

聿新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 4161)

公司地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號
電 話：(037)626-699

聿新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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 32
	(七) 關係人交易	33 ~ 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 ~ 45
	1. 資本管理	34
	2. 金融工具	35 ~ 41
	3. 公允價值資訊	41 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46
(十四)	營運部門資訊	46 ~ 48



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000188 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

聿新生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「聿新集團」)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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 34,627 仟元及新台幣 40,950 仟元，分別占合併資產總額之 2.29%及 2.77%；負債總額分別為新台幣 7,457 仟元及新台幣 7,756 仟元，分別占合併負債總額之 0.89%及 1.05%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 2,635 仟元及新台幣 1,485 仟元，分別占合併綜合損益總額之 34.94%及(1,169.29%)。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達聿新集團民國 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

劉倩瑜

劉倩瑜



會計師

林玉寬

林玉寬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 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 1 1 年 5 月 1 1 日



韋新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 日及民國 110 年 12 月 31 日、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)	\$ 76,334	5	\$ 103,883	7	\$ 257,678	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		26,478	2	28,214	2	32,936	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		220,028	14	212,751	14	113,940	8
1150	應收票據淨額	六(五)	236,481	16	236,618	15	124,554	8
1170	應收帳款淨額	六(五)	30,886	2	46,961	3	41,337	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	8,188	1	10,028	1	8,751	1
1200	其他應收款	七	1,276	-	215	-	399	-
1220	本期所得稅資產		3,675	-	3,675	-	3,705	-
130X	存貨	六(六)	256,694	17	213,360	14	167,067	11
1410	預付款項		5,666	-	5,234	-	5,165	-
11XX	流動資產合計		<u>865,706</u>	<u>57</u>	<u>860,939</u>	<u>56</u>	<u>755,532</u>	<u>51</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		95,732	6	104,876	7	152,256	10
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	525,051	35	529,823	35	537,840	36
1755	使用權資產	六(八)及七	9,820	1	11,174	1	14,576	1
1780	無形資產		526	-	687	-	701	-
1840	遞延所得稅資產		10,741	1	11,120	1	8,782	1
1900	其他非流動資產		7,541	-	5,303	-	6,594	1
15XX	非流動資產合計		<u>649,411</u>	<u>43</u>	<u>662,983</u>	<u>44</u>	<u>720,749</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,515,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,523,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,476,281</u>	<u>100</u>

(續次頁)

聿新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日及民國110年12月31日、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(九)及八	\$ 390,000	26	\$ 370,000	24	\$ 310,000	21
2150	應付票據		47,354	3	55,973	4	43,212	3
2170	應付帳款		102,590	7	102,435	7	71,098	5
2200	其他應付款		46,933	3	36,220	3	24,128	2
2230	本期所得稅負債		1,245	-	1,305	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	5,339	-	5,541	-	5,242	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	35,786	3	35,786	2	35,786	2
2399	其他流動負債—其他	六(十六)	4,775	-	3,416	-	1,755	-
21XX	流動負債合計		<u>634,022</u>	<u>42</u>	<u>610,676</u>	<u>40</u>	<u>491,221</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八	203,688	14	212,635	14	239,474	16
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	6	-	6	-	6	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	4,789	-	5,971	-	9,705	1
2600	其他非流動負債	六(十一)	95	-	95	-	91	-
25XX	非流動負債合計		<u>208,578</u>	<u>14</u>	<u>218,707</u>	<u>14</u>	<u>249,276</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>842,600</u>	<u>56</u>	<u>829,383</u>	<u>54</u>	<u>740,497</u>	<u>50</u>
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	526,597	35	526,597	35	526,597	36
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	336,615	22	348,200	23	419,322	29
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	335	-
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	3,011	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		20,575	1	21,548	1	(58,024)	(4)
其他權益								
3400	其他權益	六(十五)	(25,200)	(2)	(16,361)	(1)	29,492	2
3500	庫藏股票	六(十二)	(189,732)	(12)	(189,732)	(12)	(189,732)	(13)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>668,855</u>	<u>44</u>	<u>690,252</u>	<u>46</u>	<u>731,001</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益	四(三)	3,662	-	4,287	-	4,783	-
3XXX	權益總計		<u>672,517</u>	<u>44</u>	<u>694,539</u>	<u>46</u>	<u>735,784</u>	<u>50</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,515,117</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,523,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,476,281</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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸





