

普生股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 4117)

公司地址：新竹縣新竹科學園區創新一路 6 號
電 話：(03)577-9221

普生股份有限公司及子公司
民國107年度及106年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 70
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 53
	(七) 關係人交易	53 ~ 54
	(八) 質押之資產	54

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	55	
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	55	
(十二)	其他	55	~ 68
(十三)	附註揭露事項	68	
(十四)	部門資訊	69	~ 70

普生股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：普生股份有限公司

負責人：林宗慶

中華民國 108 年 4 月 22 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004568 號

普生股份有限公司 公鑒：

查核意見

普生股份有限公司及子公司(以下簡稱「普生集團」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達普生集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量之情事。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與普生集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對普生集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

普生集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；備抵存貨評價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)，民國 107 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨評價損失餘額各為新台幣 50,324 仟元及新台幣 19,642 仟元。

普生股份有限公司主要業務係醫療檢驗試劑及蛋白新藥應用產品等之製造及銷售，因保存期限及易受市場需求影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。普生股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採個別辨認採淨變現價值提列損失。針對過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值涉及管理當局主觀判斷金額重大，屬查核中須進行判斷之領域，本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於貨齡超過特定期間及個別過時陳舊存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證普生集團用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 驗證所採用淨變現價值評估依據之合理性，進而評估備抵存貨評價損失之合理性。

關鍵查核事項-營業收入

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十八)；營業收入之說明請詳合併財務報告附註六(二十)。營業收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，對財務報表之影響重大，本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於營業收入認列已執行之因應程序彙列如下：

1. 依普生集團營運及產業性質已評估其收入認列政策與程序之合理性。
2. 針對營業收入內部控制之流程已進行瞭解並已測試內部控制執行之設計及執行情形。
3. 已驗證普生集團營業收入認列相關單據包含訂單、出貨單據、入帳紀錄及收款情形。

其他事項 - 個體財務報告

普生股份有限公司已編制民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估普生集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算普生集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

普生集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對普生集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使普生集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致普生集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 於普生集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對普生集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

會計師

林玉寬

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 2 2 日

普生股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		\$	36,542	13	\$	67,146	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(四)及八						
	— 流動			5,882	2		-	-
1140	合約資產—流動	六(二十)		9,924	4		-	-
1150	應收票據淨額	六(五)		1,427	1		2,968	1
1170	應收帳款淨額	六(五)		52,193	18		38,579	12
1200	其他應收款			1,679	1		308	-
1210	其他應收款—關係人	七		23	-		-	-
130X	存貨	六(六)及八		30,682	11		45,924	14
1410	預付款項			6,792	2		6,424	2
1470	其他流動資產	八		626	-		1,630	-
11XX	流動資產合計			<u>145,770</u>	<u>52</u>		<u>162,979</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)		255	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		1,695	1		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(五)		-	-		1,500	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(五)		-	-		1,555	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		9,655	3		14,329	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		83,020	29		79,334	24
1780	無形資產	六(九)		32,399	12		57,562	18
1900	其他非流動資產	八		9,383	3		9,870	3
15XX	非流動資產合計			<u>136,407</u>	<u>48</u>		<u>164,150</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>282,177</u>	<u>100</u>	\$	<u>327,129</u>	<u>100</u>

(續次頁)

普生股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	30,000	11	\$	21,000	6
2130	合約負債－流動	六(二十)		5,645	2		-	-
2150	應付票據			6,530	2		8,204	2
2170	應付帳款			38,631	14		19,920	6
2200	其他應付款	六(十一)		27,504	10		34,590	11
2220	其他應付款項－關係人	七		3,604	1		1,662	1
2230	本期所得稅負債			-	-		1,499	-
2250	負債準備－流動	六(十四)		2,360	1		600	-
2300	其他流動負債	六(十一)(十二)		27,892	10		44,731	14
21XX	流動負債合計			<u>142,166</u>	<u>51</u>		<u>132,206</u>	<u>40</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		26,294	9		17,031	5
2600	其他非流動負債	六(十一)(十三)		13,816	5		13,948	5
25XX	非流動負債合計			<u>40,110</u>	<u>14</u>		<u>30,979</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計			<u>182,276</u>	<u>65</u>		<u>163,185</u>	<u>50</u>
股本		六(十六)						
3110	普通股股本			388,860	138		392,559	120
3140	預收股本			5,872	2		-	-
資本公積		六(十七)						
3200	資本公積			47,754	17		45,277	14
保留盈餘		六(十八)						
3350	待彌補虧損		(	339,754)	(121)	(	269,734)	(83)
其他權益		六(十九)						
3400	其他權益		(	2,831)	(1)	(	4,158)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>99,901</u>	<u>35</u>		<u>163,944</u>	<u>50</u>
3XXX	權益總計			<u>99,901</u>	<u>35</u>		<u>163,944</u>	<u>50</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>282,177</u>	<u>100</u>	\$	<u>327,129</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：林宗慶

經理人：林孟德

會計主管：曹恩榮

普生股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度			106 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$	243,811	100	\$	187,887	100
5000 營業成本	六(六)及七	(	126,763)	(52)	(	105,266)	(56)
5900 營業毛利			117,048	48		82,621	44
營業費用	六(二十四)(二十五)及七						
6100 推銷費用		(	55,710)	(23)	(	80,154)	(43)
6200 管理費用		(	84,732)	(35)	(	56,975)	(30)
6300 研究發展費用		(	29,798)	(12)	(	35,915)	(19)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	9,820)	(4)		-	-
6000 營業費用合計		(	180,060)	(74)	(	173,044)	(92)
6900 營業損失		(	63,012)	(26)	(	90,423)	(48)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十一)		17,551	7		13,901	7
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(	18,200)	(7)	(	812)	-
7050 財務成本	六(二十三)	(	2,350)	(1)	(	1,467)	(1)
7055 預期信用減損利益			-	-		-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(	2,722)	(1)	(	814)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	5,721)	(2)		10,808	6
7900 稅前淨損		(	68,733)	(28)	(	79,615)	(42)
7950 所得稅費用	六(二十六)	(	492)	-	(	1,724)	(1)
8200 本期淨損		(\$	69,225)	(28)	(\$	81,339)	(43)
其他綜合損益(淨額)							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$	348)	-	\$	5	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(十九)		195	-		-	-
後續可能重分類至損益之項目總額							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	(	818)	-	(	1,427)	(1)
8370 採用權益法認列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(七)(十九)	(	854)	(1)	(	35)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	1,825)	(1)	(\$	1,457)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$	71,050)	(29)	(\$	82,796)	(44)
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	69,225)	(28)	(\$	81,339)	(43)
合計		(\$	69,225)	(28)	(\$	81,339)	(43)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	71,050)	(29)	(\$	82,796)	(44)
合計		(\$	71,050)	(29)	(\$	82,796)	(44)
每股虧損	六(二十七)						
9750 基本每股虧損		(\$	1.81)		(\$	2.19)	

