

股票代碼：7762

吉晟生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
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：新北市新莊區後港一路141號及143號
電 話：02-2908-7790

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30～32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

吉晟生技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

吉晟生技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達吉晟生技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許和敏
江曉苓



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一一五年八月十二日

吉晟生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益 流動負債：		115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	218,914	16	268,653	20	321,492	29	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	4,622	-	4,811	-	3,963	-
1140	合約資產－流動(附註六(十七))		-	-	-	-	1,260	-	2150	應付票據及帳款(附註七)		3,050	-	3,096	-	1,482	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)及(十七))		54,582	4	59,353	4	40,333	4	2200	其他應付款(附註七)		48,220	4	35,958	3	29,192	3
1300	存貨(附註六(三)及七)		12,880	1	14,638	1	9,242	1	2230	本期所得稅負債		-	-	21	-	-	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(九))		191,171	14	250,205	19	250,197	22	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		11,351	1	11,189	1	8,035	1
1470	其他流動資產(附註六(九)及八)		8,618	1	7,703	1	7,202	1	2320	一年內到期長期負債(附註六(十一)、七及八)		1,067	-	415	-	100,000	9
			486,165	36	600,552	45	629,726	57	2399	其他流動負債(附註七)		12,256	1	759	-	497	-
												80,566	6	56,249	4	143,169	13
非流動資產：									非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)		326,543	24	307,146	22	269,670	24	2540	長期借款(附註六(十一)、七及八)		23,573	2	17,338	1	-	-
1755	使用權資產(附註六(六))		82,852	6	87,915	7	74,110	7	2550	負債準備－非流動		552	-	547	-	379	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)		25,389	2	25,467	2	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		72,163	5	77,217	6	65,985	6
1780	無形資產(附註六(八)及七)		90,052	7	93,334	7	8,188	1	2572	遞延所得稅負債－所得稅		4	-	4	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		2,834	-	2,834	-	2,086	-				96,292	7	95,106	7	66,364	6
1990	其他非流動資產(附註六(九)及八)		330,706	25	229,805	17	120,781	11				176,858	13	151,355	11	209,533	19
			858,376	64	746,501	55	474,835	43		負債總計							
									歸屬母公司業主之權益：(附註六(十四))								
									3110	普通股股本		572,328	43	572,328	42	505,294	46
									3140	預收股本		-	-	-	-	3,455	-
									3150	待分配股票股利		8,585	1	-	-	7,579	1
									3200	資本公積		575,917	43	574,883	43	368,717	33
									3310	法定盈餘公積		3,949	-	1,451	-	1,451	-
									3350	未分配盈餘		6,904	-	25,407	2	8,532	1
										歸屬於母公司業主之權益合計		1,167,683	87	1,174,069	87	895,028	81
									36XX	非控制權益		-	-	21,629	2	-	-
										權益總計		1,167,683	87	1,195,698	89	895,028	81
資產總計		\$	1,344,541	100	1,347,053	100	1,104,561	100	負債及權益總計		\$	1,344,541	100	1,347,053	100	1,104,561	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



吉晟生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 127,768	100	84,260	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	(61,435)	(48)	(42,087)	(50)
5900 營業毛利	66,333	52	42,173	50
營業費用(附註六(十二)及七)：				
6100 推銷費用	(16,044)	(13)	(9,177)	(11)
6200 管理費用	(34,203)	(27)	(25,455)	(30)
6300 研究發展費用	(5,199)	(4)	(4,433)	(5)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	13	-	(87)	-
營業費用合計	(55,433)	(44)	(39,152)	(46)
6900 營業淨利	10,900	8	3,021	4
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7100 利息收入	2,899	2	3,535	4
7020 其他利益及損失	(149)	-	1,691	2
7050 財務成本	(688)	(1)	(137)	-
營業外收入及支出合計	2,062	1	5,089	6
7900 稅前淨利	12,962	9	8,110	10
7950 減：所得稅利益(附註六(十三))	-	-	-	-
8200 本期淨利	12,962	9	8,110	10
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 12,962	9	8,110	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 13,154	9	8,110	10
8620 非控制權益	(192)	-	-	-
	\$ 12,962	9	8,110	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 13,154	9	8,110	10
8720 非控制權益	(192)	-	-	-
	\$ 12,962	9	8,110	10
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.23		0.16	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.23		0.16	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