韋新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(十六)及七	\$ 148,813	100	\$ 170,859	100		
5000 營業成本	六(六)(二十一)(二十二)	(119,842)	(81)	(135,882)	(79)		
5900 營業毛利		28,971	19	34,977	21		
營業費用	六(二十一)(二十二)及七						
6100 推銷費用		(4,358)	(3)	(5,255)	(3)		
6200 管理費用		(14,013)	(9)	(13,821)	(8)		
6300 研究發展費用		(15,133)	(10)	(11,608)	(7)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	99	-	188	-		
6000 營業費用合計		(33,405)	(22)	(30,496)	(18)		
6900 營業(損失)利益		(4,434)	(3)	4,481	3		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(四)(十七)	305	-	316	-		
7010 其他收入	六(十八)	764	-	916	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	7,232	5	2,265	(1)		
7050 財務成本	六(八)(二十)及七	(1,964)	(1)	(1,897)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		6,337	4	2,930	(2)		
7900 稅前淨利		1,903	1	1,551	1		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(332)	-	-	-		
8200 本期淨利		\$ 1,571	1	\$ 1,551	1		
不重分類至損益之項目							
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)(十五)	(\$ 9,144)	(6)	(\$ 1,410)	(1)		
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	六(十五)	32	-	(14)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,112)	(6)	(\$ 1,424)	(1)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 7,541)	(5)	\$ 127	-		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 1,923	1	\$ 1,963	1		
8620 非控制權益		(352)	-	(412)	-		
合計		\$ 1,571	1	\$ 1,551	1		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 6,916)	(5)	\$ 505	-		
8720 非控制權益		(625)	-	(378)	-		
合計		(\$ 7,541)	(5)	\$ 127	-		
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.04		\$ 0.04			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 0.04		\$ 0.04			

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸





其新生物科技股份有限公司及子公司
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅總核閱 本表一併入帳簿及單別查核)

單位：新台幣仟元

附註	110 年		111 年		110 年		111 年				
	110 年	111 年	110 年	111 年	110 年	111 年	110 年	111 年			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 526,597	\$ 419,322	\$ 335	\$ 3,011	\$ 59,987	\$ 230	\$ 31,180	\$ 730,496	\$ 5,161	\$ 735,657	
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,963	-	-	-	1,963	(412)	1,551
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(14)	(1,444)	-	(1,458)	34	(1,424)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,963	(14)	(1,444)	-	505	(378)	127
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 526,597	\$ 419,322	\$ 335	\$ 3,011	\$ 58,024	\$ 244	\$ 29,736	\$ 731,001	\$ 4,783	\$ 735,784	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 526,597	\$ 348,200	\$ -	\$ -	\$ 21,548	\$ 244	\$ 16,117	\$ 690,252	\$ 4,287	\$ 694,539	
本期淨利(損)	-	-	-	-	1,923	-	-	1,923	(352)	1,571	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	32	(8,871)	(8,839)	(273)	(9,112)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,923	32	(8,871)	(6,916)	(625)	(7,541)	
110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(2,896)	-	-	(2,896)	-	(2,896)	
發放現金股利	-	(11,585)	-	-	-	-	-	(11,585)	-	(11,585)	
資本公積配發現金	\$ 526,597	\$ 336,615	\$ -	\$ -	\$ 20,575	\$ 212	\$ 24,988	\$ 668,855	\$ 3,662	\$ 672,517	

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。



經理人：楊金昌

~9~



董事長：楊金昌



會計主管：許鴻宏

聿新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	\$ 1,903	\$ 1,551
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損回升利益	十二(二) (99)	(188)
折舊費用	六(七)(八) (二十一) 8,178	8,938
攤銷費用	六(二十一) 161	134
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(二)(十九) 1,736	2,008
利息費用	六(八)(二十) 1,964	1,897
利息收入	六(十七) (305)	(316)
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,049
應收票據	137 (15,841)
應收帳款	16,174 (2,720)
應收帳款-關係人	1,840 (1,122)
其他應收款	(1,037) (24)
存貨	(43,334)	7,008
預付款項	(432) (717)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(8,619)	13,111
應付帳款	155	3,409
其他應付款	(4,572) (5,667)
其他流動負債	1,359	798
營運產生之現金(流出)流入	(24,791)	15,308
收取之利息	281	449
支付之利息	(1,964) (1,897)
支付之所得稅	(13)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(26,487)	13,860

(續次頁)

韋新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
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 7,277)	(\$ 220)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)及七 (748)	(1,239)
取得無形資產	-	(246)
預付設備款增加	(2,738)	(2,216)
投資活動之淨現金流出	(10,763)	(3,921)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十六) 340,000	170,000
短期借款減少	六(二十六) (320,000)	(170,000)
償還長期借款	六(二十六) (8,947)	(8,947)
租賃負債本金償還	六(二十六) (1,384)	(1,305)
籌資活動之淨現金流入(流出)	9,669	(10,252)
匯率影響數	32	(14)
本期現金及約當現金減少數	(27,549)	(327)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 103,883	258,005
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 76,334	\$ 257,678

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：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：許僑芸



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第一季

(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

聿新生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 6 月 1 日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生技醫療器材及化妝品之製造、批發零售、特殊林木經營、國際貿易業務及其他化學材料製造等。

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 5 月 11 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：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
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。
 - (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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜

性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
聿新生物科技股份有限公司	威旺航太生醫股份有限公司	飼料、食品添加物製造	71.71%	71.71%	69.9%	註1、註2
聿新生物科技股份有限公司	聿健生物科技股份有限公司	化妝品零售及批發	100%	100%	100%	註2
聿健生物科技股份有限公司	Bioptik-Cayman Incorporated	一般投資業	100%	100%	100%	註2
Bioptik-Cayman Incorporated	廣東聿新生物科技股份有限公司	化妝品製造，銷售；化妝品原材料，半成品及成品進出口貿易	100%	100%	100%	註2