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：林宗慶

經理人：林孟德

會計主管：曹恩榮

普生股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母本公司				業主之權益												
	股	本	資	益	其	他	權	益									
附註	普通股	股本	預收股本	資本公積	待彌補虧損	之兌換差額	損	益	其他權益總額								
106 年 度																	
106年1月1日餘額	\$	354,825	\$	-	\$	21,725	(\$	188,400)	\$	860	\$	-	(\$	8,599)	\$	180,411	
本期淨損		-		-		-	(	81,339)		-		-		-	(	81,339)
本期其他綜合損益	六(十三)(十九)	-	-	-	-	5	(	1,462)	-	-	-	-	-	-	(	1,457)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(	81,334)	(	1,462)	-	-	-	-	-	(	82,796)
現金增資	六(十六)(十七)	27,509	-	33,011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,520		
員工執行認股權發行新股	六(十五)(十六)(十七)	225	-	(	110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	
股份基礎給付交易酬勞成本	六(十五)(十九)	10,000	-	(	9,349)	-	-	-	-	-	-	5,043	-	-	5,694	
106年12月31日餘額		\$	392,559	\$	-	\$	45,277	(\$	269,734)	(\$	602)	\$	-	(\$	3,556)	\$	163,944
107 年 度																	
107年1月1日餘額		\$	392,559	\$	-	\$	45,277	(\$	269,734)	(\$	602)	\$	-	(\$	3,556)	\$	163,944
本期淨損		-	-	-	-	(	69,225)		-		-	-	-	-	(	69,225)
本期其他綜合損益	六(十三)(十九)	-	-	-	-	(	348)	(	1,672)	195	-	-	-	-	(	1,825)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(	69,573)	(	1,672)	195	-	-	-	-	(	71,050)
現金增資		-	5,872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,872		
股份基礎給付交易酬勞成本	六(十五)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,582	-	-	1,582		
註銷限制員工權利新股	六(十五)(十六)(十九)	(	3,699)	-	2,477	-	-	-	-	-	-	1,222	-	-	-	
認列對關聯企業權益變動數	六(七)	-	-	-	-	(	447)		-		-	-	-	-	(	447)
107年12月31日餘額		\$	388,860	\$	5,872	\$	47,754	(\$	339,754)	(\$	2,274)	\$	195	(\$	752)	\$	99,901

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：林宗慶

經理人：林孟德

會計主管：曹思榮

普生股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 68,733)	(\$ 79,615)
調整項目		
收益費損項目		
呆帳提列數	十二(三) -	1,625
預期信用減損損失數	十二(三) 9,820	-
折舊費用	六(八)(二十四) 14,897	13,604
各項攤提	六(九)(二十四) 10,788	7,794
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(七) 2,722	814
處分不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十二) -	3
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(二十五) 1,582	5,694
金融資產評價損失	六(二)(二十二) 1,300	-
減損損失	六(二十二) 16,498	-
利息收入	六(二十一) (150)	(168)
利息費用	六(二十三) 2,350	1,467
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二) 14	-
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		
合約資產-流動	(9,924)	-
應收票據	1,541	1,961
應收帳款	(23,153)	(3,473)
其他應收款	(485)	427
其他應收款-關係人	(23)	-
存貨	15,270	(18,854)
預付款項	(449)	(1,337)
其他流動資產	4	199
其他非流動資產	-	2,186
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,673)	6,486
應付帳款	18,605	6,606
其他應付款	(7,140)	2,764
其他應付款-關係人	1,689	(136)
合約負債	(14,985)	-
負債準備	1,760	(900)
其他流動負債	1,313	13,913
淨確定福利負債	(503)	158
其他非流動負債	410	4
營運產生之現金流出	(26,655)	(38,778)
收取之利息	150	168
支付之利息	(2,350)	(1,467)
支付之所得稅	(2,873)	(224)
營業活動之淨現金流出	(31,728)	(40,301)

(續次頁)

普生股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(\$ 4,882)	\$ -
取得備供出售金融資產-非流動		-	(1,500)
購置不動產、廠房及設備	六(二十九)	(20,269)	(23,876)
購置無形資產	六(二十九)	(1,001)	(3,528)
預付設備款增加		-	(143)
存出保證金(增加)減少		773	(5,155)
投資活動之淨現金流出		(25,379)	(34,202)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(三十)	30,000	-
短期借款償還數	六(三十)	(21,000)	-
長期借款舉借數	六(三十)	36,666	41,203
長期借款償還數	六(三十)	(25,049)	(5,216)
員工執行認股權發行新股	六(十九)	-	115
現金增資	六(十六)	5,872	60,520
存入保證金減少		(10)	-
籌資活動之淨現金流入		26,479	96,622
匯率變動對現金及約當現金之影響		24	(866)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(30,604)	21,253
期初現金及約當現金餘額		67,146	45,893
期末現金及約當現金餘額		\$ 36,542	\$ 67,146

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：林宗慶

經理人：林孟德

會計主管：曹恩榮

普生股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年度及 106 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

普生股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 73 年 6 月 11 日核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營業務為醫療檢驗試劑等之製造、開發及銷售業務。本公司股票經「財團法人中華民國證券櫃買中心」同意登錄為興櫃股票，並自民國 91 年 7 月 4 日起開始於證券商營業處所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 4 月 22 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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱IFRS 9)	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下簡稱IFRS 15)	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(五)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、

時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	適用原收入準則 帳面金額	初次適用 IFRS 15調整金額	適用IFRS 15 調整後金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約負債	\$ -	\$ 20,623	\$ 20,623	1
預收貨款	20,623	(20,623)	-	1
合計	\$ 20,623	\$ -	\$ 20,623	

客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS15 之相關規定，本集團因修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$20,623。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$29,722，並調增租賃負債 \$29,722，

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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110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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。因適用 IFRS9 及 IFRS15，自民國 107 年 1 月 1 日起所採用之會計政策請詳附註四(七)~(九)及四(二十九)。

(一) 遵循聲明

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3) 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負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			107年12月31日	106年12月31日	
普生股份有限 公司	居禮股份有限 公司	從事醫療器材之 租賃及買賣業務	100%	100%	
普生股份有限 公司	GB Holdings Limited	控股公司	78.95%	100%	
普生股份有限 公司	GB(China) Holdings Limited	控股公司	100%	100%	
普生股份有限 公司	Danner Laboratory Inc.	細菌與病毒性感 染檢測	17.55%	-	
GB(China) Holdings Limited	東莞普誠生物 科技有限公 司	醫療檢驗試劑及 保健品等之銷售 業務	100%	100%	
GB Holdings Limited	Danner Laboratory Inc.	細菌與病毒性感 染檢測	74.47%	100%	
GB Holdings Limited	Pacgen Inc.	營運佈局及事業 發展	100%	100%	
GB Holdings Limited	Pacgen Biomedical Inc.	營運佈局及事業 發展	100%	100%	
居禮股份有限公 司	Danner Laboratory Inc.	細菌與病毒性感 染檢測	7.98%	-	
居禮股份有限公 司	GB Holdings Limited	控股公司	21.05%	-	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一單位之財務報告所列之項目，均係以該單位營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於

其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十三) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5 年 ~ 45 年
機器設備	2 年 ~ 8 年
辦公設備	3 年 ~ 6 年
運輸設備	5 年 ~ 9 年
租賃改良	3 年 ~ 15 年
其他資產	2 年 ~ 8 年

(十七) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 無形資產

無形資產主係電腦軟體、專門技術、客戶關係、商標權及專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為 2~20 年。

(十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤

銷後之帳面金額。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十三) 負債準備

係售後服務負債準備及賠償損失負債準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採

用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十五) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將支付價款買回該股票，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。
遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

