

股票代碼：6712

長聖國際生技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：臺中市大雅區科雅路30號4樓

公司電話：(04)2325-2888

# 合 併 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 – 7
五、合併資產負債表	8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11
九、合併財務報表附註	
(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 – 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 – 32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32 – 34
(六) 重要會計項目之說明	34 – 49
(七) 關係人交易	49 – 52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 – 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 – 62
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62 – 63
2.轉投資事業相關資訊	64
3.大陸投資資訊	64
4.主要股東資訊	64
(十四) 部門資訊	64 – 65

長聖國際生技股份有限公司

聲明書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)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公報第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

長聖國際生技股份有限公司



負責人：劉銖淇



中華民國一一二年三月十三日

## 會計師查核報告

長聖國際生技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

長聖國際生技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達長聖國際生技股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日及民國一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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會計師職業道德規範，與長聖國際生技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對長聖國際生技股份有限公司及其子公司民國一一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。

### 收入認列

長聖國際生技股份有限公司及其子公司於民國一一年度認列營業收入新台幣 627,512 仟元。其中主要收入來源為提供特管辦法所需的細胞製劑產品、銷售基因檢測產品及保健產品、提供細胞儲存服務及技術授權等收入。由於銷貨收入涉及不同產品種類之交易模式與不同銷售對象之交易條件，認列時須判斷履約義務及其滿足履約義務之收入認列時點。因此本會計師辨認收入認列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策之適當性，執行簡易測試以瞭解交易模式並測試管理階層針對收入認列所建立之內控制度的有效性，包括重新執行交易條件之複核，以辨認履約義務，並確認收入是否係以控制移轉時點認列；選取樣本執行交易細項測試，檢視其相關憑證，以確認收入認列時點之正確性；對於資產負債表日前後一段時間執行收入截止點測試，抽選收入交易，檢視其相關憑證，以確認收入認列於適當期間。本會計師亦考量合併財務報表附註四及六有關銷貨收入揭露的適當性。

### 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、國際財務報導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長聖國際生技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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長聖國際生技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

長聖國際生技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對長聖國際生技股份有限公司及其子公司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，以及使長聖國際生技股份有限公司及其子公司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長聖國際生技股份有限公司及其子公司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. 對於集團內組成個體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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對長聖國際生技股份有限公司及其子公司民國一一一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。

### 其他

長聖國際生技股份有限公司已編製民國一一一年之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證審字第 1060027042 號  
金管證審字第 1030025503 號

陳明宏

會計師：

黃子評

中華民國一一二年三月十三日


  
 長聖國際生技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一一一年十二月三十一日 貨幣二十一〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$353,572	18	\$641,104	32
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四及六.3	915,993	47	702,600	35
1160	應收票據—關係人淨額	四、六.4、12及七	1,253	-	1,078	-
1170	應收帳款淨額	四、六.4及12	36,492	2	7,164	-
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.4、12及七	47,195	2	25,421	1
1200	其他應收款	七	879	-	29,604	2
130x	存貨	四及六.5	88,303	5	56,772	3
1410	預付款項		6,285	-	2,113	-
1470	其他流動資產	七	5,457	-	916	-
11xx	<b>流動資產合計</b>		<b>1,455,429</b>	<b>74</b>	<b>1,466,772</b>	<b>73</b>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四及六.2	376,370	19	333,274	16
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及七	72,508	4	90,992	4
1755	使用權資產	四、六.13及七	17,329	1	34,019	2
1780	無形資產	四及六.7	11,947	1	11,142	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	30,320	1	78,195	4
1900	其他非流動資產		9,717	-	8,221	-
15xx	<b>非流動資產合計</b>		<b>518,191</b>	<b>26</b>	<b>555,843</b>	<b>27</b>
1xxx	<b>資產總計</b>		<b>\$1,973,620</b>	<b>100</b>	<b>\$2,022,615</b>	<b>100</b>
<b>流動負債</b>						
2130	合約負債—流動	四、六.11及七	\$89,892	5	\$12,216	1
2170	應付票據及帳款淨額	七	29,077	1	14,995	1
2200	其他應付款	七	28,927	1	30,289	1
2230	本期所得稅負債	四及六.16	10,469	1	21,041	1
2280	租賃負債—流動	四、六.13及七	4,502	-	11,869	1
2300	其他流動負債	七	873	-	6,095	-
21xx	<b>流動負債合計</b>		<b>163,740</b>	<b>8</b>	<b>96,505</b>	<b>5</b>
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	3,592	-	3,820	-
2580	租賃負債—非流動	四、六.13及七	13,361	1	22,549	1
2600	其他非流動負債		757	-	1,955	-
25xx	<b>非流動負債合計</b>		<b>17,710</b>	<b>1</b>	<b>28,324</b>	<b>1</b>
2xxx	<b>負債總計</b>		<b>181,450</b>	<b>9</b>	<b>124,829</b>	<b>6</b>
<b>權益</b>						
3100	股本	六.9				
3110	普通股股本		681,403	35	618,180	31
3140	預收股本		40	-	-	-
	<b>股本合計</b>		<b>681,443</b>	<b>35</b>	<b>618,180</b>	<b>31</b>
3200	資本公積	六.9	872,222	44	1,210,866	60
3300	保留盈餘(待彌補虧損)	六.9	238,505	12	68,740	3
3xxx	<b>權益總計</b>		<b>1,792,170</b>	<b>91</b>	<b>1,897,786</b>	<b>94</b>
	<b>負債及權益總計</b>		<b>\$1,973,620</b>	<b>100</b>	<b>\$2,022,615</b>	<b>100</b>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