註 1: 原名「威旺生醫科技股份有限公司」，民國 110 年第三季更名為「威旺航太生醫股份有限公司」。威旺航太生醫股份有限公司於民國 110 年度現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購持股比例變動為 71.71%。

註 2: 因不符合重要子公司定義，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

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：

本集團民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$3,662、\$4,287 及 \$4,783，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益						
		111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
子公司 名稱	主要營 業場所	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	說明
威旺航太生醫 股份有限公司	台灣	\$ 3,662	28.29%	\$ 4,287	28.29%	\$ 4,783	30.1%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

威旺航太生醫股份有限公司			
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 9,877	\$ 11,799	\$ 7,912
非流動資產	9,821	10,797	15,676
流動負債	(2,520)	(3,045)	(3,046)
非流動負債	(172)	(339)	(839)
淨資產總額	\$ 17,006	\$ 19,212	\$ 19,703

綜合損益表

威旺航太生醫股份有限公司		
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
收入	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 1,242)	(\$ 1,369)
本期綜合損失總額	(\$ 2,206)	(\$ 1,256)
綜合損失總額歸屬於非控制權益	(\$ 625)	(\$ 378)

現金流量表

威旺航太生醫股份有限公司		
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 660)	(\$ 1,519)
投資活動之淨現金流入	-	1,579
籌資活動之淨現金流入(出)	167	(167)
本期現金及約當現金減少	(493)	(107)
期初現金及約當現金餘額	4,458	1,287
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,965	\$ 1,180

(四) 員工福利

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

訊。

(五) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 518	\$ 385	\$ 377
支票存款	4,617	5,047	5,885
活期存款	42,624	98,451	165,961
定期存款	28,575	-	85,455
合計	<u>\$ 76,334</u>	<u>\$ 103,883</u>	<u>\$ 257,678</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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 18,916	\$ 18,916	\$ 21,034
興櫃公司股票	15,252	15,252	15,450
非上市、上櫃、興櫃股票	17,711	17,711	17,711
普通公司債	<u>22,937</u>	<u>22,937</u>	<u>22,938</u>
	74,816	74,816	77,133
評價調整	(48,338)	(46,602)	(44,197)
合計	<u>\$ 26,478</u>	<u>\$ 28,214</u>	<u>\$ 32,936</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：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
權益/債務工具	(\$ <u>1,736</u>)	(\$ <u>2,008</u>)

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產債務工具信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
非流動項目：				
權益工具				
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 119,457	\$ 119,457	\$ 119,690
評價調整		(<u>23,725</u>)	(<u>14,581</u>)	<u>32,566</u>
合計		<u>\$ 95,732</u>	<u>\$ 104,876</u>	<u>\$ 152,256</u>

1. 本集團選擇將屬策略性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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$95,732、\$104,876 及 \$152,256。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允 價值變動	(\$ <u>9,144</u>)	(\$ <u>1,410</u>)

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：				
超過三個月之定期存款		<u>\$ 220,028</u>	<u>\$ 212,751</u>	<u>\$ 113,940</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 134	\$ 239

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按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$220,028、\$212,751 及 \$113,940。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	<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	\$ 236,481	\$ 236,618	\$ 124,554
應收帳款	\$ 31,116	\$ 47,290	\$ 41,765
應收帳款-關係人	8,188	10,028	8,751
小計	39,304	57,318	50,516
減：備抵損失	(230)	(329)	(428)
	<u>\$ 39,074</u>	<u>\$ 56,989</u>	<u>\$ 50,088</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 38,473	\$ 236,481	\$ 54,984	\$ 236,618	\$ 49,447	\$ 124,554
30天內	299	-	1,919	-	266	-
31-90天	320	-	50	-	342	-
91-180天	-	-	71	-	66	-
181天以上	212	-	294	-	395	-
	<u>\$ 39,304</u>	<u>\$ 236,481</u>	<u>\$ 57,318</u>	<u>\$ 236,618</u>	<u>\$ 50,516</u>	<u>\$ 124,554</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據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餘額為 \$155,387。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$236,481、\$236,618 及 \$124,554；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$39,074、\$56,989 及 \$50,088。

4. 本集團未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 133,767	(\$ 13,804)	\$ 119,963
半成品	99,133	(15,002)	84,131
在製品	18,262	(325)	17,937
製成品	39,965	(5,302)	34,663
合計	<u>\$ 291,127</u>	<u>(\$ 34,433)</u>	<u>\$ 256,694</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 117,731	(\$ 16,800)	\$ 100,931
半成品	73,298	(15,167)	58,131
在製品	26,827	(66)	26,761
製成品	33,238	(5,701)	27,537
合計	<u>\$ 251,094</u>	<u>(\$ 37,734)</u>	<u>\$ 213,360</u>

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 112,956	(\$ 16,548)	\$ 96,408
半成品	44,169	(13,109)	31,060
在製品	20,958	(118)	20,840
製成品	22,355	(3,596)	18,759
合計	<u>\$ 200,438</u>	<u>(\$ 33,371)</u>	<u>\$ 167,067</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 122,232	\$ 132,135
存貨(回升利益)呆滯及跌價損失	(3,301)	2,954
未分攤製造費用	911	793
	<u>\$ 119,842</u>	<u>\$ 135,882</u>