（二十七）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十八）收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造並銷售醫療檢驗試劑相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本公司提供醫療檢驗等之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭，法規變動及產業特性，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、有效期限或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$30,682。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 542	\$ 493
支票存款及活期存款	36,000	66,653
合計	<u>\$ 36,542</u>	<u>\$ 67,146</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年12月31日
非流動項目：		
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		\$ 6,265
評價調整		(6,010)
合計		<u>\$ 255</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	(\$ 1,300)

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年12月31日
非流動項目：		
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 1,500
評價調整		195
合計		<u>\$ 1,695</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之金融資產投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$1,695。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31

日信用風險最大之暴險金額為\$1,695。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產資訊請詳附註十二、(五)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年12月31日
流動項目：	
定期存款	\$ <u>5,882</u>
1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$5,882。	
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。	

(五) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ <u>1,427</u>	\$ <u>2,968</u>
應收帳款	\$ 62,907	\$ 38,938
應收分期帳款	879	1,432
減：未實現利息收入		
— 應收分期帳款	(11)	(29)
減：備抵呆帳	(<u>11,582</u>)	(<u>1,762</u>)
	\$ <u>52,193</u>	\$ <u>38,579</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 29,306	\$ 1,427	\$ 27,292	\$ 2,967
1-90天	15,692	-	9,510	1
91-180天	7,591	-	2,015	-
181-365天	9,302	-	1,553	-
365天以上	1,895	-	-	-
	<u>\$ 63,786</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 40,370</u>	<u>\$ 2,968</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(六) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 15,297	(\$ 6,827)	\$ 8,470
在製品	21,961	(5,102)	16,859
製成品	4,270	(502)	3,768
商品	8,796	(7,211)	1,585
合計	<u>\$ 50,324</u>	<u>(\$ 19,642)</u>	<u>\$ 30,682</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 16,124	(\$ 4,017)	\$ 12,107
在製品	23,375	(5,533)	17,842
製成品	5,517	(2,688)	2,829
商品	21,106	(7,960)	13,146
合計	<u>\$ 66,122</u>	<u>(\$ 20,198)</u>	<u>\$ 45,924</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 78,749	\$ 65,932
勞務成本	48,570	37,129
存貨(回升利益)跌價損失	(556)	2,205
	<u>\$ 126,763</u>	<u>\$ 105,266</u>

本集團因存貨去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

2. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

	107年	106年
1月1日	\$ 14,329	\$ 5,265
增加採用權益法之投資	-	10,000
採用權益法之投資損益份額	(2,722)	(814)
未依持股比例變動調整保留盈餘	(447)	-
其他權益變動	(1,505)	(35)
其他	-	(87)
12月31日	<u>\$ 9,655</u>	<u>\$ 14,329</u>

1. 本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司	107年12月31日		106年12月31日	
	帳列數	持股 比例	帳列數	持股 比例
Pacgen Life Science Corporation	\$ 1,943	14.84%	\$ 4,329	18.32%
普優生技股份有限公司	<u>7,712</u>	34.48%	<u>10,000</u>	35%
	<u>\$ 9,655</u>		<u>\$ 14,329</u>	

2. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 16,533	\$ 17,900
非流動資產	24,507	29,530
流動負債	(5,542)	(7,237)
淨資產總額	<u>\$ 35,498</u>	<u>\$ 40,193</u>
	107年度	106年度
收入	\$ 8,025	\$ 3,838
繼續營業單位本期淨損	(10,682)	(4,913)
其他綜合益(損)(稅後淨額)	-	(338)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 10,682)</u>	<u>(\$ 5,251)</u>

3. 本集團直接或經由子公司間接持有 Pacgen Life Science Corporation 綜合持股比率為 14.84%，惟加計管理階層個人持股之持股比率仍大於 20%，故判斷仍具有重大影響力，故採權益法評價。

4. 本集團於民國 106 年度對普優生技(股)公司之投資係以勞務出資 10,000,000 股，共計 \$10,000。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他	未完工 程及待 驗設備	合計
107年1月1日								
成本	\$ 77,472	\$ 203,535	\$ 10,837	\$ 2,677	\$ 15,259	\$ 22,176	\$ 5,177	\$ 337,133
累計折舊及 減損	(59,947)	(163,684)	(7,746)	(1,577)	(4,052)	(20,793)	-	(257,799)
	<u>\$ 17,525</u>	<u>\$ 39,851</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 79,334</u>
107年								
1月1日	\$ 17,525	\$ 39,851	\$ 3,091	\$ 1,100	\$ 11,207	\$ 1,383	\$ 5,177	\$ 79,334
增添	-	11,272	2,423	-	4,286	1,182	903	20,066
處分	-	(14)	-	-	-	-	-	(14)
重分類	-	2,075	207	-	1,502	(46)	(5,177)	(1,439)
折舊費用	(1,949)	(9,625)	(1,366)	(217)	(936)	(804)	-	(14,897)
匯率影響數	-	-	2	-	-	(32)	-	(30)
12月31日	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 43,559</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 16,059</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 83,020</u>
107年12月31日								
成本	\$ 75,330	\$ 145,546	\$ 13,204	\$ 2,402	\$ 21,047	\$ 22,046	\$ 903	\$ 280,478
累計折舊及 減損	(59,754)	(101,987)	(8,847)	(1,519)	(4,988)	(20,363)	-	(197,458)
	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 43,559</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 16,059</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 83,020</u>
106年1月1日								
成本	\$ 77,437	\$ 193,348	\$ 8,561	\$ 1,378	\$ 9,129	\$ 22,035	\$ 128	\$ 312,016
累計折舊及 減損	(57,986)	(154,593)	(6,883)	(1,378)	(3,343)	(20,061)	-	(244,244)
	<u>\$ 19,451</u>	<u>\$ 38,755</u>	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,786</u>	<u>\$ 1,974</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 67,772</u>
106年								
1月1日	\$ 19,451	\$ 38,755	\$ 1,678	\$ -	\$ 5,786	\$ 1,974	\$ 128	\$ 67,772
增添	35	10,059	2,328	1,299	6,130	133	5,177	25,161
處分	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
重分類	-	128	-	-	-	-	(128)	-
折舊費用	(1,961)	(9,091)	(912)	(199)	(709)	(732)	-	(13,604)
匯率影響數	-	-	-	-	-	8	-	8
12月31日	<u>\$ 17,525</u>	<u>\$ 39,851</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 79,334</u>
106年12月31日								
成本	\$ 77,472	\$ 203,535	\$ 10,837	\$ 2,677	\$ 15,259	\$ 22,176	\$ 5,177	\$ 337,133
累計折舊及 減損	(59,947)	(163,684)	(7,746)	(1,577)	(4,052)	(20,793)	-	(257,799)
	<u>\$ 17,525</u>	<u>\$ 39,851</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 79,334</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年度無利息資本化之情事。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商標權	專利權	合計
107年1月1日						
成本	\$ 22,727	\$ 52,590	\$ 23,850	\$ 910	\$ 1,404	\$ 101,481
累計攤銷及減損	(9,103)	(26,532)	(7,316)	(546)	(422)	(43,919)
	<u>\$ 13,624</u>	<u>\$ 26,058</u>	<u>\$ 16,534</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 57,562</u>
107年						
1月1日	\$ 13,624	\$ 26,058	\$ 16,534	\$ 364	\$ 982	\$ 57,562
增添	197	-	-	-	-	197
重分類	1,439	-	-	-	-	1,439
攤銷費用	(5,763)	(3,156)	(1,709)	(91)	(69)	(10,788)
減損損失	-	-	(15,312)	(273)	(913)	(16,498)
匯率影響數	-	-	487	-	-	487
12月31日	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 22,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,399</u>
107年12月31日						
成本	\$ 24,363	\$ 52,590	\$ 23,850	\$ 910	\$ 1,404	\$ 103,117
累計攤銷及減損	(14,866)	(29,688)	(23,850)	(910)	(1,404)	(70,718)
	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 22,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,399</u>
106年1月1日						
成本	\$ 7,046	\$ 51,590	\$ 23,850	\$ 910	\$ 1,404	\$ 84,800
累計攤銷及減損	(6,660)	(23,030)	(4,189)	(455)	(351)	(34,685)
	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 28,560</u>	<u>\$ 19,661</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 50,115</u>
106年						
1月1日	\$ 386	\$ 28,560	\$ 19,661	\$ 455	\$ 1,053	\$ 50,115
增添	458	1,000	-	-	-	1,458
重分類	15,223	-	-	-	-	15,223
攤銷費用	(2,443)	(3,502)	(1,687)	(91)	(71)	(7,794)
匯率影響數	-	-	(1,440)	-	-	(1,440)
12月31日	<u>\$ 13,624</u>	<u>\$ 26,058</u>	<u>\$ 16,534</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 57,562</u>
106年12月31日						
成本	\$ 22,727	\$ 52,590	\$ 23,850	\$ 910	\$ 1,404	\$ 101,481
累計攤銷及減損	(9,103)	(26,532)	(7,316)	(546)	(422)	(43,919)
	<u>\$ 13,624</u>	<u>\$ 26,058</u>	<u>\$ 16,534</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 57,562</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
推銷費用	\$ 1,706	\$ 1,236
管理費用	5,763	2,858
研究發展費用	3,319	3,700
	<u>\$ 10,788</u>	<u>\$ 7,794</u>

