111 年	1 至	3 月
性 質 別 / 功 能 別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 40,137	\$ 33,624	\$ 73,761
折舊費用	15,575	5,469	21,044
攤銷費用	275	57	332
	\$ 55,987	\$ 39,150	\$ 95,137
	110 年	1 至	3 月
性 質 別 / 功 能 別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 37,640	\$ 28,342	\$ 65,982
折舊費用	15,030	4,497	19,527
攤銷費用	507	49	556
	\$ 53,177	\$ 32,888	\$ 86,065

(二十二)員工福利費用

	111 年	1 至	3 月
性質別 / 功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 32,678	\$ 28,447	\$ 61,125
勞健保費用	3,854	2,751	6,605
退休金費用	1,527	1,310	2,837
其他用人費用	2,078	1,116	3,194
	<u>\$ 40,137</u>	<u>\$ 33,624</u>	<u>\$ 73,761</u>
	110 年	1 至	3 月
性質別 / 功能別	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 30,545	\$ 23,545	\$ 54,090
勞健保費用	3,511	2,404	5,915
退休金費用	1,403	1,163	2,566
其他用人費用	2,181	1,230	3,411
	<u>\$ 37,640</u>	<u>\$ 28,342</u>	<u>\$ 65,982</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)扣除累積虧損後，如尚有餘額，應就其餘額提撥 1%~3%為員工酬勞及就其餘額提撥不高於 3%為董事酬勞。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月員工酬勞估列金額分別為\$794 及\$1,086；董事酬勞估列金額分別為\$794 及\$1,086，前述金額帳列薪資費用項目，係依各年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞合計為\$6,030，其與民國 110 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞合計為\$6,000 之差異為\$30，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 111 年度損益中。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	111年1至3月	110年1至3月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,015	\$ 10,290
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	800	(218)
所得稅費用	<u>\$ 14,815</u>	<u>\$ 10,072</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，且截至民國 111 年 4 月 26 日止未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	111 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 65,328	27,101	\$ 2.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 65,328		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	26	
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	\$ 65,328	27,127	\$ 2.41
	110 年 1 至 3 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,410	27,101	\$ 1.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,410		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	27	
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	\$ 41,410	27,128	\$ 1.53

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111年1至3月	110年1至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,946	\$ 1,334
加：期初應付票據	6,802	647
期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	3,373	1,311
減：期末應付票據	(1,696)	(1,085)
期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	(3,570)	(1,773)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 7,855	\$ 434

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	111年1至3月	110年1至3月
(1)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 3,488	\$ 91
(2)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 2,475	\$ 576
(3)不動產、廠房及設備轉列費用	\$ -	\$ 204
(4)採用權益法之投資盈餘分派尚未收取數	\$ 12,000	\$ -
(5)已宣告未發放之現金股利	\$ 108,403	\$ 94,853

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債 (含一年內到期部分)			長期借款	合計
111年1月1日	\$	186,082	\$	50,000	\$ 236,082
籌資現金流量之淨變動	(	3,730)		-	(3,730)
其他非現金之變動		11,706		-	11,706
匯率變動之影響		8		-	8
111年3月31日	\$	194,066	\$	50,000	\$ 244,066

	租賃負債 (含一年內到期部分)				短期借款	長期借款	合計
110年1月1日	\$	50,000	\$	200,276	\$	-	\$ 250,276
籌資現金流量之淨變動		30,000	(	3,487)		50,000	76,513
其他非現金之變動		-	(	130)		-	(130)
匯率變動之影響		-	(	24)		-	(24)
110年3月31日	\$	80,000	\$	196,635	\$	50,000	\$ 326,635

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
生達化學製藥股份有限公司(生達)	最終母公司
勝霖藥品股份有限公司(勝霖)	關聯企業
金穎生物科技股份有限公司(金穎)	關聯企業
升訊網路科技股份有限公司	兄弟公司
怡發科技股份有限公司	兄弟公司
端強實業股份有限公司	兄弟公司
盈盈生技製藥股份有限公司	兄弟公司
江蘇生達生技醫藥有限公司	兄弟公司
三友生技醫藥股份有限公司	其他關係人
范道南文教基金會	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	111年1至3月	110年1至3月
商品銷售：		
生達	\$ 21,999	\$ 12,301
關聯企業	3,955	7,703
兄弟公司	6,195	3,937
其他關係人	16	-
	<u>\$ 32,165</u>	<u>\$ 23,941</u>