本公司民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因去化已提列跌價及呆滯損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 不動產、廠房及設備

	111年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	
1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,143	\$ 178,488	\$ 10,802	\$ 86,867	\$ 6,581	\$ 814,517
累計折舊及減損	-	(67,365)	(140,654)	(9,298)	(61,728)	(5,649)	(284,694)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 301,778</u>	<u>\$ 37,834</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 25,139</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 529,823</u>
1月1日	\$ 162,636	\$ 301,778	\$ 37,834	\$ 1,504	\$ 25,139	\$ 932	\$ 529,823
增添	-	208	1,130	-	179	35	1,552
重分類	-	-	500	-	-	-	500
折舊費用	-	(2,367)	(3,063)	(167)	(1,227)	-	(6,824)
3月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 299,619</u>	<u>\$ 36,401</u>	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 24,091</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 525,051</u>
3月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,351	\$ 180,118	\$ 10,516	\$ 87,046	\$ 6,616	\$ 816,283
累計折舊及減損	-	(69,732)	(143,717)	(9,179)	(62,955)	(5,649)	(291,232)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 299,619</u>	<u>\$ 36,401</u>	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 24,091</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 525,051</u>

	110年						合計
	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	
1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,057	\$ 163,959	\$ 10,532	\$ 84,502	\$ 5,752	\$ 796,438
累計折舊	-	(57,623)	(127,085)	(8,630)	(54,784)	(5,649)	(253,771)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 311,434</u>	<u>\$ 36,874</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 29,718</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 542,667</u>
1月1日	\$ 162,636	\$ 311,434	\$ 36,874	\$ 1,902	\$ 29,718	\$ 103	\$ 542,667
增添	-	-	726	-	800	711	2,237
重分類	-	-	580	-	-	-	580
折舊費用	-	(2,441)	(3,330)	(164)	(1,709)	-	(7,644)
3月31日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 308,993</u>	<u>\$ 34,850</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 537,840</u>
3月31日							
成本	\$ 162,636	\$ 369,057	\$ 165,155	\$ 10,532	\$ 85,302	\$ 6,463	\$ 799,145
累計折舊及減損	-	(60,064)	(130,305)	(8,794)	(56,493)	(5,649)	(261,305)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 308,993</u>	<u>\$ 34,850</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 537,840</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按 3 年~51 年提列折舊。
3. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於3年到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 563	\$ 644	\$ 885
房屋	8,610	9,667	12,180
運輸設備(公務車)	647	863	1,511
	<u>\$ 9,820</u>	<u>\$ 11,174</u>	<u>\$ 14,576</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 80	\$ 80
房屋	1,058	998
運輸設備(公務車)	216	216
	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 1,294</u>

3. 本集團於民國111年及110年1月1日至3月31日使用權資產增添皆為\$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 62</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 199</u>

5. 本集團於民國111年及110年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為\$1,546及\$1,566。

(九)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.212%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.212%	無
第一銀行信用借款	90,000	1.35~1.60%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.26~1.51%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.2804%	無
	<u>\$ 390,000</u>		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 100,000	1.213%	土地及廠房
華南銀行信用借款	110,000	1.213%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.350%	無
彰化銀行信用借款	50,000	1.260%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.280%	無
	<u>\$ 370,000</u>		

借款性質	110年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 90,000	1.211%	土地及廠房
華南銀行信用借款	90,000	1.211%	無
第一銀行信用借款	70,000	1.550%	無
彰化銀行信用借款	20,000	1.260%	無
兆豐銀行信用借款	40,000	1.280%	無
	<u>\$ 310,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	\$ 28,571
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年5月5日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	210,070
信用借款	自109年6月12日至112年6月11日，按月付息，並自109年7月12日分期平均攤還。	1.00%	無	
				<u>833</u>
				239,474
減：一年內到期之長期借款				(35,786)
				<u>\$ 203,688</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	\$ 32,143
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年5月5日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	
信用借款	自109年6月12日至112年6月11日，按月付息，並自109年7月12日分期平均攤還。	1.00%	無	
				1,000
				248,421
減：一年內到期之長期借款				(35,786)
				\$ 212,635

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	\$ 42,857
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年5月5日分期平均攤還。	1.22%	土地及廠房	
信用借款	自109年6月12日至112年6月11日，按月付息，並自109年7月12日分期平均攤還。	0.155%	無	
				1,500
				275,260
減：一年內到期之長期借款				(35,786)
				\$ 239,474

(十一) 退休金

- (1) 本公司依據「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) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金分別為 \$3 及 \$3。

(3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$12。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,192 及 \$1,048。

(十二) 股本

1. 民國 111 年 3 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股(含員工認股權憑證 3,000 仟股)，實收資本額為 \$526,597，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： (仟股)