吉晟生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本				保留盈餘		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股股本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘			
民國一四年一月一日餘額	\$ 405,294	84,027	-	78,717	-	14,505	582,543	-	582,543
本期淨利	-	-	-	-	-	8,110	8,110	-	8,110
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,110	8,110	-	8,110
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,451	(1,451)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(5,053)	(5,053)	-	(5,053)
普通股股票股利	-	-	7,579	-	-	(7,579)	-	-	-
現金增資	100,000	(80,572)	-	290,000	-	-	309,428	-	309,428
民國一四年六月三十日餘額	\$ 505,294	3,455	7,579	368,717	1,451	8,532	895,028	-	895,028
民國一五年一月一日餘額	\$ 572,328	-	-	574,883	1,451	25,407	1,174,069	21,629	1,195,698
本期淨利	-	-	-	-	-	13,154	13,154	(192)	12,962
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,154	13,154	(192)	12,962
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,498	(2,498)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(14,308)	(14,308)	-	(14,308)
普通股股票股利	-	-	8,585	-	-	(8,585)	-	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	1,034	-	-	1,034	17	1,051
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	(6,266)	(6,266)	6,266	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(27,720)	(27,720)
民國一五年六月三十日餘額	\$ 572,328	-	8,585	575,917	3,949	6,904	1,167,683	-	1,167,683

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：



吉晟生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 12,962	8,110
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,098	11,041
攤銷費用	3,282	1,257
預期信用減損(迴轉利益)損失	(13)	87
利息費用	688	137
利息收入	(2,899)	(3,535)
員工認股權憑證酬勞成本	1,051	-
租賃修改損失	-	14
收益費損項目合計	22,207	9,001
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	-	(1,260)
應收票據及帳款	4,784	(6,642)
存貨	1,758	4,441
其他流動資產	(416)	(816)
存出保證金	(5,478)	(227)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	648	(4,504)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(189)	(342)
應付票據及帳款	(46)	(6,436)
其他應付款	(2,034)	3,701
其他流動負債	11,497	(479)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	9,228	(3,556)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	9,876	(8,060)
調整項目合計	32,083	941
營運產生之現金流入	45,045	9,051
收取之利息	2,933	3,481
支付之利息	(695)	(135)
營業活動之淨現金流入	47,283	12,397
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(18,647)	(21,891)
取得無形資產	-	(370)
處分(取得)其他金融資產	59,000	(44,000)
預付設備款增加	(110,789)	(112,089)
投資活動之淨現金流出	(70,436)	(178,350)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	23,329	-
償還長期借款	(16,442)	-
租賃本金償還	(5,753)	(3,769)
現金增資	-	309,428
非控制權益變動	(27,720)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(26,586)	305,659
本期現金及約當現金(減少)增加數	(49,739)	139,706
期初現金及約當現金餘額	268,653	181,786
期末現金及約當現金餘額	\$ 218,914	321,492

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



吉晟生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

吉晟生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇〇年十月三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新莊區後港一路141號及143號。合併公司主要營業項目為西藥及乙類成藥零售、批發及製造等，於民國一一三年七月十七日正式公開發行，並於民國一一三年七月二十五日在證券櫃檯買賣中心興櫃掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月十二日經審計委員會及董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	禮曼生物科技(股)公司	西藥製造業	100.00 %	87.87 %	- %	(註1)

