

4160

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至三月三十一日及  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)

公司地址：台北市內湖區新湖一路36巷28號6樓  
公司電話：(02)2795-1777

# 合併財務報表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7-8
(二)會計變動之理由及其影響	9
(三)重要會計科目之說明	9-17
(四)關係人交易	17-19
(五)質押之資產	19
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	20
(八)重大之期後事項	20
(九)其 他	
1.風險政策與避險策略	20-21
2.金融商品資訊	21-22
3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	23
4.採用IFRSs相關事項	23-28
5.其 他	28、30-31
(十)營運部門資訊	29

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
會計師核閱報告

創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年第一季合併財務報表，附列僅供參考。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一年第一季合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三.14所述，創源生物科技股份有限公司以民國一〇〇年十一月十一日為合併基準日與分子視算股份有限公司進行合併，並自民國一〇〇年十一月十一日起，概括承受分子視算股份有限公司之資產負債及一切權利義務。

此 致

創源生物科技股份有限公司 公鑒

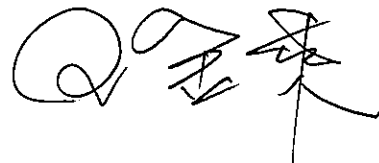
安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第100690號  
(84)台財證(六)字第12590號

蕭翠慧



會計師：

王金來



中華民國一〇一年五月三日

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年三月三十一日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

及民國一〇〇〇年三月三十一日(未經核閱)

單位: 新台幣仟元

代碼	資產	附註	一〇一一年三月三十一日		代碼	負債及股東權益		一〇一〇年三月三十一日		附註	一〇一〇年三月三十一日	
			金額	%		金額	%	金額	%		金額	%
1100	流動資產					流動負債						
1120	現金及約當現金	三.1	\$246,157	64.86	2120	應付票據		\$5,106	1.34		\$1,899	1.17
1140	應收票據淨額	三.2	626	0.17	2140	應付帳款		20,074	5.29		9,240	5.69
1150	應收帳款—關係人	三.2及四	36,902	9.73	2150	應付所得稅	四	2,383	0.63		781	0.48
1160	其他應收款	三.2及四	10,778	2.84	2160	應付費用		3,060	0.81		101	0.06
1210	存貨	三.3	1,689	0.45	2170	其他應付款		11,751	3.10		8,106	5.00
1250	預付款項	三.4	35,602	9.38	2210	遞延收入		2,091	0.55		438	0.27
1280	其他流動資產	三.5及五	15,072	3.97	2263	其他流動負債		36,399	9.59		5,939	3.66
11XX	流動資產合計		3,660	0.96	2280	流動負債合計		1,626	0.43		1,933	1.19
			350,486	92.36	21XX			82,490	21.74		28,437	17.52
14XX	基金及投資					股東權益						
1441	其他金融資產—非流動	五	200	0.05		股本						
					3110	普通股股本		200,000	52.70	三.8及三.9	115,000	70.87
1545	固定資產	三.6	22,488	5.92	3140	預收股本					19,840	12.23
1681	試驗設備		223	0.06	31XX	股本合計		200,000	52.70		134,840	83.10
15X1	成本合計		22,711	5.98		資本公積						
15X9	減: 累計折舊		(5,778)	(1.52)	3211	普通股股票溢價	三.10	85,900	22.64		900	0.55
1672	預付設備款		-	-	3271	員工認股權	三.9	4,032	1.06		-	-
15XX	固定資產淨額		16,933	4.46	32XX	資本公積合計		89,932	23.70		900	0.55
17XX	無形資產					保留盈餘						
1760	商譽	三.7	10,091	2.66	3310	法定盈餘公積	三.11	635	0.17		9	0.01
					3350	未分配盈餘	三.12	22,181	5.84		7,092	4.37
1820	其他資產		1,332	0.35	33XX	保留盈餘合計		22,816	6.01		7,101	4.38
1838	存出保證金		454	0.12	361X	母公司股東權益合計		312,748	82.41		142,841	88.03
18XX	其他遞延費用		1,786	0.47		少數股權		(15,742)	(4.15)		(9,012)	(5.55)
	其他資產合計		1,786	0.47		負債及股東權益總計		\$379,496	100.00		\$162,266	100.00
	資產總計		\$379,496	100.00				\$379,496	100.00		\$162,266	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 張漢東