	111年	110年
1月1日已發行股數	52,660	52,660
庫藏股數	(4,389)	(4,389)
1月1日流通在外股數	<u>48,271</u>	<u>48,271</u>
3月31日已發行股數	52,660	52,660
庫藏股數	(4,389)	(4,389)
3月31日流通在外股數	<u>48,271</u>	<u>48,271</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年3月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389	\$ <u>189,732</u>

		110年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389	\$ 189,732

		110年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,389	\$ 189,732

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依民國 108 年證券交易法修法後規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計\$50,638。
- (6) 本公司於民國 106 年 11 月 15 日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國 106 年 11 月 16 日至 107 年 1 月 15 日買回 1,200,000 股，實際買回 870,000 股，計\$40,438。
- (7) 本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，實際買回 1,200,000 股，計\$48,649。
- (8) 本公司於民國 107 年 9 月 11 日經董事會決議通過第六次庫藏股買回，預計於民國 107 年 9 月 12 日至 107 年 11 月 10 日買回 1,600,000 股，實際買回 1,389,000 股，計\$50,007。

(十三) 資本公積

1. 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，得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。
2. 本公司於民國 110 年 8 月 23 日經股東會決議通過資本公積發放現金案，每股配發新台幣 0.3 元，共計\$14,481。
3. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日經董事會決議通過資本公積發放現金案，

每股配發新台幣 0.24 元，共計 \$11,585。

4. 資本公積變動：

	111年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日(暨3月31日)	\$ 348,067	\$ 133	\$ 348,200
發放現金	(11,585)	-	(11,585)
3月31日	<u>\$ 336,482</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 336,615</u>
	110年		
	發行溢價	其他	合計
1月1日(暨3月31日)	<u>\$ 419,189</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 419,322</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

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，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，依股利政策將應分派股息及紅利之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用本公司章程有關應經股東會決議之規定。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. (1) 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。
(2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。
4. 本公司於民國 110 年 3 月 8 日經董事會決議，因民國 109 年度為累積虧損，故不擬發放股東紅利。

5. 本公司於民國 111 年 3 月 8 日經董事會決議，民國 110 年度盈餘分配案如下：

	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,155	\$ -
特別盈餘公積	16,361	-
現金股利	2,896	0.06
	<u>\$ 21,412</u>	

(十五) 其他權益項目

	111年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 16,117)	(\$ 244)	(\$ 16,361)
評價調整	(8,871)	-	(8,871)
外幣換算差異數	-	32	32
3月31日	<u>(\$ 24,988)</u>	<u>(\$ 212)</u>	<u>(\$ 25,200)</u>

	110年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,180	(\$ 230)	\$ 30,950
評價調整	(1,444)	-	(1,444)
外幣換算差異數	-	(14)	(14)
3月31日	<u>\$ 29,736</u>	<u>(\$ 244)</u>	<u>\$ 29,492</u>

(十六) 營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 148,813</u>	<u>\$ 170,859</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，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣		其他		合計
	醫療器材	保養品	醫療器材	保養品	
111年1月1日至3月31日					
外部客戶合約收入	<u>\$ 114,309</u>	<u>\$ 19,688</u>	<u>\$ 14,413</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 148,813</u>
110年1月1日至3月31日					
外部客戶合約收入	<u>\$ 135,922</u>	<u>\$ 16,372</u>	<u>\$ 18,173</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 170,859</u>

2. 合約負債

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(帳列「其他流動負債-其他」)	\$ 4,122	\$ 2,429	\$ 1,196	\$ 349
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		<u>110年1月1日至3月31日</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 2,402		\$ 163	
<u>(十七) 利息收入</u>				
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		<u>110年1月1日至3月31日</u>	
銀行存款利息	\$ 171		\$ 77	
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	134		239	
	<u>\$ 305</u>		<u>\$ 316</u>	
<u>(十八) 其他收入</u>				
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		<u>110年1月1日至3月31日</u>	
租金收入	\$ 36		\$ 36	
其他收入—其他	728		880	
	<u>\$ 764</u>		<u>\$ 916</u>	
<u>(十九) 其他利益及損失</u>				
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		<u>110年1月1日至3月31日</u>	
外幣兌換利益	\$ 8,968		\$ 144	
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,736)		(2,008)	
什項支出	-		(401)	
	<u>\$ 7,232</u>		<u>(\$ 2,265)</u>	
<u>(二十) 財務成本</u>				
	<u>111年1月1日至3月31日</u>		<u>110年1月1日至3月31日</u>	
利息費用	\$ 1,920		\$ 1,835	
租賃負債利息費用	44		62	
	<u>\$ 1,964</u>		<u>\$ 1,897</u>	

(二十一) 費用性質之額外資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 31,950	\$ 29,459
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	8,178	8,938
無形資產攤銷費用	161	134
	<u>\$ 40,289</u>	<u>\$ 38,531</u>

(二十二) 員工福利費用

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 26,598	\$ 24,787
勞健保費用	2,932	2,368
退休金費用	1,195	1,051
其他用人費用	1,225	1,253
	<u>\$ 31,950</u>	<u>\$ 29,459</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~12%，董事酬勞 1%~3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$217 及\$188；董事酬勞估列金額分別為\$76 及\$67，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為 8.5%及董事酬勞估列比例為 3%。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估數	-	-
所得稅費用(利益)	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	332	-
遞延所得稅總額	332	-
所得稅費用(利益)	\$ 332	\$ -