(註1)本公司於民國一一四年七月一日取得禮曼生物科技(股)公司80%之股份而取得對該公司之控制。禮曼生物科技(股)公司於民國一一四年八月二十九日辦理現金增資，本公司對禮曼生物科技(股)公司之持股比例由80%增加至87.87%。本公司於民國一一五年四月三十日透過向原股東購入禮曼生物科技(股)公司12.13%之股份，使本公司對禮曼生物科技(股)公司之持股比例由87.87%增加至100.00%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額未有重大影響。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及約當現金	\$ 53	109	101
銀行存款	218,861	268,544	321,391
	<u>\$ 218,914</u>	<u>268,653</u>	<u>321,492</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)應收票據及帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 588	580	43
應收帳款	53,997	58,789	40,377
減：備抵損失	(3)	(16)	(87)
	<u>\$ 54,582</u>	<u>59,353</u>	<u>40,333</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 54,507	0%	-
逾期1~30天	65	0%	-
逾期30~60天	13	23.08%	3
	<u>\$ 54,585</u>		<u>3</u>
	114.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 58,978	0%	-
逾期1~30天	35	0%	-
逾期30~60天	356	4.49%	16
	<u>\$ 59,369</u>		<u>16</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 39,424	0%	-
逾期1~30天	504	0%	-
逾期30~60天	492	17.67%	87
	<u>\$ 40,420</u>		<u>87</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 16	-
認列之(迴轉利益)減損損失	(13)	87
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>87</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原 物 料	\$ 12,969	15,083	7,368
商品存貨	327	-	-
減：備抵損失	(416)	(497)	(239)
小 計	<u>12,880</u>	<u>14,586</u>	<u>7,129</u>
在途存貨	-	52	2,113
	<u>\$ 12,880</u>	<u>14,638</u>	<u>9,242</u>

	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 61,516	41,900
存貨(回升利益)跌價損失	(81)	187
合 計	<u>\$ 61,435</u>	<u>42,087</u>

民國一一五年一月一日至六月三十日因先前認列存貨跌價及呆滯損失之因素，因該存貨投入生產而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項；民國一一四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及呆滯損失已列報為營業成本。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)企業合併

1.取得子公司

合併公司於民國一一四年三月二十六日經董事會之決議，透過現金對價向非關係人取得禮曼生物科技(股)公司80%之股權，交易股數為6,160千股，總價款為110,880千元，該交易已於民國一一四年七月一日完成交割。

取得禮曼生物科技(股)公司之控制使合併公司得以透過整合禮曼生物科技(股)公司之核醫藥廠、物流資源與通路體系，加強對市場之供藥能力與藥品需求黏著度。此外，合併公司亦預期可透過規模經濟有效提升營運效率並發揮整合綜效。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之無形資產金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

現金	114.07.01
	<u>\$ 110,880</u>

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	114.07.01
現金及約當現金	\$ 3,773
應收票據及帳款	6,567
存貨	1,927
其他流動資產	3,661
不動產、廠房及設備	42,678
投資性不動產	25,545
使用權資產	5,766
無形資產	80,200
其他非流動資產	664
應付帳款	(8,845)
其他應付款	(11,073)
租賃負債(流動與非流動)	(6,088)
長期借款(含一年內到期長期負債)	(16,380)
其他流動負債	(95)
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 128,300</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

	114,070.01
移轉對價	\$ 110,880
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	25,660
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>128,300</u>
商 譽	<u>\$ 8,240</u>

商譽主要係來自禮曼生物科技(股)公司在市場之獲利能力，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

4.取得子公司之淨現金流出

	114,070.01
現金支付之移轉對價	\$ 110,880
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>(3,773)</u>
民國一一四年度合併財務報告合併現金流量表所列之金額	<u>\$ 107,107</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