銷貨予關係人之交易價格係由雙方議價決定，其收款條件為月結 2~3 個月電匯或收取 2~3 個月期票；一般客戶則為月結 30~120 天收款。

2. 進貨

	111年1至3月	110年1至3月
商品購買：		
生達	\$ 1,252	\$ 1,210
兄弟公司	1,993	1,052
關聯企業	9,072	6,288
	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 8,550</u>

向關係人進貨之交易價格係由雙方議價決定，其付款條件為現金支付或月結後支付 1~3 個月期票；一般供應商則為隔月支付 1~4 個月期票或電匯。

3. 租賃交易－承租人

	租賃標的物	租金決定方式	租金支付方式
生達	土地及建物(註)	議價	按月支付
	機器設備	議價	全額預付

(註)台南市新營區新卯舍段 995、996 地號土地及 163、172 建號建物。

(1) 租賃期間為民國 103 年 1 月 1 日至 114 年 2 月 28 日，自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。於租賃期間得參考公告地價調幅由雙方議定調整租金。

(2) 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之使用權資產餘額分別為\$3,877、\$4,411 及\$6,016。

(3) 本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日認列之租賃負債帳面金額分別為\$3,834、\$4,382 及\$6,016，於民國 111 年及 110 年 1 至 3 月認列之利息費用分別為\$12 及\$19(表列「財務成本」)。

4. 其他費用

	111年1至3月	110年1至3月
生達	\$ 4,427	\$ 2,804
兄弟公司	692	507
關聯企業	7,977	96
	<u>\$ 13,096</u>	<u>\$ 3,407</u>

5. 應收關係人款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據：			
兄弟公司	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 1,592</u>
應收帳款：			
生達	\$ 24,768	\$ 22,850	\$ 18,268
關聯企業	5,683	23,290	7,937
兄弟公司	5,590	184	2,357
	<u>\$ 36,041</u>	<u>\$ 46,324</u>	<u>\$ 28,562</u>
其他應收款－股利：			
金額	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主要來自商品銷售交易及投資關聯企業之股利收入，該應收款項並無抵押及附息。

6. 應付關係人款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付票據：			
生達	\$ 1,475	\$ 1,422	\$ 1,214
關聯企業	9,367	8,938	-
兄弟公司	2,227	175	1,275
	<u>\$ 13,069</u>	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 2,489</u>
應付帳款：			
兄弟公司	\$ -	\$ 1,085	\$ -
關聯企業	5,662	11,823	2,825
生達	-	-	731
	<u>\$ 5,662</u>	<u>\$ 12,908</u>	<u>\$ 3,556</u>
其他應付款：			
關聯企業	\$ 481	\$ 2,594	\$ 248
生達	927	1,846	915
兄弟公司	846	200	28
	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 1,191</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易、廠房租金、水電費及其他費用等，該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1至3月	110年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,420	\$ 1,304
其他長期員工福利	17	17
	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 1,321</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 111年3月31日	面 110年12月31日	價 110年3月31日	擔 保 用 途
房屋及建築－淨額(註)	\$ 173,873	\$ 174,856	\$ 177,898	長期借款擔保
機器設備－淨額(註)	21,686	23,031	27,110	長期借款擔保
其他設備－淨額(註)	118	118	147	長期借款擔保
未完工程(註)	108,733	108,733	77,213	長期借款擔保
	<u>\$ 304,410</u>	<u>\$ 306,738</u>	<u>\$ 282,368</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備等已簽約採購尚未支付金額分別為\$32,366、\$31,057及\$73,821。