(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。

3. 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。子公司威旺航太生醫股份有限公司及聿健生物科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘

	111年1月1日至3月31日		
	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	\$ 1,923	48,271	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	1,923	48,271	
員工酬勞	-	67	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,923	48,338	\$ 0.04

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,963	48,271	\$ 0.04
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,963	\$ 48,271	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	7	
屬於母公司普通股股東之本			
期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,963	\$ 48,278	\$ 0.04

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資/籌資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,552	\$ 2,237
加：期初應付工程及設備款	1,259	1,907
減：期末應付工程及設備款	(2,063)	(2,905)
本期支付現金	\$ 748	\$ 1,239

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
111年1月1日	\$ 370,000	\$ 248,421	\$ 11,512	\$ 629,933
籌資現金流量之變動	20,000	(8,947)	(1,428)	9,625
利息費用	-	-	44	44
其他非現金之變動	-	-	-	-
111年3月31日	\$ 390,000	\$ 239,474	\$ 10,128	\$ 639,602

	長期借款			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債	
110年1月1日	\$ 310,000	\$ 284,207	\$ 16,252	\$ 610,459
籌資現金流量之變動	-	(8,947)	(1,367)	(10,314)
利息費用	-	-	62	62
其他非現金之變動	-	-	-	-
110年3月31日	\$ 310,000	\$ 275,260	\$ 14,947	\$ 600,207

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
長鴻國際生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人
亞家生物科技(股)公司	該公司負責人為本公司管理階層之配偶
鋁模實業(股)公司	該公司董事長為本公司董事長之二等親
蔡麗絲女士	本公司董事
陳逸成先生	本公司董事
吳坤烈先生	本公司管理階層
涂耀仁先生	本公司管理階層
蔡郁銘先生	實質關係人
楊翊鈴女士	本公司管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
商品銷售：		
其他	\$ 14,971	\$ 8,399

關係人銷貨價格與一般銷貨交易相同，實際收款天數均為月結 30-120 天；非關係人之收款天數均為月結 30-120 天。

2. 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
應收帳款：			
麗揚生物科技(股)公司	\$ 8,013	\$ 9,918	\$ 8,459
其他	175	110	292
	<u>\$ 8,188</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 8,751</u>
其他應收款：			
亞家生物科技(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 228
其他	-	3	6
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 234</u>

註：民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之其他應收款，已提列備抵損失 \$282。

3. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向最終控制人之近親家庭成員承租土地，租賃合約之期間為 3 年。

(2)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
其他	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 802</u>

B. 利息費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
其他	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

關係人之租賃交易係依雙方議定之價格及條件進行交易。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 2,086</u>

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
	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	\$ 162,636	短期及長期借款額度擔保
房屋及建築	<u>274,825</u>	<u>276,184</u>	<u>280,882</u>	短期及長期借款額度擔保
	<u>\$ 437,461</u>	<u>\$ 438,820</u>	<u>\$ 443,518</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 3,734</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3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	\$ 26,478	\$ 28,214	\$ 32,936
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	95,732	104,876	152,256
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	76,334	103,883	257,678
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	220,028	212,751	113,940
應收票據(含關係人)	236,481	236,618	124,554
應收帳款(含關係人)	39,074	56,989	50,088
其他應收款	1,276	215	399
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,330	3,329	3,329
	<u>\$ 698,733</u>	<u>\$ 746,875</u>	<u>\$ 735,180</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 390,000	\$ 370,000	\$ 310,000
應付票據	47,354	55,973	43,212
應付帳款	102,590	102,435	71,098
其他應付款	46,933	36,220	24,128
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	239,474	248,421	275,260
	<u>\$ 826,351</u>	<u>\$ 813,049</u>	<u>\$ 723,698</u>
租賃負債	<u>\$ 10,128</u>	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 14,947</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣主要為新台幣及人民幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下:

111年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 10,509	28.575	\$ 300,295
人民幣:新台幣	98	4.481	439
美金:人民幣	54	6.377	1,543
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	187	4.481	840
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	239	28.575	6,829
110年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 11,600	27.630	\$ 320,508
人民幣:新台幣	98	4.319	423
美金:人民幣	54	6.397	1,492
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	192	4.319	829
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	173	27.630	4,780

110年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,777	28.485	\$ 363,953
人民幣：新台幣	98	4.319	423
美金：人民幣	113	6.595	3,219
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	397	4.319	1,713
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	97	28.485	2,763

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,968 及\$144。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,893	\$ 110
人民幣：新台幣	1%	4	-
美金：人民幣	1%	15	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	8
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(68)	-

110年1月1日至3月31日

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	1%	\$ 3,547	\$ 93
人民幣：新台幣	1%	4	-
美金：人民幣	1%	32	-
<u>非貨幣幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	1%	-	17
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(28)	-

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及透過其他綜合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外發行之權益工具，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 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$926 及 \$1,420；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別為增加或減少 \$9,573 及 \$15,226。