		<u>土 地</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國115年1月1日餘額	\$	172,412	137,340	5,367	73,482	5,192	11,162	404,955
增 添		-	5,889	419	-	1,800	10,539	18,647
重 分 類		-	14,846	-	-	-	-	14,846
民國115年6月30日餘額	\$	<u>172,412</u>	<u>158,075</u>	<u>5,786</u>	<u>73,482</u>	<u>6,992</u>	<u>21,701</u>	<u>438,448</u>
民國114年1月1日餘額	\$	172,412	89,396	1,741	51,467	2,265	14,594	331,875
增 添		-	13,898	1,988	1,924	960	3,121	21,891
處 分		-	(250)	-	(20,081)	-	-	(20,331)
重 分 類		-	8,454	1,142	8,642	-	(9,784)	8,454
民國114年6月30日餘額	\$	<u>172,412</u>	<u>111,498</u>	<u>4,871</u>	<u>41,952</u>	<u>3,225</u>	<u>7,931</u>	<u>341,889</u>
折舊及減損損失：								
民國115年1月1日餘額	\$	-	69,456	1,576	25,739	1,038	-	97,809
增 添		-	8,358	532	4,720	486	-	14,096
民國115年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	<u>77,814</u>	<u>2,108</u>	<u>30,459</u>	<u>1,524</u>	<u>-</u>	<u>111,905</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	53,279	548	31,276	136	-	85,239
本年度折舊	-	4,885	421	1,893	112	-	7,311
處 分	-	(250)	-	(20,081)	-	-	(20,331)
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>57,914</u>	<u>969</u>	<u>13,088</u>	<u>248</u>	<u>-</u>	<u>72,219</u>
帳面價值：							
民國115年1月1日	\$ <u>172,412</u>	<u>67,884</u>	<u>3,791</u>	<u>47,743</u>	<u>4,154</u>	<u>11,162</u>	<u>307,146</u>
民國115年6月30日	\$ <u>172,412</u>	<u>80,261</u>	<u>3,678</u>	<u>43,023</u>	<u>5,468</u>	<u>21,701</u>	<u>326,543</u>
民國114年1月1日	\$ <u>172,412</u>	<u>36,117</u>	<u>1,193</u>	<u>20,191</u>	<u>2,129</u>	<u>14,594</u>	<u>246,636</u>
民國114年6月30日	\$ <u>172,412</u>	<u>53,584</u>	<u>3,902</u>	<u>28,864</u>	<u>2,977</u>	<u>7,931</u>	<u>269,670</u>

合併公司提供部份資產作為借款額度擔保之情形，請詳附註八。

利息資本化情形，請詳附註六(十九)。

合併公司於民國一一四年透過企業合併取詳附註六(四)說明。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 93,797	11,779	105,576
增 添	-	861	861
減 少	-	(259)	(259)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>93,797</u>	<u>12,381</u>	<u>106,178</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 57,822	8,246	66,068
增 添	28,119	6,279	34,398
減 少	(15,777)	(3,838)	(19,615)
民國114年6月30日餘額	\$ <u>70,164</u>	<u>10,687</u>	<u>80,851</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 14,558	3,103	17,661
增 添	3,814	2,110	5,924
減 少	-	(259)	(259)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>18,372</u>	<u>4,954</u>	<u>23,326</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 17,582	4,918	22,500
本年度折舊	2,314	1,416	3,730
減 少	(15,777)	(3,712)	(19,489)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,119</u>	<u>2,622</u>	<u>6,741</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 79,239</u>	<u>8,676</u>	<u>87,915</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 75,425</u>	<u>7,427</u>	<u>82,852</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 40,240</u>	<u>3,328</u>	<u>43,568</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 66,045</u>	<u>8,065</u>	<u>74,110</u>

合併公司於民國一一四年透過企業合併取詳附註六(四)說明。

(七)投資性不動產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日投資性不動產之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國115年6月30日餘額(同期初餘額)	<u>\$ 20,086</u>	<u>5,459</u>	<u>25,545</u>
民國114年6月30日餘額(同期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ -	78	78
增 添	-	78	78
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>156</u>	<u>156</u>
民國114年6月30日餘額(同期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 20,086</u>	<u>5,381</u>	<u>25,467</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 20,086</u>	<u>5,303</u>	<u>25,389</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

合併公司提供投資性不動產作為借款額度擔保之情形，請詳附註八。

合併公司於民國一一四年透過企業合併取詳附註六(四)說明。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	專利權	電腦軟體	藥品 許可證	商 譽	總 計
民國115年6月30日餘額	\$ <u>9,481</u>	<u>8,143</u>	<u>80,200</u>	<u>8,240</u>	<u>106,064</u>
(同期初餘額)					
民國114年1月1日餘額	\$ 9,481	7,773	-	-	17,254
單獨取得	-	370	-	-	370
民國114年6月30日餘額	\$ <u>9,481</u>	<u>8,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,624</u>
攤 銷：					
民國115年1月1日餘額	\$ 7,585	3,140	2,005	-	12,730
本期攤銷	474	803	2,005	-	3,282
民國115年6月30日餘額	\$ <u>8,059</u>	<u>3,943</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>16,012</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 6,637	1,542	-	-	8,179
本期攤銷	474	783	-	-	1,257
民國114年6月30日餘額	\$ <u>7,111</u>	<u>2,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,436</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日餘額	\$ <u>1,896</u>	<u>5,003</u>	<u>78,195</u>	<u>8,240</u>	<u>93,334</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>1,422</u>	<u>4,200</u>	<u>76,190</u>	<u>8,240</u>	<u>90,052</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>2,844</u>	<u>6,231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,075</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>2,370</u>	<u>5,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,188</u>