  
 長聖國際有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一一年度		一一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.11及七	\$627,512	100	\$438,841	100
5000	營業成本	六.14及七	(212,955)	(34)	(193,361)	(44)
5900	營業毛利		414,557	66	245,480	56
6000	營業費用	六.14及七				
6100	推銷費用		(12,069)	(2)	(12,413)	(3)
6200	管理費用		(28,002)	(5)	(32,724)	(7)
6300	研究發展費用		(90,691)	(14)	(84,141)	(19)
	營業費用合計		(130,762)	(21)	(129,278)	(29)
6900	營業利益		283,795	45	116,202	27
7000	營業外收入及支出	六.15及七				
7100	利息收入		9,875	2	2,877	1
7010	其他收入		7,353	1	7,391	2
7020	其他利益及損失		(36,410)	(6)	270,969	62
7050	財務成本	七	(510)	-	(618)	-
	營業外收入及支出合計		(19,692)	(3)	280,619	65
7900	稅前淨利		264,103	42	396,821	92
7950	所得稅費用	四、五及六.16	(63,389)	(10)	(27,220)	(6)
8200	本期淨利		200,714	32	369,601	86
8500	本期綜合損益總額		\$200,714	32	\$369,601	86
	每股盈餘(元)	四及六.17				
9750	基本每股盈餘		\$2.95		\$5.45	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.93		\$5.40	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





長聖國際有限公司

民國一一一年及一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	股本	資本公積	保留盈餘		權益總額
					普通股股本	預收股本	
A1	民國110年1月1日餘額		\$562,885	\$32,185	\$486,551	\$ -	\$780,760
D1	民國110年1月1日至12月31日淨利		-	-	-	-	369,601
D3	本期綜合損益總額		-	-	-	-	369,601
E1	現金增資		53,100	(32,085)	720,153	-	741,168
N1	股分基礎給付交易 其他資本公積變動數一併後歸入權	六.10	2,195	(100)	3,816	-	5,911
Z1	民國110年12月31日餘額	六.9	\$618,180	\$ -	\$1,210,866	\$ -	\$1,897,786
Z1	民國111年1月1日餘額		\$618,180	\$ -	\$1,210,866	\$ -	\$68,740
	110年度盈餘指撥及分配		-	-	6,874	(6,874)	\$1,897,786
B1	某列法定盈餘公積		-	-	-	(30,949)	(30,949)
B5	普通股現金股利		61,898	-	(6,898)	-	-
C13	資本公積配發股票股利		-	-	(278,541)	-	(278,541)
C15	資本公積配發現金股利		-	-	-	-	-
D1	民國111年1月1日至12月31日淨利	六.9	-	-	-	-	200,714
D3	本期綜合損益總額		-	-	-	-	200,714
N1	股分基礎給付交易	六.10	1,325	40	1,795	-	3,160
Z1	民國111年12月31日餘額	六.9	\$681,403	\$40	\$872,222	\$6,874	\$1,792,170

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

文其良

會計主管：

林秋玉

  
 長聖國際生技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一一一年及一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一一一年度	一一〇年度
<b>營業活動之現金流量：</b>			
本期稅前淨利		\$264,103	\$396,821
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		33,834	34,289
攤銷費用		1,714	1,534
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)		22,704	(261,054)
利息費用		510	618
利息收入		(9,875)	(2,877)
股利收入		-	(3,120)
股份基礎給付酬勞成本		793	2,140
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		1	(11,334)
租賃修改利益		(12)	(524)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收票據減少		-	435
應收票據一關係人增加		(175)	(1,078)
應收帳款增加		(29,328)	(6,098)
應收帳款一關係人增加		(21,774)	(11,524)
其他應收款減少(增加)		28,889	(27,369)
存貨增加		(31,531)	(21,283)
預付款項(增加)減少		(4,172)	8,342
其他流動資產減少(增加)		316	(842)
合約負債增加		77,676	8,092
應付帳款增加		14,082	9,957
其他應付款(減少)增加		(1,362)	9,348
其他流動負債(減少)增加		(5,222)	5,875
營運產生之現金流入		341,171	130,348
收取之利息		9,711	2,877
收取之股利		-	3,120
支付之利息		(510)	(618)
支付之所得稅		(31,171)	(39)
<b>營業活動之淨現金流入</b>		<b>319,201</b>	<b>135,688</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(88,200)	(185,205)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		22,400	225,497
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(213,393)	(356,500)
取得不動產、廠房及設備		(3,186)	(1,984)
處分不動產、廠房及設備		-	28,095
取得無形資產		(2,409)	(2,667)
其他非流動資產增加		(2,519)	(4,062)
<b>投資活動之淨現金流出</b>		<b>(287,307)</b>	<b>(296,826)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>			
租賃本金償還		(11,105)	(10,022)
其他非流動負債減少		(1,198)	(1,901)
現金增資		-	741,168
員工執行認股權		2,367	3,771
發放現金股利		(30,949)	-
資本公積發放股利		(278,541)	-
行使歸入權		-	346
<b>籌資活動之淨現金流(出)入</b>		<b>(319,426)</b>	<b>733,362</b>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(287,532)	572,224
期初現金及約當現金餘額		641,104	68,880
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>六.1</b>	<b>\$353,572</b>	<b>\$641,104</b>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 長聖國際生技股份有限公司及子公司