現金流量及公允價值利率風險

本集團的借款主係固定利率，集團並未暴露於現金流量利率風險。

(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及票據，及分類為按攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量之債務工具的合約現金流量。
- 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收款及提出交貨之條

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，過去未發生逾期之情形，且考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，對財務報表之影響金額亦不大。

D. 應收帳款及票據信用風險減損評估：

- (1) 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (2) 本集團當在合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天以上，視為已發生違約。
- (3) 集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及票據分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- (4) 集團納入景氣觀測資訊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，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 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天以上	合計
<u>111年3月31日</u>					
預期損失率	0.02%	0.51-2.99%	6.1-30.1%	65.22-100%	
帳面價值總額	\$ 274,954	\$ 619	\$ -	\$ 212	\$ 275,785
	\$ 7	\$ 11	\$ -	\$ 212	\$ 230
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.7-3.78%	7.8-39.44%	75-100%	
帳面價值總額	\$ 291,602	\$ 1,969	\$ 71	\$ 294	\$ 293,936
備抵損失	\$ 14	\$ 15	\$ 6	\$ 294	\$ 329
<u>110年3月31日</u>					
預期損失率	0.00%	1-3%	6-41%	100%	
帳面價值總額	\$ 174,001	\$ 608	\$ 66	\$ 395	\$ 175,070
備抵損失	\$ 10	\$ 8	\$ 15	\$ 395	\$ 428

(5) 集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 329	\$ -
減損損失迴轉利益	(99)	-
3月31日	<u>\$ 230</u>	<u>\$ -</u>
	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 616	\$ -
減損損失迴轉利益	(188)	-
3月31日	<u>\$ 428</u>	<u>\$ -</u>

(6) 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之其他應收款，已提列備抵損失 \$282。

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (1) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (2) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (3) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (4) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

(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。

B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於付息之活期存款、定期存款、上市櫃、興櫃公司股票及普通公司債，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。於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團持有上述部位分別為 \$317,705、\$339,416 及 \$396,508，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

固定利率	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
一年內到期	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</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，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。

111年3月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 391,965	\$ -
應付票據	47,354	-
應付帳款	102,590	-
其他應付款	46,933	-
長期借款(包含一年內到期)	38,506	214,364
租賃負債	5,486	4,874

110年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 370,974	\$ -
應付票據	55,973	-
應付帳款	102,435	-
其他應付款	36,220	-
長期借款(包含一年內到期)	38,615	223,950
租賃負債	5,708	6,079

110年3月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 311,320	\$ -
應付票據	43,212	-
應付帳款	71,098	-
其他應付款	24,128	-
長期借款(包含一年內到期)	38,958	252,880
租賃負債	5,462	9,928

(4)經評估新冠肺炎疫情對本集團整體財務業務並無重大影響，亦未有繼續經營能力、資產減損及籌資風險等之疑慮。

(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市價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及屬熱門債券之公司債的公允價值皆屬之。

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。部份興櫃股票投資的公允價值屬之。

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、攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 4,628	\$ 4,633	\$ -	\$ 9,261
普通公司債	17,217	-	-	17,217
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	95,732	95,732
合計	<u>\$ 21,845</u>	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 95,732</u>	<u>\$ 122,210</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 5,130	\$ 4,562	\$ -	\$ 9,692
普通公司債	18,522	-	-	18,522
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	104,876	104,876
合計	<u>\$ 23,652</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 104,876</u>	<u>\$ 133,090</u>

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 6,917	\$ 5,494	\$ 1,784	\$ 14,195
普通公司債	18,741	-	-	18,741
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	152,256	152,256
合計	<u>\$ 25,658</u>	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 154,040</u>	<u>\$ 185,192</u>

(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. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價，普通公司債以活絡市場之公開報價衡量。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考市場報價取得。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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 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。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 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	111年	110年
	非衍生權益工具	非衍生權益工具
1月1日	\$ 104,876	\$ 155,450
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列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	(9,144)	(1,410)
3月31日	<u>\$ 95,732</u>	<u>\$ 154,040</u>

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會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，以確保評價結果係屬合理。

7. 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：

	111年3月31日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 11,029	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	84,702	可類比上市上櫃公司司法/市價法	缺乏市場流通性折價	20~33.33%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	110年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 8,507	淨資產價值法	不適用	-	不適用
私募基金投資					
非上市上櫃公司股票	96,369	可類比上市上櫃公司司法	缺乏市場流通性折價	20~33.33%	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：					
創投公司股票 私募基金投資	\$ 9,266	淨資產價 值法	不適用	-	不適用
非上市上櫃 公司股票	144,774	可類比上 市上櫃公 司法	缺乏市場流 通性折價	20~33.33%	缺乏市場流 通性折價愈高， 公允價值愈低

8. 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及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111年3月31日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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		± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,235	(\$ 4,235)
		110年12月31日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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		± 5%	\$ -	\$ -	\$ 4,818	(\$ 4,818)
		110年3月31日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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		± 5%	\$ 89	(\$ 89)	\$ 7,150	(\$ 7,150)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部