經理人: 蔡政寬

會計主管: 劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	四				
4110	銷貨收入		\$34,533	48.34	\$-	-
4600	勞務收入		36,909	51.66	25,928	100.00
4000	營業收入合計		71,442	100.00	25,928	100.00
	營業成本	四				
5110	銷貨成本		29,347	41.08	-	-
5600	勞務成本		27,035	37.84	18,761	72.36
5000	營業成本合計		56,382	78.92	18,761	72.36
5910	營業毛利		15,060	21.08	7,167	27.64
	營業費用	三.9及四				
6100	推銷費用		4,414	6.18	790	3.04
6200	管理及總務費用		7,142	10.00	2,727	10.52
6300	研究發展費用		4,568	6.39	3,093	11.93
6000	營業費用合計		16,124	22.57	6,610	25.49
6900	營業淨(損)利		(1,064)	(1.49)	557	2.15
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		784	1.10	206	0.79
7160	兌換利益(淨額)		871	1.22	-	-
7480	什項收入		847	1.18	175	0.68
7100	營業外收入及利益合計		2,502	3.50	381	1.47
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		-	-	6	0.02
7560	兌換損失(淨額)		-	-	90	0.35
	營業外費用及損失合計		-	-	96	0.37
7900	繼續營業單位稅前淨利		1,438	2.01	842	3.25
8110	所得稅(費用)		(272)	(0.38)	(155)	(0.60)
9600XX	合併總損益		\$1,166	1.63	\$687	2.65
	歸屬予					
9601	母公司股東		\$1,536	2.15	\$755	2.91
9602	少數股權		(370)	(0.52)	(68)	(0.26)
9600	合併總損益		\$1,166	1.63	\$687	2.65
9750	基本每股盈餘(元)	三.13	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.07	\$0.06	\$0.08	\$0.07
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬予：					
	母公司股東			\$0.08		\$0.08
	少數股權			(0.02)		(0.01)
				\$0.06		\$0.07
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.13	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$0.07	\$0.06	\$0.08	\$0.07
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬予：					
	母公司股東			\$0.07		\$0.08
	少數股權			(0.02)		(0.01)
				\$0.05		\$0.07

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日(未經核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$1,166	\$687
調整項目：		
折舊費用	942	835
各項攤提	42	-
發行員工認股權酬勞成本	1,034	-
應收票據淨額減少(增加)	54	(92)
應收帳款淨額減少(增加)	961	(329)
應收帳款—關係人減少(增加)	734	(1,681)
其他應收款(增加)	(1,689)	(271)
存貨淨額減少	7,302	-
預付款項(增加)減少	(3,194)	1,261
其他流動資產(增加)減少	(588)	377
其他金融資產-非流動(增加)	(200)	-
應付票據增加(減少)	861	(484)
應付帳款(減少)	(25,528)	(1,619)
應付帳款—關係人增加(減少)	1,677	(8,111)
應付所得稅(減少)	-	(1,123)
應付費用增加	2,431	1,951
其他應付款(減少)	(1,375)	(3,521)
遞延收入增加	13,704	5,939
其他流動負債(減少)	(3,066)	(5,648)
遞延所得稅費用	272	-
營業活動之淨現金流(出)	<u>(4,460)</u>	<u>(11,829)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(1,335)	(3,077)
購入未攤銷費用價款	(406)	-
存出保證金減少(增加)	2,028	(55)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>287</u>	<u>(3,132)</u>
融資活動之現金流量：		
預收股本	-	19,840
增資換股換入現金	-	9,045
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>28,885</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,173)	13,924
期初現金及約當現金餘額	250,330	90,378
期末現金及約當現金餘額	<u>\$246,157</u>	<u>\$104,302</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$156</u>	<u>\$1,278</u>
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
增資換股	\$-	\$15,000
增資換股溢額	-	900
增資換股取得成本與淨值差異	-	(9,932)
取得非現金資產及負債淨額	-	3,077
增資換股換入現金	<u>\$-</u>	<u>\$9,045</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

及民國一〇〇年三月三十一日(未經核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明，並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第 0960064020 號函及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年度財務報表相同，重要會計政策彙總說明如下：