## 合併財務報表附註

民國一一一年一月一日至十二月三十一日及  
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

長聖國際生技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇五年十二月六日，主要業務為研究、開發及製造人類間質幹細胞與免疫細胞相關新藥產品。本集團於民國一〇七年九月二十八日經證券主管機關之同意完成補辦公開發行程序，並於民國一〇七年十月二十六日獲准登錄為興櫃股票，自民國一一〇年一月八日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司註冊地及主要營運據點位於臺中市大雅區科雅路30號4樓。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月十三日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### 1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

#### 2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
2	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）	民國112年1月1日

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 揭露倡議—會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第12號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋。本集團評估以上新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

### (4) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

### (5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### 1. 遵循聲明

本集團民國一一一年度及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

### 3. 合併概況

#### 合併財務報表編製原則

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	聖陽生醫國際股份有限公司	生物技術服務業	100%	100%
聖陽生醫國際股份有限公司	學鼎生技股份有限公司	乙類成藥及化妝品 零售業	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

### 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

### 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

#### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

##### A. 管理金融資產之經營模式

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A.藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B.貨幣時間價值
- C.與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A.按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予以重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

### 9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

### 10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
機器設備	5~10年
試驗設備	2~5年
辦公設備	2~5年
其他設備	2~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 11. 租賃

本集團就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

### 12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予以資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予以攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

#### 發展中之無形資產—研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

(1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	技術授權	電腦軟體
耐用年限	10~20年	2~5年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

### 13. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。

若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

### 15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

#### 銷售商品

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入，屬於某一時點滿足履約義務。本集團生產並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為細胞製劑及保健產品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間約為50天至60天，應收帳款於客戶合約之履約義務被滿足時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供人體生物細胞之儲存服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供儲存服務，由於本集團係於合約期間提供儲存服務，屬於隨時間逐步滿足之履約義務，故以時間經過採直線法認列收入。

本集團對於部份客戶合約，如於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品或服務之義務，認列為合約負債，合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似輔助視為額外的政府補助。

17. 退職後福利計畫

本集團員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本集團完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 估計及假設

#### (1) 應收款項—減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

#### (2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

#### (3) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### (4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

#### (5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
活期存款	\$353,502	\$641,014
庫存現金	70	90
合 計	<u>\$353,572</u>	<u>\$641,104</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：		
未上市櫃公司之股票	\$376,370	\$333,274
流 動	\$ -	\$ -
非 流 動	376,370	333,274
合 計	<u>\$376,370</u>	<u>\$333,274</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	111.12.31	110.12.31
定期存款	<u>\$915,993</u>	<u>\$702,600</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，與信用風險相關資訊請詳附註十二。前述按攤銷後成本衡量之金融資產—流動未有提供擔保之情況。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據及帳款淨額

	111.12.31	110.12.31
應收帳款	\$36,492	\$7,164
減：備抵損失	-	-
小計	36,492	7,164
應收票據—關係人	1,253	1,078
應收帳款—關係人	47,195	25,421
減：備抵損失	-	-
小計	48,448	26,499
合計	<u>\$84,940</u>	<u>\$33,663</u>

本集團之應收票據及帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為50天至60天。於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為84,940仟元及33,663仟元，於民國一一一年度及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.12，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$24,425	\$13,065
物 料	4,687	647
在 製 品	35,842	28,905
製 成 品	19,084	13,070
商品存貨	4,265	1,085
淨額	<u>\$88,303</u>	<u>\$56,772</u>

本集團民國一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本為212,955仟元，仟元，其中包括存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失7,883仟元。

本集團民國一一〇年度認列為銷貨成本之存貨成本為193,361仟元，其中包括認列存貨跌價回升利益3,725仟元。主係因先前導致存貨跌價之因素已消失，致產生存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備(自用)

111.01.01~111.12.31

	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<b>成本：</b>						
111.01.01	\$21,259	\$3,363	\$6,045	\$51,976	\$63,900	\$146,543
增添	-	-	612	1,241	1,333	3,186
減少	-	-	(23)	-	-	(23)
重分類	-	-	-	913	-	913
111.12.31	<u>\$21,259</u>	<u>\$3,363</u>	<u>\$6,634</u>	<u>\$54,130</u>	<u>\$65,233</u>	<u>\$150,619</u>

折舊及減損：

	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<b>成本：</b>						
111.01.01	\$10,511	\$2,552	\$4,275	\$22,209	\$16,004	\$55,551
折舊	3,417	647	1,379	10,468	6,671	22,582
減少	-	-	(22)	-	-	(22)
111.12.31	<u>\$13,928</u>	<u>\$3,199</u>	<u>\$5,632</u>	<u>\$32,677</u>	<u>\$22,675</u>	<u>\$78,111</u>