2. 本集團民國 107 年及 106 年度無利息資本化之情形。

3. 本集團未有將無形資產提供質押之情形。

4. 本集團之子公司於民國 104 年度投資 Danner Laboratory Inc.，因投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，故將超過部份認列為無形資產。經評估其可回收金額低，故民國 107 年度提列減損損失 \$16,498。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 26,000	2.13%~2.28%	無
擔保借款	4,000	2.13%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 30,000</u>		

<u>借款性質</u>	<u>106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	\$ 1,000	2.31%	定期存款(帳列其他流動資產)
擔保借款	20,000	2.28%	不動產、廠房及設備
	<u>\$ 21,000</u>		

(十一) 其他應付款、其他流動負債及其他非流動負債

其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 4,236	\$ 6,713
應付員工及董監酬勞	1,236	1,236
應付設備款	1,724	1,754
應付保險費	848	899
應付授權金-流動	1,829	1,291
應付機器維護費	2,619	1,249
其他	15,012	21,448
合計	<u>\$ 27,504</u>	<u>\$ 34,590</u>

其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
勞務作價預收款	\$ -	\$ 9,524
一年內到期之長期借款	21,310	18,956
預收貨款	-	14,854
其他	6,582	1,397
合計	<u>\$ 27,892</u>	<u>\$ 44,731</u>

其他非流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付授權金-非流動	\$ 12,870	\$ 13,249
淨確定福利負債	936	679
存入保證金	10	20
合計	<u>\$ 13,816</u>	<u>\$ 13,948</u>

(十二)長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
其他借款				
台灣中小企業銀行 信用借款	自107年4月26日至112 年4月26日，並按月付 息，另自107年5月26 日開始按期償還本金	2.30%	無	\$ 8,666
中租迪和擔保借款	自106年12月1日至110 年11月1日，並按月分 期償還本息	1.91% ~6.40%	儀器設備 及租賃改 良	26,004
京城銀國際租賃擔 保借款	自107年5月8日至111 年11月8日，並按月分 期償還本息	5.51%	儀器設備	12,934
				<u>47,604</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>21,310</u>)
				<u>\$ 26,294</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
其他借款				
中租迪和擔保借款	自106年8月31日至108年2月28日，並按月分期償還本金	6.12%	存貨及儀器設備	\$ 15,492
中租迪和擔保借款	自106年12月1日至110年11月1日，並按月分期償還本息	6.40%	儀器設備及租賃改良	20,495
				<u>35,987</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>18,956</u>)
				<u>\$ 17,031</u>

(十三) 退休金

- (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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 本公司之國內子公司業於民國 107 年 12 月 20 日依據勞動基準法及勞工退休金條例與本公司舊制退休金員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休準備金提撥及管理辦法第 8 條第 3 項規範，請領贖餘款項並註銷帳戶之，並已取得科技部新竹科學工業園區管理局核准函在案，並已於民國 108 年 1 月 2 日完成帳戶結清。

(3) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 9,513	\$ 11,690
計畫資產公允價值	(<u>9,768</u>)	(<u>12,202</u>)
淨確定福利負債	<u>(\$ 255)</u>	<u>(\$ 512)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	(\$ 11,690)	\$ 12,202	\$ 512
當期服務成本	(93)	-	(93)
利息收入	(71)	66	(5)
	<u>(11,854)</u>	<u>12,268</u>	<u>414</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	503	503
人口統計假設變動影響數	17	-	17
財務假設變動影響數	(461)	-	(461)
經驗調整	(407)	-	(407)
	<u>(851)</u>	<u>503</u>	<u>(348)</u>
提撥退休基金	-	189	189
支付退休金	3,192	(3,192)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 9,513)</u>	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 255</u>
106年度			
1月1日餘額	(\$ 17,273)	\$ 17,773	\$ 500
當期服務成本	(266)	-	(266)
利息收入	(165)	180	15
	<u>(17,704)</u>	<u>17,953</u>	<u>249</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(25)	(25)
人口統計假設變動影響數	(32)	-	(32)
財務假設變動影響數	(40)	-	(40)
經驗調整	102	-	102
	<u>30</u>	<u>(25)</u>	<u>5</u>
提撥退休基金	-	258	258
支付退休金	5,984	(5,984)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 11,690)</u>	<u>\$ 12,202</u>	<u>\$ 512</u>

(4)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

本公司

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>0.97%</u>	<u>0.67%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>1.00%</u>

國內子公司

	<u>106年度</u>
折現率	<u>1.43%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>	<u>增加0.5%</u>	<u>減少0.5%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>53</u>)	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>190</u>)	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 481</u>	<u>(\$ 189)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於未來一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$189。

(7)截至 107 年 12 月 31 日，本公司該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
短於1年	\$ 7,292
1-2年	-
2-5年	664
5年以上	<u>118</u>
	<u>\$ 8,074</u>

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「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)子公司-Danner Laboratory Inc.，係依據美國政府之國稅條例 401(K)條，設立 401(K)計劃，當地雇員在不超過上限範圍內，每月可提撥某一數額之薪資至其退休金帳戶；該公司可依其獎勵或慰留員工之政策，自行配合提撥。

(3)民國 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,615 及 \$3,357。

(十四)負債準備

	<u>保固</u>	<u>訴訟</u>	<u>合計</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 600	\$ -	\$ 600
本期新增之負債準備	860	1,200	2,060
本期迴轉之未使用金額	(300)	-	(300)
12月31日餘額	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,360</u>
			<u>售後服務</u>
106年			
1月1日餘額			\$ 1,500
本期使用之負債準備			-
本期迴轉之未使用金額			(900)
12月31日餘額			<u>\$ 600</u>