1.合併概況：

- (1) 本公司列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之公司說明如下：

投資公司 名稱	合併公司名稱	業務內容	本公司之持股 或出資比例		說明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	訊聯醫事檢驗所—內湖	醫事檢驗	-	-	註1
本公司	訊聯醫事檢驗所—中和	醫事檢驗	-	-	註1
本公司	分子視算股份有限公司	銷售生物及化學 資訊軟、硬體	-	100%	註2

註1：本公司雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制能力，故納入合併個體。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

註2：本公司為為擴大營運規模，提升競爭力，於民國100年1月31日經董事會核准，以增資發行新股1,500仟股換發分子視算股份有限公司原始股東股份500仟股，換股比例為3：1，轉換基準日為民國100年3月31日，總投資金額為15,900仟元。另本公司於民國100年11月9日經董事會核准，與本公司持股100%之被投資公司分子視算股份有限公司以民國100年11月11日為合併基準日進行簡易合併，分子視算股份有限公司為消滅公司。

- (2) 未列入合併報表之子公司：無。
- (3) 子公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。
- (4) 國外子公司營業之特殊風險：無。

## 2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (4) 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- (5) 其他具有控制能力者。

## 3. 期中財務報表之表達與揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號規定編製。



創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司及合併公司民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘並無影響。
2. 本公司及合併公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及合併公司於首次適用時，並依公報規定重編前期之營運部門資訊，此項會計原則變動對本公司及合併公司民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘並無影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.3.31	100.3.31
現金	\$20	\$10
活期存款	24,049	40,755
支票存款	3,088	37
定期存款	219,000	63,500
合計	\$246,157	\$104,302

(1) 定期存款於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之利率區間分別為 1.05%~1.36%及 0.83%~1.19%。

(2) 上項現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。

2. 應收款項淨額

	101.3.31	100.3.31
應收票據	\$626	\$894
減：備抵壞帳	-	-
應收票據淨額	626	894
應收帳款	\$36,902	\$1,713
減：備抵壞帳	-	-
小計	36,902	1,713
應收帳款—關係人	10,778	1,681
減：備抵呆帳	-	-
小計	10,778	1,681
合計	\$47,680	\$3,394

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

3. 存貨

	101.3.31	100.3.31
外購硬體	\$141	\$-
外購軟體	35,461	5,520
減：存貨備抵跌價損失	-	-
合 計	<u>\$35,602</u>	<u>\$5,520</u>

4. 預付款項

	101.3.31	100.3.31
用品盤存	\$5,155	\$4,641
預付所得稅	8,314	6,637
其 他	1,603	4,846
合 計	<u>\$15,072</u>	<u>\$16,124</u>

5. 其他流動資產

	101.3.31	100.3.31
其他金融資產—流動	\$2,208	\$480
暫付款	1,223	60
遞延所得稅資產—流動淨額	2	-
其 他	227	-
合 計	<u>\$3,660</u>	<u>\$540</u>

上項其他金融資產—流動提供擔保質押情形請參閱財務報表附註五。

6. 固定資產

民國 101 年及 100 年第一季固定資產均無利息資本化及擔保或抵押之情事。

7. 無形資產—商譽

100.3.31：

依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」規定，收購成本應分攤至取得之資產與承擔之負債，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽，而收購價格分攤期間之長短視情況而定，惟最長不得超過收購日後一年。惟截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司對分子視算股份有限公司之收購成本分攤之鑑價報告尚在進行中，故將收購成本扣除目前已確認之可辨認淨資產公平價值之差額 9,932 仟元暫列入商譽項下。俟收購成本分攤之鑑價報告確認後，再將此項商譽予以重分類，並依資產性質予以評價。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

101.3.31：

本公司於民國 100 年 12 月 31 日時，依據專業鑑價公司出具之收購價格分攤報告認列收購成本 15,900 仟元與淨資產之公平價值 5,809 仟元差異 10,091 仟元為商譽。