110.01.01~110.12.31

	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<b>成本：</b>						
110.01.01	\$45,859	\$3,363	\$5,791	\$49,509	\$63,635	\$168,157
增添	-	-	332	1,257	265	1,854
減少	(24,600)	-	(78)	-	-	(24,678)
重分類	-	-	-	1,210	-	1,210
110.12.31	<u>\$21,259</u>	<u>\$3,363</u>	<u>\$6,045</u>	<u>\$51,976</u>	<u>\$63,900</u>	<u>\$146,543</u>

折舊及減損：

	機器設備	試驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<b>成本：</b>						
110.01.01	\$12,696	\$1,906	\$2,857	\$12,338	\$9,252	\$39,049
折舊	5,678	647	1,471	9,871	6,752	24,419
減少	(7,864)	-	(53)	-	-	(7,917)
110.12.31	<u>\$10,510</u>	<u>\$2,553</u>	<u>\$4,275</u>	<u>\$22,209</u>	<u>\$16,004</u>	<u>\$55,551</u>

淨帳面金額：

111.12.31	<u>\$7,331</u>	<u>\$164</u>	<u>\$1,002</u>	<u>\$21,453</u>	<u>\$42,558</u>	<u>\$72,508</u>
110.12.31	<u>\$10,749</u>	<u>\$810</u>	<u>\$1,770</u>	<u>\$29,767</u>	<u>\$47,896</u>	<u>\$90,992</u>

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	111.01.01~111.12.31		
	電腦軟體	技術授權	合計
<b>成本：</b>			
111.01.01	\$3,250	\$12,100	\$15,350
增添	909	1,500	2,409
111.12.31	<u>\$4,159</u>	<u>\$13,600</u>	<u>\$17,759</u>
<b>攤銷及減損：</b>			
111.01.01	\$2,170	\$2,038	\$4,208
攤銷	816	788	1,604
111.12.31	<u>\$2,986</u>	<u>\$2,826</u>	<u>\$5,812</u>
<b>淨帳面金額：</b>			
111.12.31	<u>\$1,173</u>	<u>\$10,774</u>	<u>\$11,947</u>
111.01.01	<u>\$1,080</u>	<u>\$10,062</u>	<u>\$11,142</u>
	110.01.01~110.12.31		
	電腦軟體	技術授權	合計
<b>成本：</b>			
110.01.01	\$3,083	\$9,600	\$12,683
增添	167	2,500	2,667
110.12.31	<u>\$3,250</u>	<u>\$12,100</u>	<u>\$15,350</u>
<b>攤銷及減損：</b>			
110.01.01	\$1,486	\$1,298	\$2,784
攤銷	684	740	1,424
110.12.31	<u>\$2,170</u>	<u>\$2,038</u>	<u>\$4,208</u>
<b>淨帳面金額：</b>			
110.12.31	<u>\$1,080</u>	<u>\$10,062</u>	<u>\$11,142</u>
110.01.01	<u>\$1,597</u>	<u>\$8,302</u>	<u>\$9,899</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111年度	110年度
營業費用	\$1,604	\$1,424

本集團無形資產未有提供擔保之情事，其技術授權相關資訊請詳附註九  
「重大或有負債及未認列之合約承諾」1~19之說明。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 8. 退職後福利計劃

#### 確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一一年度及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,214仟元及3,474仟元。

### 9. 權益

#### (1) 普通股

本公司民國一一〇年一月一日額定股本為880,000仟元，實收資本為562,885仟元，分為56,289仟股，每股票面金額10元。

本公司經董事會決議通過以民國一一〇年一月六日為增資基準日，辦理股票初次上櫃前現金增資發行普通股5,310仟股，連同員工認股權憑證轉換10仟股，於民國一一〇年一月十四日經主管機關核准完成變更登記。

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日，員工認股權憑證轉換210仟股，經董事會決議通過以民國一一〇年十一月二日為增資基準日，辦理發行新股，並於民國一一〇年十一月十二日經主管機關核准完成變更登記。

民國一一一年一月一日至六月三十日，員工認股權憑證轉換80仟股，經董事會決議通過以民國一一一年三月七日為增資基準日，辦理發行新股，並於民國一一一年三月十四日經主管機關核准完成變更登記。

民國一一一年四月二十一日，本公司經股東會決議通過民國一一〇年之盈餘分配及以資本公積發行新股，以資本公積中提撥61,898仟元，辦理轉增資發行新股6,190千股，每股票面金額10元，配股基準日為民國一一一年五月二十七日，於民國一一一年六月一日經主管機關核准完成變更登記，發放日為民國一一一年六月二十四日。

民國一一一年一月一日至十一月三十日，員工認股權憑證轉換53仟股，經董事會決議通過以民國一一一年十一月七日為增資基準日，辦理發行新股，並於民國一一一年十一月十日經主管機關核准完成變更登記。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本為880,000仟元，每股面額10元，分為88,000仟股，實收資本為681,403仟元，每股面額10元，分為68,140仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
發行溢價	\$863,436	\$1,200,575
員工認股權	8,440	9,945
行使歸入權	346	346
合 計	<u><u>\$872,222</u></u>	<u><u>\$1,210,866</u></u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

### (4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年三月十三日之董事會及民國一一一年四月二十一日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 20,071	\$ 6,874		
普通股現金股利	136,289	30,949	\$2	\$0.5
合 計	<u>\$156,360</u>	<u>\$37,823</u>		