1.商譽之減損測試

依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，依合併公司於民國一一四年十二月三十一日執行減損測試之結果，商譽並無減損損失，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。民國一一五年六月三十日，合併公司針對相關現金產生單位民國一一五年第二季之預期營業收入及營業淨利達成情形進行評估，尚無減損跡象。

2.擔 保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日均無作為借款及融資額度擔保之情事。

合併公司於民國一一四年透過企業合併取詳附註六(四)說明。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他流動資產、其他金融資產一流動及其他非流動資產

合併公司其他流動資產、其他金融資產一流動及其他非流動資產之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產一流動	\$ 191,171	250,205	250,197
其他流動資產			
預付款項	4,043	2,061	2,840
存出保證金	1,030	510	186
其他	3,545	5,132	4,176
其他非流動資產			
預付設備款	316,558	220,615	112,090
存出保證金	14,138	9,180	8,691
其他	10	10	-
	<u>\$ 530,495</u>	<u>487,713</u>	<u>378,180</u>

其他金融資產主要係不符合約當現金定義之定期存單，其於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之加權平均年利率分別為1.69%及1.71%，分別於民國一一六年三月至六月及一一五年二月至六月到期。

合併公司提供部份資產作為租賃押金及押標金之情形，請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	<u>\$ 11,351</u>	<u>11,189</u>	<u>8,035</u>
非 流 動	<u>\$ 72,163</u>	<u>77,217</u>	<u>65,985</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 529</u>	<u>135</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 88</u>	<u>71</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 206</u>	<u>432</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,576</u>	<u>4,407</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租期為一年至十五年，公司具有在租賃期間屆滿時延長合約之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備及運輸設備之租賃期間為二至五年間。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

115.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.17%~2.25%	130.03.06~134.10.28	\$ 24,640
減：一年內到期部分				(1,067)
合 計				<u>\$ 23,573</u>
尚未使用額度				<u>\$ 491,094</u>

114.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.13%~2.25%	134.10.28~143.03.19	\$ 17,753
減：一年內到期部分				(415)
合 計				<u>\$ 17,338</u>
尚未使用額度				<u>\$ 498,423</u>

114.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.27%	遇通知即償還	\$ 100,000
減：一年內到期部分				(100,000)
合 計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ 26,440</u>

合併公司之關係人為銀行借款保證人之情形請詳附註七，合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)員工福利

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,466千元及910千元，已提撥至勞工保險局。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無須提列所得稅費用。

2.所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十四)資本及其他權益

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股，已發行股份分別為57,233千股、57,233千股及50,529千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年六月二十日經股東會決議辦理盈餘轉增資，總發行股數為758千股，每股面額10元，並以民國一一四年八月三十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一四年因員工認股權憑證行使認購權而發行新股346千股，以面額發行，總金額為3,455千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一四年五月十六日經董事會決議辦理現金增資，總發行股數為5,600千股，每股面額10元，每股發行價格46元，總金額257,600千元，並以民國一一四年七月十六日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一三年十一月一日經董事會決議現金發行新股10,000千股，每股面額10元，每股發行價格39元，總金額390,000千元，並以民國一一四年一月八日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 570,302	570,302	368,702
未按持股比認購之長期股權	3,959	3,959	-
投資影響			
對子公司所有權權益變動	(33)	(16)	-
員工認股權	1,669	618	15
其 他	20	20	-
	<u>\$ 575,917</u>	<u>574,883</u>	<u>368,717</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅額，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一一五年六月二十五日及一一四年六月二十日經股東常會決議民國一一四年及一一三年盈餘分配案，有關分派業主股利之金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.25	14,308	0.09	5,053
股票	0.15	8,585	0.13	7,579
合計		<u>\$ 22,893</u>		<u>12,632</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	非控制權益
民國115年1月1日餘額	\$ 21,629
非控制權益(損)益	(192)
員工認股權	17
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	6,266
非控制權益增減	(27,720)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，計有下列四項股份基礎給付交易：