8. 普通股股本

- (1) 本公司截至民國 100 年 1 月 1 日止，已發行股本為 100,000 仟元，每股面額 10 元，分為 10,000 仟股，均為普通股。
- (2) 本公司於民國 100 年 1 月 31 日經董事會決議為擴大營運規模，提升競爭力，增資發行新股 1,500 仟股，用於收購分子視算股份有限公司 100% 股權，產生溢價 900 仟元，帳列資本公積，換股基準日為民國 100 年 3 月 31 日，上述發行新股業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (3) 本公司於民國 100 年 1 月 31 日經董事會決議辦理現金增資 85,000 仟元，溢價金額 20 元，分為 8,500 仟股，並認列資本公積 85,000 仟元，當中保留 850 仟股由員工認購，增資基準日為民國 100 年 4 月 6 日。前述股份基礎給付交易依外部評價專家計算之給與日所給與權益商品之公平價值低於現金增資發行價格，故無員工酬勞成本。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (4) 本公司截至民國 101 年 3 月 31 日止，額定資本額為 300,000 仟元(保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收資本額為 200,000 仟元，每股面額 10 元，分為 20,000 仟股，均為普通股。

9. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司分別於民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日及民國 100 年 5 月 17 日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，並分別發行員工認股權憑證 1,000,000 單位、500,000 單位及 977,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司股份 1 股普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間自發行之日起均為六年。

本公司發行員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

認股憑證 給予日期	給予單位 總數	期初流通在 外單位總數	行使認 股權之 單位數	期末流通在 外單位總數	可認購股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約方式	本期普通股 市價(元)	
									最高 成交價	最低 成交價
100.03.25	1,000,000	-	-	1,000,000	1,000,000	102.03.25	\$10.7	發行新股	\$29.80	\$24.00
100.04.01	500,000	-	-	500,000	500,000	102.04.01	\$10.7	發行新股	\$29.80	\$24.00
100.05.17	977,000	-	-	977,000	977,000	102.05.17	\$16.0	發行新股	\$29.80	\$24.00

(1) 截至民國 101 年 3 月 31 日止，前述員工認股選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股選擇權	101 年第一季		100 年第一季	
	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外	2,477,000	\$12.79	-	-
本期給與	-	-	1,000,000	\$10.70
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,477,000</u>	-	<u>1,000,000</u>	-
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	<u>\$5.87</u>		<u>\$5.47</u>	

(2) 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司給予之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊，列示如下：

### 101.3.31

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100 年第一次 認股權計畫	\$10.7	1,000,000	5.00	-	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	500,000	5.00	-	-	-
100 年第三次 認股權計畫	\$16.0	977,000	5.17	-	-	-
合 計		<u>2,477,000</u>			<u>-</u>	

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

100.3.31

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100年第一次 認股權計畫	\$10.7	1,000,000	5.75	-	-	-
合計		1,000,000				

(3) 本公司民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日及民國 100 年 5 月 17 日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫係依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定採公平價值法處理，民國 101 年及 100 年第一季認列之酬勞成本分別為 1,034 仟元及 0 仟元。

(4) 員工認股權計畫之評價模式及參數如下：

	100年第三次認股權計畫			100年第二次認股權計畫			100年第一次 認股權計畫
	4年	4.5年	5年	4年	4.5年	5年	4年
認股權預期存續期間	4年	4.5年	5年	4年	4.5年	5年	4年
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
無風險利率	1.15%	1.16%	1.18%	1.11%	1.15%	1.18%	1.09%
預期價格波動率	50.33%	50.28%	49.91%	50.66%	50.32%	50.29%	48.86%

10. 資本公積

依公司法規定，公司無虧損者，始得將資本公積(限於超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得)之全部或一部撥充為資本，惟依民國 101 年 1 月 4 日公布修訂之公司法規定，亦可將前述性質之資本公積予以分配現金。

11. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。惟依民國 101 年 1 月 4 日修正之公司法規定，以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應分派員工紅利百分之二至百分之十及董監酬勞百分之一至百分之五，其餘紅利由股東會決議分派之。
- (2) 本公司民國 101 年 3 月 9 日董事會通過之民國 100 年度股利分配情形如下：

	<u>100 年度</u>
股東紅利—股票	每股 0.35 元
員工紅利—股票	\$1,000
董監事酬勞	\$140

本公司民國 100 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞合計為 1,140 仟元。上述本公司民國 101 年 3 月 9 日董事會決議通過之民國 100 年度盈餘分配案，尚待股東會決議及主管機關核准後方可實施。

- (3) 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案，決議不分配。
- (4) 本公司民國 101 年及民國 100 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。本公司有關員工紅利及董監酬勞，其估列基礎係依據公司章程規定，並認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
- (5) 當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