負債準備分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動	\$ 2,360	\$ 600

1. 保固

係與檢驗機台銷售有關而認列之負債準備，本集團管理階層係依據合約保固期間所估列。

2. 訴訟

民國 107 年 11 月 27 日本公司所售產品之廣告述及醫療效能，違反藥事法第 69 條，故新竹縣政府處以罰款 \$1,200，惟本公司於民國 108 年 1 月 21 日提起訴願，本公司已足額提列負債準備 \$1,200，此負債準備所認列之損益帳列其他利益及損失。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
民國105年度發行限制員工 權利新股	105.09.06	426,000	3年	註
民國105年度發行限制員工 權利新股	105.10.13	350,000	3年	註
民國105年度發行限制員工 權利新股	105.11.11	157,000	3年	註
民國105年度發行限制員工 權利新股	106.06.28	67,000	3年	註

註：屆滿一年、二年及三年之服務可取得受領新股權累計此例分別為 35%、70%及 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 員工認股權計畫：

107 年度：無。

單位：仟股

	106年	
	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	22.50	\$ 5.10
本期執行認股權(註)	(22.50)	5.10
12月31日期末流通在外 認股權	-	-

註：民國 106 年度員工認股權均已辦理變更登記完竣。

(2) 限制員工權利新股：

單位：仟股

	107年	106年
	股 數	股 數
1月1日已給與尚未既得	673	933
本期給與限制員工權利新股	-	67
本期已既得	(91)	(327)
本期註銷限制員工權利新股	(370)	-
12月31日已給與尚未既得	212	673

本公司於民國 105 年 6 月 28 日經股東會決議發行限制員工權利新股為普通股 1,000,000 股，並以無償配發予員工，配發後之股東配(認)股，配息權與本公司其他普通股相同，未達既得條件之限制員工權利新股，本公司將依法按原發行價格收買其股份及註銷。

3. 民國 106 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 21.00 元。

4. 本公司發行限制員工權利新股，使用股價淨值比法並依據其交易活絡程度合理估計其流動性折價幅度估計公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	流動性 折價幅度	預期 存續期間	每單位 公允價值(元)
民國105年度發行 限制員工認股 權利新股	105.09.06	\$23.02	\$ -	9.03%	3年	\$ 13.45
民國105年度發行 限制員工認股 權利新股	105.10.13	22.91	-	9.57%	3年	12.63

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	流動性 折價幅度	預期 存續期間	每單位 公允價值(元)
民國105年度發行 限制員工認股 權利新股	105.11.11	20.09	-	8.95%	3年	12.32
民國105年度發行 限制員工認股 權利新股	106.6.28	18.18	-	6.88%	3年	11.30

5. 上述股份基礎給付交易於民國 107 年及 106 年度產生之費用分別為 \$1,582 及 \$5,694。

(十六)股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證可認股數 800 仟股)，實收資本額為 \$388,860，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：

	單位:仟股	
	107年	106年
1月1日	39,256	35,483
現金增資	-	2,750
發行限制型新股	-	1,000
員工執行認股權	-	23
註銷限制型員工認股權	(370)	-
12月31日	38,886	39,256

2. 本集團經董事會決議現金增資發行新股，並於民國 106 年 5 月 10 日經董事會調整最終股數及募集金額，以民國 106 年 5 月 19 日為增資基準日，此次現金增資發行新股為 2,750,920 股，每股以新台幣 22 元發行，共計 \$60,520。上述現金增資發行新股事宜已於民國 106 年 5 月 31 日辦理變更登記完竣。

3. 本集團經董事會決議現金增資發行新股，並於民國 108 年 3 月 4 日經董事會調整最終股數及募集金額，此次現金增資發行新股為 1,000 仟股，每股以新台幣 15 元發行，股款共計 \$15,000，截至民國 107 年 12 月 31 日已取得股款 5,872。並以民國 108 年 3 月 18 日為增資基準日，此增資已於民國 108 年 4 月 3 日辦理變更登記完竣。

4. 本集團於民國 106 年發行之限制員工權利新股 67,000 股，並已於民國 106 年 7 月 21 日辦理變更登記完竣。

5. 本集團於民國 107 年註銷之限制員工權利新股 36,995 股，並已於民國 107 年 8 月 23 日辦理變更登記完竣。

(十七) 資本公積

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

	107年			
	發行溢價	限制員工 權利新股	採用權益 法之投資	合計
1月1日	\$ 44,113	\$ 1,044	\$ 120	\$ 45,277
註銷限制員工權利 新股	-	2,477	-	2,477
12月31日	<u>\$ 44,113</u>	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 47,754</u>

	106年				
	發行溢價	員工 認股權	限制員工 權利新股	採用權益 法之投資	合計
1月1日	\$ 10,996	\$ 216	\$ 10,393	\$ 120	\$ 21,725
現金增資	33,011	-	-	-	33,011
員工執行認股權	106	(216)	-	-	(110)
限制員工權利新股	-	-	(9,349)	-	(9,349)
12月31日	<u>\$ 44,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 45,277</u>

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣其餘額連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息或紅利。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 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。

(十九) 其他權益項目

	107年			
	外幣換算	員工未	未實現	合計
		賺得酬勞	評價利益	
1月1日	(\$ 602)	(\$ 3,556)	\$ -	(\$ 4,158)
外幣換算差異數-子公司	(818)	-	-	(818)
外幣換算差異數-關聯企業	(854)	-	-	(854)
註銷限制員工權利新股	-	1,222	-	1,222
認列股份基礎給付交易酬勞成本	-	1,582	-	1,582
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	-	195	-
12月31日	<u>(\$ 2,274)</u>	<u>(\$ 752)</u>	<u>\$ 195</u>	<u>(\$ 2,831)</u>

	106年		
	外幣換算	員工未賺得酬勞	合計
	1月1日	\$ 860	(\$ 8,599)	($ 7,739)
外幣換算差異數-子公司	(1,427)	-	(1,427)
外幣換算差異數-關聯企業	(35)	-	(35)
發行限制員工權利新股及酬勞成本	-	(651)	(651)
認列股份基礎給付交易酬勞成本	-	5,694	5,694
12月31日	<u>(\$ 602)</u>	<u>(\$ 3,556)</u>	<u>(\$ 4,158)</u>

(二十) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	<u>\$ 243,811</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

107年度	亞洲及其他					合計
	台灣	(台灣以外)	歐洲	美洲	非洲	
部門收入	\$152,883	\$ 54,621	\$ 8,596	\$ 40,269	\$ 204	\$256,573
內部部門交易之收入	(10,179)	(2,196)	-	(387)	-	(12,762)
外部客戶合約收入	<u>\$142,704</u>	<u>\$ 52,425</u>	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 39,882</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$243,811</u>
107年度	亞洲及其他					合計
	台灣	(台灣以外)	歐洲	美洲	非洲	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 57,790	\$ 51,019	\$ 8,596	\$ 2,526	\$ 204	\$120,135
隨時間逐步認列之收入	<u>84,914</u>	<u>1,406</u>	<u>-</u>	<u>37,356</u>	<u>-</u>	<u>123,676</u>
	<u>\$142,704</u>	<u>\$ 52,425</u>	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 39,882</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$243,811</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年12月31日
合約資產：	<u>\$ 9,924</u>
合約負債：	
合約負債-預收貨款	<u>\$ 5,645</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 18,266</u>