本公司於民國一一二年三月十三日之董事會，決議以資本公積61,898仟元轉增資發行新股。

本公司於民國一一一年四月二十一日之股東常會，決議以資本公積發放現金股利278,541仟元，每股配發4.5元，並以資本公積61,898仟元轉增資發行新股。

## 10. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

### (1) 員工股份基礎給付計畫

本集團於民國一〇七年九月二十八日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證1,400仟單位，每單位可認購本集團1股之普通股。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes評價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為六年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

截至民國一一一年十二月三十一日止，前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(仟單位)	每單位執行價格(元)
107.08.29	1,400	18

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

前述之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	員工認股權計畫
股利殖利率(%)	- %
預期波動率(%)	32.24%
無風險利率(%)	0.68%
認股選擇權之預期存續期間(年)	4.38
加權平均股價(\$)	32.62
使用之定價模式	Black-Scholes評價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本集團民國一一一年度及一一〇年度員工認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	111 年度		110 年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	640	\$18	859	\$18
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	-	-	(9)	-
本期執行	(137)	18	(210)	18
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>503</u>	18	<u>640</u>	18
期末可執行認股選擇權	503	18	640	18
本期給與之認股選擇權 之加權平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一一年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間	加權平均剩餘存續期間(年)
111.12.31流通在外之認股選擇權	\$18	1.663

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	111年度	110年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$793	\$2,140

11. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售收入	\$477,948	\$384,939
儲存業務	90,040	40,569
技術授權	59,524	13,333
合 計	<u>\$627,512</u>	<u>\$438,841</u>

(1) 收入細分

	111年度	110年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$537,472	\$402,879
隨時間逐步滿足	90,040	35,962
合 計	<u>\$627,512</u>	<u>\$438,841</u>

(2) 合約負債—流動

	111.12.31	110.12.31	110.12.31
銷售商品	\$29,486	\$6,273	\$4,124
其 他	60,406	5,943	-
合 計	<u>\$89,892</u>	<u>\$12,216</u>	<u>\$4,124</u>

本集團民國一一一年度及一一〇年度合約負債餘額重大變動之說明  
如下：

	111年度	110年度
期初餘額本期轉列收入	\$12,216	\$4,124
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	89,892	12,216

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一一年十二月三十一日止，由於本集團銷售商品之  
客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 預期信用減損損失

本集團民國一一一年度及一一〇年度無預期信用減損損失。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.12.31

	逾期天數					
	未逾期	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	合計
總帳面金額	\$84,790	\$150	\$ -	\$ -	\$ -	\$84,940
損失率	0%	0%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$84,790	\$150	\$ -	\$ -	\$ -	\$84,940

110.12.31

	逾期天數					
	未逾期	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	合計
總帳面金額	\$32,232	\$1,431	\$ -	\$ -	\$ -	\$33,663
損失率	0%	0%	20%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$32,232	\$1,431	\$ -	\$ -	\$ -	\$33,663

13. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團主係承租房屋及建築，各個合約之租賃期間介於2年至10年間。該租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
房屋及建築	\$17,329	\$34,019

本集團民國一一一年度及一一〇年度使用權資產分別增添2,363仟元及8,538仟元。

(b) 租賃負債

	111.12.31	110.12.31
流動	\$4,502	\$11,869
非流動	13,361	22,549
合計	\$17,863	\$34,418

本集團民國一一一年度及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15(4)；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111 年度	110 年度
房屋及建築	\$11,252	\$9,870

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111 年度	110 年度
短期租賃之費用	\$392	\$381

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一年度及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為12,007仟元及9,363仟元。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 功能別	111年度			110年度		
	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	\$16,600	\$48,576	\$65,176	\$20,856	\$50,450	\$71,306
勞健保費用	3,674	2,770	6,444	3,877	2,997	6,874
退休金費用	1,787	1,427	3,214	1,921	1,553	3,474
董事酬金	-	1,194	1,194	-	1,185	1,185
其他員工福利費用	1,599	1,307	2,906	1,790	1,324	3,114
折舊費用	16,624	17,210	33,834	14,919	19,370	34,289
攤銷費用	-	1,714	1,714	-	1,534	1,534

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%至3%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至財團法人證券櫃檯買賣中心之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司係依當年度之獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞並帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日之前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一一一年度依當年度之獲利狀況，分別以1%及0%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,864仟元及0元；民國一一〇年度認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,423仟元及0仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司董事會於民國一一一年三月七日決議配發民國一一〇年度員工酬勞3,423仟元及0仟元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	111年度	110年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$9,875	\$2,877

(2) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$ -	\$3,120
其他收入—其他	7,353	4,271
合 計	\$7,353	\$7,391

(3) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益(註)	\$(5,697)	\$261,054
租賃修改利益	12	524
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(1)	11,334
非金融資產減損損失	-	(1,943)
外幣兌換損失	(30,724)	-
合 計	\$(36,410)	\$270,969

註：係透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，包括評價調整及處分損益。

(4) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$510	\$618

16. 所得稅

民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	111年度	110年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$16,015	\$21,080
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(273)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(7,909)	4,558
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	55,556	1,582
所得稅費用	\$63,389	\$27,220

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	111年度	110年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$264,103	\$396,821
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$52,821	\$85,682
免稅收益之所得稅影響數	3,625	(51,883)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	19	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	8,664	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(273)	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	(1,467)	(6,583)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	-	4
認列於損益之所得稅費用合計	\$63,389	\$27,220