13. 每股盈餘

- (1) 民國 101 年及 100 年第一季基本及稀釋每股盈餘之期末流通在外加權平均股數分別計算如下：

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	101 年第一季	100 年第一季
期初流通在外股數	20,000 仟股	10,000 仟股
民國 100 年度發行新股 1,500 仟股× 1/90	- 仟股	17 仟股
期末普通股加權平均流通在外股數	20,000 仟股	10,017 仟股

具稀釋作用之潛在普通股之影響：

員工認股權憑證採庫藏股票法調整股數	1,240 仟股	- 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	21,240 仟股	10,017 仟股

(2) 基本每股盈餘：

	101 年第一季	100 年第一季
合併總損益	\$1,166	\$687
合併總損益歸屬予：	101 年第一季	100 年第一季
母公司股東	\$1,536	\$755
少數股權	(370)	(68)
合併總損益	\$1,166	\$687
基本每股盈餘(單位：元)	101 年第一季	100 年第一季
母公司股東	\$0.08	\$0.08
少數股權	(0.02)	(0.01)
合併總損益	\$0.06	\$0.07

(3) 稀釋每股盈餘：

	101 年第一季	100 年第一季
合併總損益	\$1,166	\$687
合併總損益歸屬予：	101 年第一季	100 年第一季
母公司股東	\$1,536	\$755
少數股權	(370)	(68)
合併總損益	\$1,166	\$687
稀釋每股盈餘(單位：元)	101 年第一季	100 年第一季
母公司股東	\$0.07	\$0.08
少數股權	(0.02)	(0.01)
合併總損益	\$0.05	\$0.07

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 合併資訊

- (1) 本公司經董事會決議與分子視算股份有限公司進行簡易合併。此合併案經主管機關核准，以民國100年11月11日為合併基準日，自民國100年11月11日起，原分子視算股份有限公司之所有資產、負債及一切權利義務由本公司概括承受，此項合併之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定，以承受分子視算股份有限公司之資產總額，減除承擔之債務總額後之餘額。

茲依財務會計準則公報第二十五號規定應揭露事項說明如下：

A. 被收購公司簡介：

分子視算股份有限公司於民國93年7月10日設立，主要營業項目為銷售生物、化學資訊軟體、專業資料庫等。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

依雙方協議並經董事會核准，於民國100年3月31日為換股基準日，由本公司增資發行新股1,500仟股，用以收購分子視算股份有限公司100%股權，並依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

自民國100年4月1日至100年11月11日。

D. 收購成本及因收購而發行之證券種類、數量與金額：

收購成本係依股份轉換契約之約定，由本公司增資發行新股普通股1,500仟股換發分子視算股份有限公司原始股東500仟股，換股比例為3:1，每股市價為10.6元，總收購成本為15,900仟元，每股面額10元，發行股本為15,000仟元。

E. 商譽及遞延貸項之攤銷方法及年限：

商譽之評價係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。



創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

F. 收購契約規定之或有價金、認購權或承諾事項，以及其會計處理：無此事項。

G. 因收購而產生之重大資產處分決策：無此事項。

H. 經營成果之擬制性補充資訊：

假設本公司於民國 100 年期初即合併分子視算股份有限公司，其合併經營結果之擬制性資訊如下：

	101 年第一季	100 年第一季
營業收入(淨額)	\$71,442	\$32,928
營業成本	(56,382)	(21,606)
營業毛利	15,060	11,322
營業費用	(16,124)	(9,856)
營業淨利	(1,064)	1,466
營業外收入及利益	2,502	296
營業外費用及損失	-	(198)
繼續營業單位稅前淨利	1,438	1,564
所得稅費用	(272)	(155)
本期淨利	\$1,166	\$1,409
基本每股盈餘(元)	\$0.06	\$0.14

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

關係人名稱	與本公司之關係
訊聯生物科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
訊聯醫事檢驗所－內湖	實質關係人
訊聯醫事檢驗所－中和	實質關係人
GENESIS GENETICS, INC	本公司董事

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	101年第一季		100年第一季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$31,088	43.52	\$24,211	93.38

註：佔營業收入淨額百分比。

上述勞務收入係提供檢驗而收取之檢收入。

2. 進 貨

	101年第一季		100年第一季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$-	-	\$7,720	41.15
GENESIS GENETICS, INC	3,547	6.29	-	-
	\$3,547	6.29	\$7,720	41.15