(二十一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 98	\$ 122
其他利息收入	<u>52</u>	<u>46</u>
利息收入合計	150	168
租金收入	1,346	843
補助款收入	10,056	3,031
其他收入-其他	<u>5,999</u>	<u>9,859</u>
	<u>\$ 17,551</u>	<u>\$ 13,901</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 14)	(\$ 3)
外幣兌換利益(損失)	813	(805)
金融資產評價損失	(1,300)	-
減損損失	(16,498)	-
其他利益及損失	(1,201)	(4)
	<u>(\$ 18,200)</u>	<u>(\$ 812)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 2,350	\$ 1,467

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 73,521	\$ 88,167
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 14,897	\$ 13,604
無形資產攤銷費用	\$ 10,788	\$ 7,794

(二十五) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 60,947	\$ 69,392
股份基礎給付酬勞成本	1,582	5,694
勞健保費用	5,446	6,483
退休金費用	2,793	3,608
其他用人費用	2,753	2,990
	<u>\$ 73,521</u>	<u>\$ 88,167</u>

1. 依本公司修正後章程規定，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 1%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度依截至當期止為累積虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 227	\$ 1,550
以前年度所得稅低估	265	-
當期所得稅總額	492	1,550
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	-	174
所得稅費用	\$ 492	\$ 1,724

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107年	106年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 227	\$ 1,683
課稅損失之所得稅影響數	-	(134)
暫時性差異之所得稅影響數	-	175
以前年度所得稅低估數	265	-
所得稅費用	\$ 492	\$ 1,724

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
98年度	\$ 6,676	\$ 6,676	\$ 6,676	108年度
99年度	505	505	505	109年度
101年度	9,591	9,591	9,591	111年度
103年度	21,283	21,283	21,283	113年度
104年度	59,546	59,546	59,546	114年度
105年度	70,732	70,732	70,732	115年度
106年度	61,449	61,449	61,449	116年度
107年度	69,386	69,386	69,386	117年度
	\$ 299,168	\$ 299,168	\$ 299,168	

106年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
97年度	29,030	29,030	29,030	107年度
98年度	6,676	6,676	6,676	108年度
99年度	505	505	505	109年度
101年度	9,591	9,591	9,591	111年度
103年度	21,283	21,283	21,283	113年度
104年度	59,546	59,546	59,546	114年度
105年度	70,732	70,732	70,732	115年度
106年度	72,120	72,120	72,120	116年度
	<u>\$ 269,483</u>	<u>\$ 269,483</u>	<u>\$ 269,483</u>	

4. 國內子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

107年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
107年度	\$ 1,129,634	\$ 1,129,634	\$ 1,129,634	117年度

民國 106 年 12 月 31 日：無。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 94,972</u>	<u>\$ 79,671</u>

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團經評估此稅率變動並無重大之所得稅影響。

(二十七) 每股虧損

	107年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 69,225)</u>	<u>38,256</u> (<u>\$ 1.81</u>)

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 81,339)	37,211	(\$ 2.19)

註：因員工認股權證及限制權利新股具反稀釋效果，不予列入計算。

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及辦公室，租賃期間分別為民國 93 年 7 月至民國 112 年 12 月及民國 104 年 9 月至 109 年 8 月，租金支付係為按月給付方式。民國 107 年及 106 年度分別認列 \$10,518 及 \$7,135 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 8,499	\$ 7,135
超過1年但不超過5年	28,074	23,993
超過5年	390	5,013
	<u>\$ 36,963</u>	<u>\$ 36,141</u>

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購買不動產、廠房及設備	\$ 20,066	\$ 25,161
加：期初應付設備款	1,754	326
減：期末應付設備款	(1,724)	(1,754)
加：期末預付設備款	316	143
減：期初預付設備款	(143)	-
本期支付現金	<u>\$ 20,269</u>	<u>\$ 23,876</u>
	107年度	106年度
購置無形資產	\$ 197	\$ 1,458
加：期初應付授權金	13,868	15,938
減：期末應付授權金	(13,064)	(13,868)
無形資產增加之現金流出	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 3,528</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u> (註)	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動</u> <u>之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 21,000	\$ 35,987	\$ 20	\$ 56,987
籌資現金流量之變動	9,000	11,617	(10)	20,617
107年12月31日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 47,604</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 77,604</u>

註：包含一年內到期之長期借款。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
德慧國際股份有限公司	對本集團有重大影響之個體
Pacgen Life Science Corporation	關聯企業
普優生技股份有限公司	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年度</u>
營業收入	
關聯企業	<u>\$ 9,524</u>

係勞務作價之預收款已完成勞務提供轉列勞務收入。

2. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他應收款：		
關聯企業	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

3. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他應付款：		
關聯企業	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 1,662</u>

4. 預付款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 911</u>	<u>\$ -</u>

5. 對關係人增資

	帳列項目	交易股數	106年度 取得價款
關聯企業：			
普優生技(股)公司(註)	採用權益法之投資	10,000,000	\$ 10,000

註：普優生技(股)公司係以勞務出資 10,000,000 股，共計 10,000。

6. 其他支出

(1) 本集團於民國 107 年及 106 年度均支付對本集團有重大影響之個體管理服務費(帳列管理費用-勞務費)\$2,571。

(2) 本集團於民國 107 年及 106 年度分別支付關聯企業權利金(帳列銷售費用-權利金)\$2,973 及 \$1,518。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 6,347	\$ 14,202
股份基礎給付酬勞成本	590	3,689
退職後福利	220	442
總計	\$ 7,157	\$ 18,333

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	107年12月31日	106年12月31日	
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 5,882	\$ -	研究計畫補助之擔保
定期存款 (表列其他流動資產)	-	1,000	銀行短期借款之擔保
不動產、廠房及設備	5,460	5,902	銀行短期借款之擔保
存貨、不動產、廠房及設備	15,191	39,774	其他長期借款之擔保
存出保證金	5,200	-	其他長期借款之擔保
	\$ 31,733	\$ 46,676	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)有關本集團簽訂不可取消之重大營業租賃協議，請詳附註六(二十八)。
- (二)本集團與國立台灣大學醫學院附設醫院簽訂之 B 型肝炎病毒及 C 型肝炎病毒即時定量和基因定型技術移轉合約，約定本集團須於該合約之非專屬授權有效期間內，每年就該等產品銷售總額，提撥 2%作為支付該院及發明人之權利金。
- (三)本集團與財團法人工業技術研究院簽訂之全方位肝病診斷套組開發子項計畫合約，約定本集團自收滿授權金之日起，以雙方開立發票淨額之 15%計收權利金至合約到期日止。
- (四)本集團與財團法人國家衛生研究院簽訂之篩檢 B 型肝炎病毒 pre-S2 區域缺失之基因晶片與蛋白質以及其臨床應用技術移轉合約，約定本集團須於該合約之專屬授權有效期間內，每年就該等產品銷售總額或收取之服務費，提撥 3%作為支付該院及發明人之權利金；嗣後取得醫療器材許可證後，提撥率調整為 6%作為支付該院及發明人之權利金。
- (五)本集團與關聯企業 Pacgen Life Science Corporation 簽訂專門技術授權，本集團未來銷售商品時，於授權有效期間 20 年內需以銷售淨收入 12%為權利金支付，且每年最低支付之權利金不得低於美金 50 仟元。當本集團每次產品進入授權市場行銷時，將支付美金 50 仟元的里程碑金額。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本集團截至民國 107 年度發生虧損新台幣 69,225 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 339,754 仟元，逾實收資本額二分之一，本集團擬採取下列對策以改善營運及財務狀況：