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
職工福利	\$80	\$(40)	\$40
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價	(3,820)	228	(3,592)
備抵存貨跌價損失	496	1,576	2,072
未實現兌換損失	-	6,145	6,145
未使用課稅損失	77,619	(55,556)	22,063
遞延所得稅利益		<u>\$(47,647)</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$74,375</u>		<u>\$26,728</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$78,195</u>		<u>\$30,320</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(3,820)</u>		<u>\$(3,592)</u>

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
職工福利	\$120	\$(40)	\$80
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價	(46)	(3,774)	(3,820)
備抵存貨跌價損失	1,240	(744)	496
未使用課稅損失	79,201	(1,582)	77,619
遞延所得稅利益		<u>\$(6,140)</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$80,515</u>		<u>\$74,375</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$80,561</u>		<u>\$78,195</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(46)</u>		<u>\$(3,820)</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇九年度
聖陽生醫國際股份有限公司	申報至民國一一〇年度(註)
學鼎生技股份有限公司	核定至民國一〇九年度

註：聖陽生醫國際股份有限公司於民國一一〇年二月五日核准登記設立。

17. 每股盈餘

基本每股盈金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數，加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時，將發行之加權平均普通股股數。

	111年度	110年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$200,714	\$369,601
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	68,091	67,817
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.95</u>	<u>\$5.45</u>

(2) 稀釋每股盈餘

經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$200,714	\$369,601
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(註)	68,091	61,628
稀釋效果：		
員工認股權(仟股)	457	603
員工股票—酬勞(仟股)	14	13
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>68,562</u>	<u>68,445</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$2.93</u>	<u>\$5.40</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(註)上述加權平均流通在外股數係追溯調整至財務報表通過發布日止，本公司配發股票股利之股數。

(3) 於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
中國醫藥大學	本集團之實質關係人
中國醫藥大學附設醫院	本集團之實質關係人
亞洲大學	本集團之實質關係人
亞洲大學附設醫院	本集團之實質關係人
臺南市立安南醫院	本集團之實質關係人
中國醫藥大學新竹附設醫院	本集團之實質關係人
中國醫藥大學北港附設醫院	本集團之實質關係人
中國醫藥大學附設醫院台北分院	本集團之實質關係人
新亞東婦產科醫院	本集團之實質關係人
媽媽咪亞診所	本集團之實質關係人
長佳智能股份有限公司	本集團之實質關係人

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	111年度	110年度
中國醫藥大學附設醫院	\$322,112	\$197,556
亞洲大學附設醫院	32,542	24,859
中國醫藥大學新竹附設醫院	24,677	9,738
臺南市立安南醫院	10,156	4,238
新亞東婦產科醫院	4,407	4,243
其　　他	10,175	13,338
合　　計	<u>\$404,069</u>	<u>\$253,972</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 製造費用

	111年度	110年度
中國醫藥大學附設醫院	\$18,978	\$16,512
中國醫藥大學	3,899	1,223
其　　他	-	148
合　　計	<u>\$22,877</u>	<u>\$17,883</u>

3. 營業費用

	111年度	110年度
中國醫藥大學附設醫院	\$9,791	\$6,113
中國醫藥大學	1,415	908
其　　他	63	69
合　　計	<u>\$11,269</u>	<u>\$7,090</u>

4. 應收票據

	111.12.31	110.12.31
新亞東婦產科醫院	\$1,050	\$994
媽媽咪亞診所	203	84
合　　計	<u>\$1,253</u>	<u>\$1,078</u>

5. 應收帳款

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	\$37,614	\$20,796
台南市立安南醫院	4,499	2,417
中國醫藥大學新竹附設醫院	2,515	618
新亞東婦產科醫院	1,141	1,120
其　　他	995	470
合　　計	<u>\$46,764</u>	<u>\$25,421</u>

6. 其他應收款

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	\$ -	\$29,500

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 其他流動資產

	111.12.31	110.12.31
長佳智能股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$500</u>

8. 合約負債

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	\$53,501	\$5,943
亞洲大學附設醫院	10,628	5,066
中國醫藥大學新竹附設醫院	-	1,143
合計	<u>\$64,129</u>	<u>\$12,152</u>

9. 應付票據

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學	<u>\$ -</u>	<u>\$911</u>

10. 應付帳款

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	<u>\$588</u>	<u>\$781</u>

11. 其他應付款

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	\$2,800	\$3,323
中國醫藥大學	1,177	1,452
其他	581	6
合計	<u>\$4,558</u>	<u>\$4,781</u>

12. 其他流動負債

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	<u>\$ -</u>	<u>\$5,714</u>

13. 租賃-關係人

(1) 使用權資產

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	<u>\$ -</u>	<u>\$6,094</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
中國醫藥大學附設醫院	<u>\$ -</u>	<u>\$6,107</u>

(3)利息費用

	111年度	110年度
中國醫藥大學附設醫院	<u>\$55</u>	<u>\$125</u>

14. 財產交易

(1) 民國一一一年度及一一〇年度向關係人取得技術授權之明細如下：

	111年度	110年度
中國醫藥大學	<u>\$ -</u>	<u>\$2,000</u>

(2) 民國一一一年度向關係人出售固定資產之明細如下：

本期無此情事。

(3) 民國一一〇年度向關係人出售固定資產之明細如下：

	未折減餘額	交易金額	處分固定資產利益
長佳智能股份有限公司	<u>\$16,736</u>	<u>\$28,095</u>	<u>\$11,359</u>

15. 本集團主要管理人員之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$6,766</u>	<u>\$7,720</u>