註：佔營業成本百分比。

進貨價格：無一般廠商資料可茲比較。

付款條件：以月結 90 天付款。

3. 勞務成本

	101年第一季		100年第一季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	\$614	1.09	\$813	4.33

註：佔營業成本百分比。

上述勞務成本係委託檢驗而支付之相關成本。

4. 債權債務

(1) 應收帳款－關係人

	101.3.31		100.3.31	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$10,778	22.31	\$1,681	39.20

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應付帳款—關係人

	101.3.31		100.3.31	
	金額	% (註)	金額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	\$2,383	8.65	\$781	6.55

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款—關係人總額百分比。

5. 租金支出

	101年第一季		100年第一季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$1,535	9.52	\$516	7.81

註：佔營業費用百分比。

上項租金支出係向訊聯生物科技股份有限公司承租辦公室而支付之租金支出，係以當地一般租金價格為參考依據，皆每月支付一次，且未支付任何保證金。

6. 財產交易

- (1) 本公司於民國101年第一季向訊聯生物科技股份有限公司購入試驗設備一批，金額為1,000仟元。
- (2) 本公司於民國100年第一季分別向GENESIS GENETICS, INC及訊聯生物科技股份有限公司購入試驗設備一批，金額分別為357仟元及225仟元。

五、質押之資產

截至民國101年及100年3月31日止，本公司提供下列資產作為履約保證之擔保品：

項 目	101.3.31	100.3.31	權利人
其他流動資產	\$-	\$480	財團法人中國生產力中心
"	480	-	國家高速網路與計算中心
"	55	-	義強興實業股份有限公司
"	1,273	-	馬偕醫院
"	400	-	統一生機開發(股)公司
其他金融資產—非流動	200	-	台北關稅局
合 計	\$2,408	\$480	

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

(一) 風險政策與避險策略

本公司及合併公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及合併公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司及合併公司並未從事衍生性商品之交易。

本公司及合併公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司及合併公司之定期存款，係屬固定利率之債權，故無重大利率變動現金流量風險。

匯率風險

本公司及合併公司匯率風險甚低。

商品價格風險

本公司及合併公司商品價格風險甚低。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

信用風險

本公司及合併公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及合併公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司及合併公司的信用風險並不嚴重。

本公司及合併公司其他金融資產(含括現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

流動性風險

本公司及合併公司之營運資金尚足以支應履行所有合約義務，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(二) 金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	101.3.31		100.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$246,157	\$246,157	\$104,302	\$104,302
應收款項淨額	49,995	49,995	4,559	4,559
其他金融資產—非流動	200	200	-	-
其他金融資產—流動 (帳列其他流動資產)	2,208	2,208	-	-
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$41,405	\$41,405	\$20,464	\$20,464

本公司及合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額及應付款項。

其他金融資產，係以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取(支付)之金額與帳面價值相近。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$246,157	\$104,302	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	49,995	4,559
其他金融資產－非流動	200	-	-	-
其他金融資產－流動 (帳列其他流動資產)	2,208	-	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$41,405	\$20,464

3. 利率風險

茲將本公司及合併公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 3 月 31 日

浮動利率	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$246,157	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$246,157

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

4. 信用風險

本公司及合併公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

5. 避險活動

本公司及合併公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(三) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

外幣單位：仟元

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$183	29.78	\$5,449	\$-	-	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$256	29.48	\$7,547	\$-	-	\$-

(四) 採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依其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)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1) 成立專案小組	財會處	已完成
(2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會處	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會處	已完成
(4) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會處	已完成
(5) 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會處	已完成

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	財會處及資訊處	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	財會處及稽核室	積極進行中
(8) 決定 IFRSs 會計政策	財會處	已完成
(9) 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會處	已完成
(10) 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會處	已完成
(11) 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會處	積極進行中
(12) 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會處及稽核室	積極進行中

2. 目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。



創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	<p>依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。</p>
企業合併	<p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

(2) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$358,511	\$-	\$358,511
基金及投資	-	-	-
固定資產	16,540	-	16,540
無形資產	10,091	-	10,091
其他資產	3,450	-	3,450
總資產	388,592	-	388,592
流動負債	93,786	-	93,786
總負債	93,786	-	93,786
股本	200,000	-	200,000
資本公積	88,898	-	88,898
保留盈餘	21,280	-	21,280
股東權益其他項目	-	-	-
少數股權	(15,372)	-	(15,372)
股東權益	294,806	-	294,806