(二)截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，本集團因購料已開立尚未使用信用狀餘額分別為\$－、\$－及\$1,338。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產			
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 3,464	\$ 3,685	\$ 2,847
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	\$ 323,270	\$ 314,801	\$ 286,405
應收票據(含關係人)	108,323	140,404	104,592
應收帳款(含關係人)	264,875	247,754	198,909
其他應收款(含關係人)	12,001	1	1
存出保證金	2,383	2,483	2,331
長期應收票據及款項	4,255	4,664	3,469
	<u>\$ 715,107</u>	<u>\$ 710,107</u>	<u>\$ 595,707</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債			
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 80,000
應付票據(含關係人)	99,638	112,034	68,574
應付帳款(含關係人)	139,674	124,821	109,310
其他應付款	175,298	103,120	158,436
長期借款	50,000	50,000	50,000
	<u>\$ 464,610</u>	<u>\$ 389,975</u>	<u>\$ 466,320</u>
租賃負債	<u>\$ 194,066</u>	<u>\$ 186,082</u>	<u>\$ 196,635</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) 本集團財務部透過與本公司及子公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團部分之進銷貨係以美元、日圓、歐元及人民幣等外幣為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而改變，惟本集團持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之匯率風險。

(B) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣為馬來西亞幣)，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	3 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,329	28.63	\$ 95,309
歐元：新台幣	163	31.92	5,203
日圓：新台幣	35,308	0.2353	8,308
人民幣：新台幣	5,915	4.506	26,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	149	28.63	4,266
日圓：新台幣	6,664	0.2353	1,568
歐元：新台幣	12	31.92	383
	110 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,929	27.68	\$ 108,755
歐元：新台幣	205	31.32	6,421
日圓：新台幣	32,722	0.2405	7,870
人民幣：新台幣	7,941	4.344	34,496
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	69	27.68	1,910
日圓：新台幣	6,222	0.2405	1,496
歐元：新台幣	29	31.32	908

	110 年	3 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 3,765	28.54	\$ 107,453
歐元：新台幣	90	33.48	3,013
日圓：新台幣	27,588	0.258	7,118
人民幣：新台幣	9,943	4.344	43,192

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	44	28.54	1,256
歐元：新台幣	5,321	0.258	1,383

- (C)有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國111年及110年1至3月稅後淨利將分別減少/增加\$1,034及\$1,265。
- (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至3月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,511及(\$850)。

B. 價格風險

- (A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- (B)本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年及110年1至3月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$28及\$23。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。本集團民國111年及110年1至3月按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- (B)當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年1至3月之稅後淨利將分別減少或增加\$1及\$2，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。個別風險之限額係董事會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. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。逾期超過90天則視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣法為基礎估計預計信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預計損失率區間為0.17%~100%，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本集團採簡化作法之應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	111	年	1	至	3	月
	應收票據		應收帳款		合計	
1月1日餘額	\$	-	\$	1,371	\$	1,371
減損損失迴轉		-	(	19)	(	19)
3月31日餘額	\$	-	\$	1,352	\$	1,352

	110	年	1	至	3	月
	應收票據		應收帳款		合計	
1月1日餘額	\$	-	\$	1,045	\$	1,045
減損損失提列		-		588		588
3月31日餘額	\$	-	\$	1,633	\$	1,633

(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，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 415,000	\$ 465,000	\$ 295,822
一年以上到期	587,042	587,568	787,569
	<u>\$ 1,002,042</u>	<u>\$ 1,052,568</u>	<u>\$ 1,083,391</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並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：

	111年3月31日	1年內	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債：					
應付票據	\$ 99,638	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	139,674	-	-	-	-
其他應付款	175,298	-	-	-	-
租賃負債	16,258	15,618	41,075	141,106	-
長期借款	447	6,444	44,379	-	-
110年12月31日					
非衍生金融負債：					
應付票據	\$ 112,034	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	124,821	-	-	-	-
其他應付款	103,120	-	-	-	-
租賃負債	15,929	14,822	37,668	136,466	-
長期借款	447	447	50,486	-	-
110年3月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 80,091	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	68,574	-	-	-	-
應付帳款	109,310	-	-	-	-
其他應付款	158,436	-	-	-	-
租賃負債	16,436	15,578	39,357	145,832	-
長期借款	448	448	50,822	-	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 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、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>111年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 3,464	\$ 3,464