八、質押之資產

無此情事。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團與中國醫藥大學簽訂用於評估多形性膠質母細胞瘤患者適用以樹突狀細胞腫瘤疫苗為基礎的免疫治療之方法及預測多形性膠質母細胞瘤患者經治療後的存活率之方法之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付授權金，總計應付授權金為10,000仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金1,000仟元。
2. 本集團與中國醫藥大學簽訂樹突狀細胞腫瘤疫苗及其製備方法之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付授權金，總計應付授權金為10,000仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金1,000仟元。
3. 本集團與中國醫藥大學簽訂表現IGF1R之幹細胞治療腦損傷及幹細胞的應用之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付授權金，總計應付授權金為10,000仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金800仟元。
4. 本集團與中國醫藥大學簽訂表現IGF1R之幹細胞治療心肌梗塞及幹細胞的應用之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付授權金，總計應付授權金為10,000仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金1,700仟元。
5. 本集團與中央研究院簽訂中風鼠腦內移植人類臍帶間質幹細胞對於功能及結構上的修復之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付授權金，總計應付授權金為8,500仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金2,000仟元。
6. 本集團與中國醫藥大學簽訂間質幹細胞治療應用(多重性硬化症)之授權合約，本集團未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，總計應付授權金為10,000仟元，未來並依銷售情形按一定比例支付授權金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金700仟元。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 本集團與中國醫藥大學簽訂HLA-G嵌合抗原受體、核酸、HLA-G嵌合抗原受體表達質體、表達HLA-G嵌合抗原受體細胞其用途以及用於治療乳癌之醫藥組合物之授權合約，總計應付授權金為10,000仟元，未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十日止，本集團已支付授權金2,300仟元。
8. 本集團與中國醫藥大學簽訂架接免疫調節抗體於奈米褐藻醣奈米藥物之組成及製程方法之授權合約，總計應付授權金為12,000仟元，未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金300仟元。
9. 本集團與中國醫藥大學簽訂基因工程修飾間質幹細胞治療癌症之授權合約，總計應付授權金為10,000仟元，未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金300仟元。
10. 本集團與中國醫藥大學簽訂HLA-G嵌合抗原受體之細胞治療技術平台(含撰寫中專利)之授權合約，總計應付授權金為60,000仟元，未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付授權金2,000仟元。
11. 本集團與中國醫藥大學簽訂細胞治療用生物晶片及其製備方法之授權合約，總計應付授權金為9,000仟元，未來將依合約所訂之各階段分期支付衍生利益金，截至民國一一一年十二月三十日止，本集團已支付授權金1,000仟元。
12. 本集團與華鼎生技顧問有限公司簽訂委託研究合約，合約總價款約為52,437仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付30,726仟元，帳列勞務費。
13. 本集團與Clinipace, Inc.簽定服務合約，合約總價款約為6,211仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付5,696仟元。
14. 本集團與中國醫藥大學附設醫院簽訂委託臨床試驗合約，合約總價款約為54,126仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付28,934仟元。
15. 本集團與長庚醫療財團法人林口長庚紀念醫院簽訂委託臨床試驗合約，合約總價款約為18,382仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付10,264仟元。
16. 本集團與長庚醫療財團法人高雄長庚紀念醫院簽訂委託臨床試驗合約，合約總價款約為9,034仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付1,101仟元。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 本集團與國防醫學院三軍總醫院簽訂委託臨床試驗合約，合約總價款約為5,604仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付300仟元。
18. 本集團為營運所需與辰妍生物科技股份有限公司簽訂實驗室維護工程契約，合約總價款為1,470仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付953仟元。
19. 本集團與磐創顧問有限公司簽訂委託研究合約，合約總價款為2,540仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，本集團已支付1,176仟元。

**十、重大之災害損失**

無此事項。

**十一、重大之期後事項**

無此事項。

**十二、其他**

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$376,370	\$333,274
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	353,502	641,014
按攤銷後成本衡量之金融資產	915,993	702,600
應收票據及帳款	84,940	33,663
其他應收款	879	29,604
小    計	<u>1,355,314</u>	<u>1,406,881</u>
合    計	<u>\$1,731,684</u>	<u>\$1,740,155</u>

<u>金融負債</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$29,077	\$14,995
其他應付款	28,927	30,289
租賃負債	17,863	34,418
合    計	<u>\$75,867</u>	<u>\$79,702</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之綜合損益預期分別減少/增加6,106仟元及434仟元。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率投資。由於本集團未有從事借款之相關籌資活動，故未有因市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險。

### 權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比為89%及85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
應付款項	\$29,077	\$ -	\$ -	\$ -	\$29,077
其他應付款	28,927	-	-	-	28,927
租賃負債	4,882	9,073	8,541	4,415	26,911
110.12.31					
應付款項	\$14,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$14,995
其他應付款	30,289	-	-	-	30,289
租賃負債	10,825	8,436	8,346	8,490	36,097