分)：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。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 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：無。

(四) 主要股東資訊：

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本集團有二個應報導部門，分別為醫療檢測部門及保養品部門。

(二) 部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 128,722	\$ 20,091	\$ -	\$ 148,813
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門(損)益	\$ 20,825	\$ 8,146	\$ -	\$ 28,971
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 3,427	\$ 289	\$ 6	\$ 3,722
部門資產	\$ 718,993	\$ 57,529	\$ 5,223	\$ 781,745

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	合計
來自外部客戶之收入	\$ 154,095	\$ 16,764	\$ -	\$ 170,859
部門間收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門(損)益	\$ 30,471	\$ 4,506	\$ -	\$ 34,977
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 2,826	\$ 410	\$ 6	\$ 3,242
部門資產	\$ 662,095	\$ 37,564	\$ 5,248	\$ 704,907

(三) 部門損益與資產之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
部門利益	\$ 28,971	\$ 34,977
營業費用及營業外收入及支出	(27,068)	(33,426)
稅前淨利	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 1,551</u>
部門資產	\$ 781,745	\$ 704,907
未分配項目	<u>733,372</u>	<u>771,374</u>
企業資產	<u>\$ 1,515,117</u>	<u>\$ 1,476,281</u>

聿新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

(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	
聿新生物科技(股)公司	欣大健康控股(股)公司(註1)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	632,000	\$ 3,160	0.78%	\$ 3,160	
聿新生物科技(股)公司	承業生醫投資控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	1,462	0.02%	1,462	
聿新生物科技(股)公司	台灣利得生物科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	545,000	4,632	1.10%	4,632	
聿新生物科技(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	293,000	-	0.73%	-	
聿新生物科技(股)公司	Microvisk Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,333,333	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	TIEF FUND, L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	11,029	1.69%	11,029	
聿新生物科技(股)公司	光宇應用材料(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	700,000	13,861	0.66%	13,861	
聿新生物科技(股)公司	StGlobal Incorporated(註2)	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,256,126	60,295	1.60%	60,295	
聿新生物科技(股)公司	台灣艾特維(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200,000	2,992	7.41%	2,992	
聿新生物科技(股)公司	甲骨文公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	4,886	-	4,886	
聿新生物科技(股)公司	AT&T公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,436	-	6,436	
聿新生物科技(股)公司	沙烏地阿拉伯石油公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,895	-	5,895	
威旺航太生醫(股)公司	台灣醴聯生技醫藥(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	244	7	-	7	
威旺航太生醫(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,000	-	0.09%	-	
威旺航太生醫(股)公司	科頂科技工業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	355	1.41%	355	
威旺航太生醫(股)公司	StGlobal Incorporated(註2)	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	7,200	0.19%	7,200	
					<u>\$ 122,210</u>		<u>\$ 122,210</u>	

註1:原環瑞醫投資控股(股)公司。

註2:原台灣晉陞太空股份有限公司。

聿新生物科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號		交易往來情形						佔合併總營收或總資產 之比率
		與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	(註3)		
(註1)	交易人名稱	交易往來對象						
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	其他費用	\$ 384	註6	0.26%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	租金收入	300	註6	0.20%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	應付帳款	6	註6	0.00%	
0	聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	1	應付費用	4	註6	0.00%	

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：相對之關係人交易不另行揭露。

註6：依合約約定收款。

聿新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3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
聿新生物科技(股)公司	威旺航太生醫(股)公司	台灣	飼料、食品添加物製造	\$ 70,805	\$ 70,805	6,454,068	71.71	\$ 8,953	(\$ 1,242)	(\$ 891)	
聿新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	100,000	20	-	(18)	-	
聿新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	英屬維京群島	化妝品批發	2,711	2,711	144,350	19	-	-	-	
聿新生物科技(股)公司	聿健生物科技(股)公司	台灣	化妝品零售及批發	29,000	29,000	2,900,000	100	10,163	(345)	(345)	
聿健生物科技(股)公司	Bioptik-Cayman Incorporated	開曼群島	一般投資業	12,894	12,894	20,000	100	1,507	(19)	(19)	

聿新生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至3月31日

附表四

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	投資方式 (註1)	本期期初自	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 投資損益 (註2(2)3.)	期末投資帳 面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	投資金額	匯出	收回						
廣東聿新生物科技(股)公司	化妝品製造，銷售；化妝品原材料，半成品及成品進出口貿易	\$ 12,230	(1)	\$ 12,230	\$ -	\$ -	\$ 12,230	(\$ 19)	100	(\$ 19)	\$ 840	\$ -	

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 (註3、4)	依經濟部投審 會規定赴大陸 地區投資限額
聿新生物科技(股)公司	\$ 16,446	\$ 16,446	\$ 401,312

註1：(1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
(2)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - 3.未經會計師核閱之財務報告。

註3：渝景生物科技(深圳)有限公司已清算完成，原始經經濟部投審會核准投資金額計\$4,216。

註4：係依實際注資金額揭露。

聿新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

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
聿新生物科技股份有限公司	4,389,000	8.33%
楊金昌先生	2,923,756	5.55%