	權益交割			
	員工認股權憑證		現金增資保留予員工認購	
給與日	114.09.16	112.06.15	114.06.06	113.11.29
給與數量	750千股	750千股	560千股	1,000千股
授予對象	本公司及子公司在職員工	在職員工	在職員工	在職員工
既得條件	未來二～三年之服務	未來一～二年之服務	立即既得	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	權益交割			
	員工認股權憑證	員工認股權憑證	現金增資保留予員工認購	現金增資保留予員工認購
給與日公允價值(元)	\$80.82	4.40	31.27	26.03
執行價格(元)	71.30	10.00	46.00	39.00
預期波動率(%)	23.11%~30.85%	27.79%~29.54%	24.09%	44.41%
認股權存續期間(年)	2.00~3.00年	2.00~2.50年	0.09年	0.10年
無風險利率(%)	1.1855%~1.2117%	1.0133%~1.0249%	1.2586%	1.3313%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

1.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	115年第二季		114年第二季	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 71.3	750	10	375
本期失效數量	71.3	(104)	10	(5)
6月30日流通在外	71.3	<u>646</u>	10	<u>370</u>
6月30日可執行	-	<u>-</u>	10	<u>370</u>

(以千單位表達)

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.6.30</u>
執行價格區間(元)	71.3	10
加權平均剩餘合約期間(年)	1.75	0

2.員工費用及負債

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,051</u>	<u>-</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>13,154</u>	<u>8,110</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
1月1日已發行普通股	57,233	40,529
現金增資發行新股之影響	-	9,613
股票股利之影響	858	1,516
6月30日普通股加權平均流通在外股數(追溯調整)	<u>58,091</u>	<u>51,658</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>13,154</u>	<u>8,110</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	58,091	51,658
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	4	321
6月30日普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>58,095</u>	<u>51,979</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.16</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.16</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ <u>127,768</u>	<u>84,260</u>
主要產品：		
上市核醫藥品	\$ 122,975	73,009
技術開發服務	3,519	6,010
其 他	<u>1,274</u>	<u>5,241</u>
	\$ <u>127,768</u>	<u>84,260</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款	\$ 54,585	59,369	40,420
減：備抵損失	<u>(3)</u>	<u>(16)</u>	<u>(87)</u>
	\$ <u>54,582</u>	<u>59,353</u>	<u>40,333</u>
合約資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,260</u>
合約負債	\$ <u>4,622</u>	<u>4,811</u>	<u>3,963</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,024千元及693千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應依法提撥員工酬勞不低於1%(本項員工酬勞數額應提撥不低於10%為基層員工分配酬勞)及董事酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為137千元(其中14千元為基層員工酬勞)及119千元(其中12千元為基層員工酬勞)，董事酬勞提列金額分別為411千元及255千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年及一一三年度員工酬勞提列金額分別為253千元(其中25千元為基層員工酬勞)及130千元，董監酬勞提列金額分別為758千元及388千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,890	3,530
其他利息收入	9	5
利息收入合計	<u>\$ 2,899</u>	<u>3,535</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
外幣兌換利益	\$ 24	1,705
租賃修改損失	-	(14)
什項支出	(78)	-
其他	(95)	-
	<u>\$ (149)</u>	<u>1,691</u>