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

其他說明如下：

- (a) 本公司依我國會計準則與 IFRSs 所編製之財務狀況表並無差異。
- (b) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (c) 上述民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 編製之財務狀況表調節表，尚待董事會討論通過。

(B) 民國 101 年 3 月 31 日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$350,486	\$-	\$350,486
基金及投資	200	-	200
固定資產	16,933	-	16,933
無形資產	10,091	-	10,091
其他資產	1,786	-	1,786
總資產	379,496	-	379,496
流動負債	82,490	-	82,490
總負債	82,490	-	82,490
股本	200,000	-	200,000
資本公積	89,932	-	89,932
保留盈餘	22,816	-	22,816
股東權益其他項目	-	-	-
少數股權	(15,742)	-	(15,742)
股東權益	297,006	-	297,006

其他說明如下：

- (a) 本公司依我國會計準則與 IFRSs 所編製之財務狀況表並無差異。
- (b) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 民國 101 年第 1 季損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$71,442	\$-	\$71,442
營業成本	56,382	-	56,382
營業毛利	15,060	-	15,060
營業費用	16,124	-	16,124
營業淨(損)	(1,064)	-	(1,064)
營業外收益及費損	2,502	-	2,502
稅前淨利	1,438	-	1,438
所得稅費用	(272)	-	(272)
稅後淨利	1,166	-	1,166

其他說明如下：

(a) 本公司依我國會計準則與 IFRSs 所編製之損益表並無差異。

(b) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

3. 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1) IFRS 3「企業合併」不適用民國 101 年 1 月 1 日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國 100 年 12 月 31 日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。

(2) 在 2002 年 11 月 7 日前給與或在民國 101 年 1 月 1 日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用 IFRS 2 之規定。

(五) 其 他

民國 101 年及 100 年第一季本公司及合併公司及各合併公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一及附表一之一。

創源生物科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十、營運部門資訊

1. 一般性資訊

本公司係依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為三個應報導營運部門：基因檢測部門、生物及化學資訊軟、硬體部門及醫療照護部門。基因檢測部門主要係提供國內、外獨家技術之各項基因檢測服務，生物及化學資訊軟、硬體部門係獨家銷售國外之生物化學資訊、分子模擬軟體及資料庫，醫療照護部門係提供人力資源管理顧問、營運管理顧問服務等服務。

2. 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策皆與財務報表附註一所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

3. 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>民國101年第一季</u>					單位：仟元
	基因檢測部門	生物及化學資訊軟、硬體部門	醫療照護部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$36,909	\$22,288	\$12,245	\$-	\$71,442
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$36,909</u>	<u>\$22,288</u>	<u>\$12,245</u>	<u>\$-</u>	<u>\$71,442</u>
部門損益	<u>\$1,077</u>	<u>\$(724)</u>	<u>\$1,085</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,438</u>
資產					
資本支出	<u>\$1,335</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,335</u>
部門資產(註)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
部門負債(註)	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：因營運部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露之衡量金額為0。

民國100年第一季：本公司及合併公司係一提供基因檢測服務為主之企業體，故僅有單一應報導部門，故部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
民國101年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	創源生物科技(股)公司	2	勞務收入	\$13,973	收取檢驗收入	19.56%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所－內湖	1	應收關係人帳款	7,144		1.88%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所－內湖	1	其他應收款	13,888		3.66%
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	訊聯醫事檢驗所－中和	3	其他應收款	6,500		1.71%
2	訊聯醫事檢驗所－中和	訊聯醫事檢驗所－內湖	3	暫付款	24		0.01%

註一：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。
- 註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總  
營收之方式計算。

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
民國100年第一季

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	創源生物科技(股)公司	2	勞務收入	\$11,876	收取檢驗收入	45.80%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所－內湖	1	應收關係人帳款	16,419		10.12%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所－中和	1	應收關係人帳款	5,092		3.14%
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	訊聯醫事檢驗所－中和	3	其他應收款	3,500		2.16%
2	訊聯醫事檢驗所－中和	訊聯醫事檢驗所－內湖	3	暫付款	24		0.01%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。