<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 3,685	\$ 3,685

<u>110年3月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 2,847	\$ 2,847

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及

非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年 1 至 3 月第三等級之變動情形如下：

	111年1至3月	110年1至3月
1月1日	\$ 3,685	\$ 2,704
認列於損益(註)	(221)	143
3月31日	<u>\$ 3,464</u>	<u>\$ 2,847</u>

(註)表列「其他利益及損失」。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型，以確保評價結果係屬合理。

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上 櫃公司 股票	\$ 3,464	可類比上 市上櫃 公司法	缺乏市場流 通性折價	30%	缺乏市場流 通性折價 愈高，公 允價值愈 低
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上 櫃公司 股票	\$ 3,685	可類比上 市上櫃 公司法	缺乏市場流 通性折價	30%	缺乏市場流 通性折價 愈高，公 允價值愈 低
	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上 櫃公司 股票	\$ 2,847	可類比上 市上櫃 公司法	缺乏市場流 通性折價	30%	缺乏市場流 通性折價 愈高，公 允價值愈 低

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級

之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		111 年 3 月 31 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具缺乏市場流通性折價	± 3%	\$ 148	(\$ 148)	\$ -	\$ -
		110 年 12 月 31 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具缺乏市場流通性折價	± 3%	\$ 158	(\$ 158)	\$ -	\$ -
		110 年 3 月 31 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具缺乏市場流通性折價	± 3%	\$ 122	(\$ 122)	\$ -	\$ -

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，所有廠房採分流分倉管制進行運作，且對各項營運亦無重大不利影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 3 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一。
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：無此情事。
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：請詳附表二。
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者：無此情事。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情事。
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者：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

截至民國 111 年 3 月 31 日止，本集團並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

(四) 主要股東資訊

請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門內之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(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至3月	110年1至3月
外部收入淨額	\$ 378,683	\$ 305,405
折舊及攤銷	21,376	20,083
利息收入	51	79
利息費用	707	844
部門稅前利益	80,143	51,482
部門資產	2,472,137	2,277,192
部門負債	738,333	705,479

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團合併財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

生展生物科技股份有限公司及子公司

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）

民國111年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 項 目	期		末		備 註
				股數(股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
生展生物科技 股份有限公司	附買回債券：							
	兆豐票券金融股份有限公司	—	現金及約當現金	—	\$ 68,700	—	\$ 68,700	—
	股票：							
	成大創業投資股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	650,000	3,464	4.17%	3,464	—

生展生物科技股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

交易對象為關係人者，其前次移轉資料												價格決定之參 考依據	取得目的及 使用情形	其他約定事 項
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
生展生物科技股份有限公司	廠房	108.09	\$ 133,200	\$ 114,170	允誠營造有限公司	—	—	—	—	\$ -	議價	供營業使用 興建中	—	

生展生物科技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3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

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 股數(股)	持 有 比 率	有 帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
生展生物科技 股份有限公司	SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD.	馬來西亞	微生物醫藥原料藥及 生化營養品研究、 開發、生產、製造 及銷售，以及預防 醫藥銷售等業務	\$ 7,322	\$ 7,322	1,000,000	100.00	\$ 1,549	(\$ 194)	(\$ 194)	子公司
生展生物科技 股份有限公司	金穎生物科技股份有限公司	台灣	保健食品與包裝食品 批發、生物製品與 保健食品之技術服 務業務	273,840	273,840	12,000,000	28.94	289,466	20,502	6,223	關聯企 業

(註)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面價值係以財務報告日之匯率(馬來幣：新台幣1：6.8069)換算為新台幣；本期損益則係以民國111年1至3月平均匯率(馬來幣：新台幣1：6.6816)換算為新台幣。

生展生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
生達化學製藥股份有限公司	12,651,146	46.68%
陳威仁	1,581,634	5.83%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。