3.財務成本

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	\$ 768	1,272
利息資本化	(80)	(1,135)
	<u>\$ 688</u>	<u>137</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中於主要營運地區之醫療院所及同業，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款收回之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一一四年六月三十日，應收帳款餘額中有13%，係由一家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	過通知 即償還
115年6月30日								
非衍生金融負債								
應付票據及帳款 \$	3,050	3,050	3,050	-	-	-	-	-
其他應付款	48,220	48,220	48,220	-	-	-	-	-
租賃負債	83,514	89,981	6,267	6,019	11,157	24,808	41,730	-
擔保銀行借款	24,640	29,269	804	798	1,907	6,009	19,751	-
	<u>\$ 159,424</u>	<u>170,520</u>	<u>58,341</u>	<u>6,817</u>	<u>13,064</u>	<u>30,817</u>	<u>61,481</u>	<u>-</u>
114年12月31日								
非衍生金融負債								
應付票據及帳款 \$	3,096	3,096	3,096	-	-	-	-	-
其他應付款	35,958	35,958	35,958	-	-	-	-	-
租賃負債	88,406	95,388	6,166	6,036	11,578	25,930	45,678	-
擔保銀行借款	17,753	23,821	404	404	823	2,679	19,511	-
	<u>\$ 145,213</u>	<u>158,263</u>	<u>45,624</u>	<u>6,440</u>	<u>12,401</u>	<u>28,609</u>	<u>65,189</u>	<u>-</u>
114年6月30日								
非衍生金融負債								
應付票據及帳款 \$	1,482	1,482	1,482	-	-	-	-	-
其他應付款	29,192	29,192	29,192	-	-	-	-	-
租賃負債	74,020	80,826	4,539	4,395	8,345	19,233	44,314	-
擔保銀行借款	100,000	100,000	-	-	-	-	-	100,000
	<u>\$ 204,694</u>	<u>211,500</u>	<u>35,213</u>	<u>4,395</u>	<u>8,345</u>	<u>19,233</u>	<u>44,314</u>	<u>100,000</u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險：

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

115.6.30				
	外 幣	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	97	31.8500	3,089
日 圓		43,147	0.1963	8,470
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓		5,250	0.1963	1,031
114.12.31				
	外 幣	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	86	31.4300	2,703
日 圓		95	0.2008	19
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓		5,000	0.2008	1,004
114.6.30				
	外 幣	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	44	29.3000	1,289
日 圓		5,345	0.2034	1,087
歐 元		2,851	34.3500	97,932
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1	29.3000	29
日 圓		10,250	0.2034	2,085
歐 元		23	34.3500	790

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換利益分別為24千元及1,705千元。

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少85千元及779千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加1,551千元及1,768千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	115.6.30
	<u>帳面金額</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	
現金及約當現金	\$ 218,914
應收票據及應收帳款	54,582
其他金融資產-流動	191,171
存出保證金	<u>15,168</u>
合 計	<u><u>\$ 479,835</u></u>
按攤銷後成本衡量之金融負債	
應付票據及應付帳款	\$ 3,050
其他應付款	48,220
銀行借款	24,640
租賃負債	<u>83,514</u>
合 計	<u><u>\$ 159,424</u></u>

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.12.31</u>
	<u>帳面金額</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	
現金及約當現金	\$ 268,653
應收票據及應收帳款	59,353
其他金融資產-流動	250,205
存出保證金	<u>9,690</u>
合 計	<u><u>\$ 587,901</u></u>
按攤銷後成本衡量之金融負債	
應付票據及應付帳款	\$ 3,096
其他應付款	35,958
銀行借款	17,753
租賃負債	<u>88,406</u>
合 計	<u><u>\$ 145,213</u></u>
	<u>114.6.30</u>
	<u>帳面金額</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	
現金及約當現金	\$ 321,492
應收票據及應收帳款	40,333
其他金融資產-流動	250,197
存出保證金	<u>8,877</u>
合 計	<u><u>\$ 620,899</u></u>
按攤銷後成本衡量之金融負債	
應付票據及應付帳款	\$ 1,482
其他應付款	29,192
銀行借款	100,000
租賃負債	<u>74,020</u>
合 計	<u><u>\$ 204,694</u></u>

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 其 他	115.6.30
租賃負債	\$ 88,406	(5,753)	861	83,514
長期借款	17,753	6,887	-	24,640
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 106,159</u>	<u>1,134</u>	<u>861</u>	<u>108,154</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動 其 他	114.6.30
長期借款	\$ 100,000	-	-	100,000
租賃負債	43,880	(3,769)	33,909	74,020
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 143,880</u>	<u>(3,769)</u>	<u>33,909</u>	<u>174,020</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
貝克西弗股份有限公司	本公司法人董事
吉晟藥品股份有限公司	本公司法人董事
吉帝藥品股份有限公司	本公司法人董事
恩斯特生物科技股份有限公司(註1及3)	其他關係人
楊朝堂	本公司之董事長
林亮光	本公司之法人董事代表
梁雲(註2及3)	子公司之董事