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之 負債總額
111.01.01	\$34,418	\$1,955	\$36,373
現金流量	(11,105)	(1,198)	(12,303)
非現金流量	(5,450)	-	(5,450)
111.12.31	<u>\$17,863</u>	<u>\$757</u>	<u>\$18,620</u>

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	其他非流動負債	來自籌資活動之 負債總額
110.01.01	\$43,209	\$3,856	\$47,065
現金流量	(10,640)	(1,901)	(12,541)
非現金流量	1,849	-	1,849
110.12.31	<u>\$34,418</u>	<u>\$1,955</u>	<u>\$36,373</u>

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止，皆未持有衍生工具。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$334,131	\$ -	\$42,239	\$376,370

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$225,495	\$ -	\$107,779	\$333,274

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一年度及一一〇年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	
	股票	
	111 年度	110 年度
期初餘額	\$107,779	\$112,512
本期新增	88,200	123,200
本期出售	(22,400)	(165,399)
本期重分類	(141,400)	(50,250)
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	10,060	87,716
期末餘額	\$42,239	\$107,779

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日持有之資產相關之利益分別為10,060仟元及87,716仟元。

公允價值層級第三等級間之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一一年十二月三十一日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				波動率越高， 公允價值估計	當波動率百分比上升(下降) 10%，對公司損益將分別增加
股票	市場法	波動率	109.64%	數越高	2,725 仟元及減少 2,349 仟元

民國一一〇年十二月三十一日：

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				波動率越高， 公允價值估計	當波動率百分比上升(下降) 10%，對公司損益將分別增加
股票	市場法	波動率	109.64%	數越高	8,895 仟元及減少 8,486 仟元

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：仟元

金融資產	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目：</u>						
美金	\$19,875	30.72	\$610,560	\$1,567	27.68	\$43,375

本集團於民國一一一年度及一一〇年度之貨幣性金融資產之淨外幣兌換損失分別為30,724仟元及336仟元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 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。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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)：

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			
					單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值
長聖國際生技 股份有限公司	股票	長佳智能股份有限公司	關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	1,500,000	\$106,575	1.67%	\$106,575
長聖國際生技 股份有限公司	股票	ACEPODIA, INC.	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	1,478,470	42,239	1.54%	42,239
長聖國際生技 股份有限公司	股票	聖安生醫股份有限公司	關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	3,600,000	<u>227,556</u>	8.37%	227,556
				合 計		<u><u>\$376,370</u></u>		

(4) 本期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者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億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：

進(銷)貨之 公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	
長聖國際生技 股份有限公司	中國醫藥大學 附設醫院	實質 關係人	銷貨	\$261,068	41.60%	60天	與一般交易 相同	與一般交易 相同	\$36,286	43.36%

(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) 從事衍生性商品交易：無。

(10) 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：  
無。

## 長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 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	聖陽生醫國際股份有限公司	台灣	生物技術服務業	\$100,000	\$100,000	10,000,000	100%	\$163,473	\$60,496	\$60,496	子公司
聖陽生醫國際股份有限公司	學鼎生技股份有限公司	台灣	乙類成藥及化妝品零售業	\$21,000	\$21,000	1,700,000	100%	\$79,648	\$57,184	\$57,184	子公司

### 3. 大陸投資資訊

無此情事。

### 4. 主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
安基生醫股份有限公司	10,662,603	15.64%
晟德大藥廠股份有限公司	8,872,500	13.02%

### 十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 細胞製劑營運部門：主要係從事各種新藥及細胞製劑之研究、開發、製造與銷售等業務。
2. 其他營運部門：主要係從事其他保健產品銷售等業務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

長聖國際生技股份有限公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊：

(1) 民國一一一年度：

	細胞製劑部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$491,263	\$136,249	\$ -	\$627,512
部門間收入	-	1,447	(1,447)	-
收入合計	<u>\$491,263</u>	<u>\$137,696</u>	<u>\$(1,447)</u>	<u>\$627,512</u>
部門損益	<u>\$310,271</u>	<u>\$71,513</u>	<u>\$(117,681)</u>	<u>\$264,103</u>

(2) 民國一一〇年度：

	細胞製劑部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$353,625	\$48,016	\$ -	\$438,841
部門間收入	-	187	(187)	-
收入合計	<u>\$353,625</u>	<u>\$48,203</u>	<u>\$(187)</u>	<u>\$438,841</u>
部門損益	<u>\$418,689</u>	<u>\$39,738</u>	<u>\$(61,606)</u>	<u>\$396,821</u>

下表列示本集團民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產：

	細胞製劑部門	其他部門	調整及銷除	合計
111.12.31 部門資產	<u>\$2,103,672</u>	<u>\$113,499</u>	<u>\$(243,551)</u>	<u>\$1,973,620</u>
110.12.31 部門資產	<u>\$2,132,759</u>	<u>\$70,518</u>	<u>\$(180,662)</u>	<u>\$2,022,615</u>

營運部門負債：

	細胞製劑部門	其他部門	調整及銷除	合計
111.12.31 部門負債	<u>\$148,029</u>	<u>\$33,851</u>	<u>(430)</u>	<u>\$181,450</u>
110.12.31 部門負債	<u>\$105,204</u>	<u>\$19,625</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$124,829</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產與負債及其他重大項目未有調節。