1. 積極開發業務

本集團在現有產品技術支援下積極開發新客戶與產品合作案，未來致力於出貨持續放量，以期為本公司未來營運帶來成長動能。

2. 資金籌措計畫

本集團與往來銀行一向維持良好授信關係，將延續過往紀錄及經驗，積

極向金融機構申請現有融資額度續約，另以不動產作為擔保，取得金融機構新融資額度，以靈活調度資金。

3. 財務保證

本集團業已取得董事長允諾自民國 108 年 4 月 19 日起一年內之財務保證。

(二) 資本管理

本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。

本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<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	\$ 255	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,695	-
備供出售之金融資產	-	1,500
以成本衡量之金融資產	-	1,555
	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 3,055</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 36,542	\$ 67,146
應收票據	1,427	2,968
應收帳款	52,193	38,579
其他應收款(含關係人)	1,702	308
存出保證金	7,875	8,648
其他金融資產	-	1,000
	<u>\$ 99,739</u>	<u>\$ 118,649</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 30,000	\$ 21,000
應付票據	6,530	8,204
應付帳款	38,631	19,920
其他應付帳款(含關係人)	31,108	36,252
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	47,605	35,987
存入保證金	10	20
	<u>\$ 153,884</u>	<u>\$ 121,383</u>

2. 風險政策管理

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及國內子公司之功能性貨幣為新台幣、國外子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，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：

107年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 603	30.72	\$ 18,524
歐元：新台幣	88	35.2	3,098
<u>非貨幣性項目</u>			
加幣：新台幣	86	22.59	1,943
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	180	30.72	5,530
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 944	29.78	\$ 28,112
歐元：新台幣	15	35.64	535
<u>非貨幣性項目</u>			
加幣：新台幣	182	23.76	4,329
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>			
美金：新台幣	200	註	1,555
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	38	29.78	1,132
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

註：係依交易日之歷史匯率衡量。

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列全部兌換(益)損(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$813及(\$805)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		107年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(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	5%	\$	926	\$ -
歐元：新台幣	5%		155	-
<u>非貨幣性項目</u>				
加幣：新台幣	5%		-	97
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	(	276)	-
		106年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(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	5%	\$	1,406	\$ -
歐元：新台幣	5%		27	-
<u>非貨幣性項目</u>				
加幣：新台幣	5%		-	216
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	(	57)	-

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。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107年及106年度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\$3及\$0；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$17及\$15。

(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. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生倒閉或經營不善之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶類型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為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團納入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，以估計應收帳款的備抵損失，民國107年12月31日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 365天以上	合計
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0.010%	1.005%	3.015%	50.020%	100%	
帳面價值總額	\$29,306	\$ 15,692	\$ 7,591	\$ 9,302	\$ 1,895	\$63,786
備抵損失	\$ -	\$ 103	\$ 1,274	\$ 8,310	\$ 1,895	\$11,582

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日_ IAS 39	\$ 1,762
適用新準則調整數	-
1月1日_ IFRS 9	1,762
減損損失提列	9,820
12月31日	<u>\$ 11,582</u>

(3) 流動性風險

A. 本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。本集團帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及採用權益法之投資項下之股票投資，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 19,000</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，非衍生金融負債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>107年12月31日</u>	<u>1年以內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>帳面金額</u>
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
應付票據	6,530	-	-	-	6,530
應付帳款	38,631	-	-	-	38,631
其他應付款 (含關係人)	31,108	-	-	-	31,108
長期借款 (含一年 內到期)	22,859	26,074	1,515	-	50,448
其他非流動 負債	-	4,146	3,200	6,200	13,546
	<u>\$ 106,269</u>	<u>\$ 30,220</u>	<u>\$ 4,715</u>	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 170,263</u>

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>帳面金額</u>
短期借款	\$ 21,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,000
應付票據	8,204	-	-	-	8,204
應付帳款	19,920	-	-	-	19,920
其他應付款 (含關係人)	36,252	-	-	-	36,252
長期借款 (含一年 內到期)	20,356	12,644	5,293	-	38,293
其他非流動 負債	-	3,200	3,200	7,300	13,700
	<u>\$ 85,376</u>	<u>\$ 15,844</u>	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 137,369</u>

(四) 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. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款的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：

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 1,695	\$ 1,695

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 1,500	\$ 1,500

備供出售金融資產，其公允價值係以投資標的公司近期現金增資價格取得。

4. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107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	\$ 1,695	淨值法	不適用	不適用	乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高
106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	\$ 1,500	最近成交價格	不適用	不適用	不適用

(五) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當

後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(B)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益			影響		
	透過損益 按公允價 值衡量	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量－權益	以成本 衡量	合計	保留盈餘	其他權益
	IAS39	\$ -	\$ 1,500	\$ 1,555	\$ 3,055	\$ -
轉入透過損益按公 允價值衡量	1,555	-	(1,555)	-	-	-
IFRS9	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$1,500，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,500。

(2)於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$1,555，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$1,555。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1)備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
非上市(櫃)公司股票	\$ 1,500

(2)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
非流動項目：	
Stemcyte International Inc.	\$ 6,265
累計減損	(4,710)
合計	\$ 1,555

- A. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- B. 本集團考量上列金融資產部分投資價值已減損，截至民國 106 年 12 月 31 日已提列累計減損均為 4,710。
- C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本依內部明定之授信政策，集團內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。本集團為降低信用風險，對於銀行存款等金融資產之交易對象均為國內知名之金融機構，而對於應收帳款則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。
- (2) 民國 106 年度，部分交易對手超出信用限額之情事，惟管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>
群組1	\$ -
群組2	<u>25,501</u>
	<u>\$ 25,501</u>

群組 1：使用信用狀交易之客戶。

群組 2：其他客戶。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
1-60天	\$ 8,912
61-90天	598
91-180天	2,015
181天以上	<u>1,553</u>
	<u>\$ 13,078</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$1,762。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 137	\$ 137
本期提列	-	1,625	1,625
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 1,762</u>

(六) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本集團製造並銷售醫療檢驗試劑相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 勞務收入

本集團提供醫療檢驗之相關服務。提供勞務於下列條件完全滿足時，其交易結果能可靠估計，並按報導日交易之完成程度，認列與交易有關之收入：

- A. 收入金額能可靠衡量。
- B. 與交易有關之經濟效益很有可能流入。
- C. 報導日之交易完成程度能可靠衡量。
- D. 與交易相關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 本集團於 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度
營業收入	<u>\$ 187,887</u>

3. 本集團若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年12月31日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
合約負債	1	\$ 5,645	\$ -	\$ 5,645
預收貨款	1	-	5,645	(5,645)