註1：該公司之董事長與本公司之子公司董事為同一人，自民國一一四年七月一日為關係人。

註2：本公司於民國一一四年七月一日取得禮曼生物科技股份有限公司80%股權，成為該公司之母公司，梁雲為子公司之董事，故自民國一一四年七月一日為關係人。

註3：本公司於民國一一五年四月三十日向梁雲取得其所持有之子公司12.13%股權，梁雲當然解任子公司之董事，故自民國一一五年五月一日起非為關係人。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
本公司法人董事－貝克西弗股份有限公司	\$ 114	376
其他關係人－恩斯特生物科技股份有限公司	2,914	-
	<u>\$ 3,028</u>	<u>376</u>

合併公司上述關係人之進貨具有獨特性及專一性，並無其他交易對象可資比較。其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	本公司法人董事－			
	貝克西弗股份有限公司	\$ -	646	75
"	其他關係人－			
	恩斯特生物科技股份有限公司	-	1,560	-
其他應付款	本公司法人董事－			
	吉帝藥品股份有限公司	2,233	1,882	878
"	本公司法人董事－			
	貝克西弗股份有限公司	531	987	2,838
		<u>\$ 2,764</u>	<u>5,075</u>	<u>3,791</u>

3.預付款項(帳列其他流動及非流動資產)

合併公司預付關係人款項明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
本公司法人董事－貝克西弗股份有限公司	\$ 2,760	143	-

4.預收款項(帳列其他流動負債)

合併公司預收關係人款項明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
本公司法人董事－吉晟藥品股份有限公司	\$ 11,900	-	-

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人購入設備及未完工程之取得價款彙總如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
本公司法人董事－貝克西弗股份有限公司	\$ <u>1,800</u>	<u>3,386</u>

(2) 取得無形資產

合併公司向關係人購入無形資產之取得價款彙總如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
本公司法人董事－貝克西弗股份有限公司	\$ <u>-</u>	<u>370</u>

(3) 合併公司於民國一一五年四月三十日向子公司之董事－梁雲購入子公司禮曼生物科技(股)公司之股份，交易股數為1,540千股，取得價款為27,720千元。

6. 其他

<u>關係人類別</u>	<u>項 目</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
本公司法人董事	營業成本	\$ 791	352
"	營業費用	<u>3,758</u>	<u>1,004</u>
		\$ <u>4,549</u>	<u>1,356</u>

7. 背書保證

合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日銀行借款之連帶保證人分別為楊朝堂、楊朝堂與梁雲及楊朝堂與林亮光。

(三) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,320	2,294
股份基礎給付	<u>38</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,358</u>	<u>2,294</u>

合併公司承租汽車1輛供主要管理階層使用，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因該租賃所產生之折舊費用皆為77千元。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金(帳列其他流動及非流動資產)	租賃押金及押標金等	\$ 15,168	9,690	8,877
不動產、廠房及設備—土地	授信額度擔保之借款	172,412	172,412	169,984
投資性不動產	"	25,389	25,467	-
		<u>\$ 212,969</u>	<u>207,569</u>	<u>178,861</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

合併公司截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已簽訂尚未結案之合約總價款分別為686,849千元、381,284千元及339,992千元，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日尚未支付之金額分別為349,591千元、154,920千元及237,023千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,562	25,806	33,368	4,322	17,636	21,958
勞健保費用	823	2,205	3,028	471	1,414	1,885
退休金費用	428	1,038	1,466	259	651	910
董事酬金	-	1,409	1,409	-	790	790
其他員工福利費用	524	1,243	1,767	242	905	1,147
折舊費用(註)	11,612	8,408	20,020	6,526	4,515	11,041
攤銷費用	3,282	-	3,282	1,257	-	1,257

(註)：民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之折舊費用，未含投資性不動產折舊分別為78千元及零元。

吉晟生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.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者：無。
- 5.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。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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			
本公司	禮曼生物科技(股)公司	臺灣	西藥製造業	188,600	160,880	12,700	100.00 %	185,402	661	(1,091)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要係經營西藥及乙類成藥零售、批發、製造，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。

合併公司之營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，營運部門報導之金額與營運決策者使用之財務報告一致，請詳資產負債表及損益表。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司僅有單一營運部門，產品別及勞務別資訊請詳附註六(十七)。