說明：依據 IFRS15 之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在原會計政策下表達為預收貨款。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子集團之部分）：請詳附表二。
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. 母集團與子集團及各子集團間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資集團名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資集團）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資集團所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團有二個應報導部門，分別為檢驗試劑部門及醫事技術服務部門。檢驗試劑部門係綜理醫療檢驗試劑之製造及銷售，醫事技術服務部門係承攬醫院醫事服務之業務。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括應分攤總管理及後勤成本、營業外收入及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年度	檢驗試劑	醫事技術	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 120,135	\$ 123,676	\$ -	\$ 243,811
部門收入	<u>11,617</u>	<u>1,145</u>	<u>(12,762)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 131,751</u>	<u>\$ 124,821</u>	<u>(\$ 12,762)</u>	<u>\$ 243,811</u>
部門稅前損益	<u>\$ 54,033</u>	<u>\$ 75,863</u>	<u>(\$ 12,849)</u>	<u>\$ 117,047</u>
總管理及後勤成本				(154,374)
折舊費用				(14,897)
攤銷費用				(10,788)
營業外收入及支出				(5,721)
繼續營業部門稅前淨損				<u>(\$ 68,733)</u>
106年度	檢驗試劑	醫事技術	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 102,381	\$ 85,506	\$ -	\$ 187,887
部門收入	<u>16,985</u>	<u>2,079</u>	<u>(19,064)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 119,366</u>	<u>\$ 87,585</u>	<u>(\$ 19,064)</u>	<u>\$ 187,887</u>
部門稅前損益	<u>\$ 53,126</u>	<u>\$ 25,489</u>	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 83,756</u>
總管理及後勤成本				(152,781)
折舊費用				(13,604)
攤銷費用				(7,794)
營業外收入及支出				10,808
繼續營業部門稅前淨損				<u>(\$ 79,615)</u>

	<u>檢驗試劑</u>	<u>醫事技術</u>	<u>合計(註)</u>
<u>107年12月31日</u>			
資產			
部門資產	\$ -	\$ -	\$ 270,572
投資-非投資部門	-	-	11,605
資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,177</u>
<u>106年12月31日</u>			
資產			
部門資產	\$ -	\$ -	\$ 309,745
投資-非投資部門	-	-	17,384
資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327,129</u>

註：因應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者時，各部門應揭露資產之衡量金額為零，因此逕以合併總資產列示。

(三) 部門損益之調節資訊：詳附註十四(二)之說明。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十)。

(五) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 142,704	\$ 108,202	\$ 105,341	\$ 129,110
歐洲	8,596	-	9,853	-
亞洲(台灣以外地區)	52,425	-	34,074	-
北美洲	39,882	15,409	23,935	16,465
其他	204	-	14,684	-
合計	<u>\$ 243,811</u>	<u>\$ 123,611</u>	<u>\$ 187,887</u>	<u>\$ 145,575</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>檢驗試劑</u>	<u>醫事技術</u>	<u>檢驗試劑</u>	<u>醫事技術</u>
A醫院	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,251</u>

普生股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註2)	實際動支金額 (註4)	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之			對個別對象 資金貸與限 額(註3)		資金貸與 總限額 (註3)	備註
											原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值			
0	普生股份有限公司	Danner Laboratory Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 9,867	\$ -	\$ -	2.59%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	\$ 39,960	\$ 39,960	
1	居禮股份有限公司	普生股份有限公司	其他應收款-關係人	是	10,000	10,000	10,000	2.28%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,921	11,921	
1	居禮股份有限公司	Danner Laboratory Inc.	其他應收款-關係人	是	1,782	-	-	2.28%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,921	11,921	

註1：母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄說明，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：依董事會決議通過資金貸與額度之金額。

註3：資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司實收資本額或淨值孰低者之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司實收資本額或淨值孰低者百分之四十為限。

註4：係期末實際動支尚未償還之餘額。

普生股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
普生股份有限公司	台基盟生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	150,000	\$ 1,695	2.91%	\$ 1,695	
普生股份有限公司	Stemcyte International Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	255,480	255	0.29%	255	

普生股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比 率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	普生股份有限公司	居禮股份有限公司	1	銷貨收入	9,476	註5	3.89%
0	普生股份有限公司	居禮股份有限公司	1	應收帳款-關係人	4,354	註5	1.54%
0	普生股份有限公司	居禮股份有限公司	1	其他應付款-關係人	18,154	-	6.43%
0	普生股份有限公司	居禮股份有限公司	1	研究實驗費	1,512	-	0.62%
0	普生股份有限公司	東莞普誠生物科技有限公司	1	銷貨收入	2,141	註5	0.88%

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：

- (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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：向子公司進貨係單一供應商，無其他進價可供比較，付款條件為月結30-90天，一般廠商之付款條件為月結90天。

註5：銷售價格與一般客戶相當，收款條件為月結30-90天，一般客戶之收款條件約為30-90天。

註6：揭露標準之交易金額超過\$1,000以上者，另相對方交易不另行揭露。

普生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
民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
普生股份有限公司	居禮股份有限公司	台灣	醫療器材之租賃及買賣業務	\$ 81,364	\$ 81,364	4,500,000	100	\$ 30,988	(\$ 3,003)	(\$ 3,003)	-
普生股份有限公司	Pacgen Life Science Corporation	加拿大	傳染性疾病、免疫系統疾病、新藥及新治療開發	5,648	5,648	4,166,667	6.43	841	(4,896)	(315)	註1及註2
普生股份有限公司	GB Holdings Limited	薩摩亞	控股公司	46,080	46,080	1,500,000	78.95	6,224	1,380	(1,766)	註2
普生股份有限公司	GB (China) Holdings Limited	薩摩亞	營運部局及事業發展	5,222	5,222	170,000	100	4,658	(964)	(964)	註2
普生股份有限公司	普優生技股份有限公司	台灣	醫療檢測	10,000	-	10,000	34.48	7,712	(5,786)	(1,995)	註1
普生股份有限公司	Danner Laboratory Inc.	美國	細菌與病毒性感染檢測	9,659	-	1,755	17.55	1,384	1,628	198	註2
居禮股份有限公司	Pacgen Life Science Corporation	加拿大	傳染性疾病、免疫系統疾病、新藥及新治療開發	2,711	2,711	5,454,900	8.42	1,102	(4,896)	(412)	註1及註2
居禮股份有限公司	GB Holdings Limited	薩摩亞	控股公司	12,288	-	40,000	21.05	1,660	1,380	1,222	註2
居禮股份有限公司	Danner Laboratory Inc.	美國	細菌與病毒性感染檢測	4,393	-	798	7.98	629	1,628	404	註2
GB Holdings Limited	Pacgen Inc.	美國	營運部局及事業發展	1,843	1,843	6,000,000	100	74	(57)	(57)	註2
GB Holdings Limited	Pacgen Biomedical Inc.	美國	營運部局及事業發展	307	307	1,000,000	100	(12)	(191)	(191)	註2
GB Holdings Limited	Danner Laboratory Inc.	美國	細菌與病毒性感染檢測	44,812	17,868	7,447	74.47	21,183	1,628	1,026	註2

註1：係本公司之關聯企業。

註2：外幣投資金額係按民國107年12月28日匯率換率。

普生股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註4)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
東莞普誠生物科技有限公 司	醫療器材之買賣 業務	\$ 2,968	2	\$ -	\$ 2,968	\$ -	\$ 2,968	(\$ 976)	100	(\$ 976)	\$ 2,622	\$ -	
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
東莞普誠生物科技有限公 司	\$ 2,968	\$ 2,968	\$ 59,940										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：實收資本額係按民國107年12月28日匯率換算。

普生股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
東莞普誠生物科技有限公司	\$ 2,141	0.88	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-