

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九月三十日及
民國一〇〇年一月一日至九月三十日(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	9-18
(四)關係人交易	19-21
(五)質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其 他	
1.風險政策與避險策略	22-23
2.金融商品資訊	23-24
3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	25
4.採用IFRSs相關事項	25-30
5.其 他	30、33-34
(十)營運部門資訊	31-32

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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十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一月一日至九月三十日之合併財務報表，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。

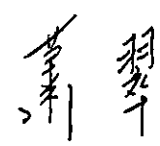

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函及證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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  

中華民國一〇一年十月三十日

代碼	資產	一〇一年九月三十日		附註	代碼	負債及股東權益		一〇一年九月三十日		一〇〇九年九月三十日	
		金額	%			金額	%	金額	%		
1100	流動資產										
1120	現金及約當現金	\$308,482	69.90	三.1	2120	流動負債		\$5,642	1.28	\$2,817	0.92
1140	應收票據淨額	1,005	0.23	三.2	2140	應付帳款		6,220	1.41	3,068	1.00
1150	應收帳款淨額	52,699	11.94	三.2	2150	應付帳款—關係人		1,702	0.39	596	0.19
1160	應收帳款—關係人淨額	10,586	2.40	三.2及四	2160	應付所得稅		-	-	400	0.13
1210	其他應收款	2,187	0.49	三.3	2170	應付費用		16,892	3.83	8,499	2.77
1250	存貨淨額	16,486	3.74	三.4	2210	其他應付款		1,166	0.26	701	0.23
1280	預付款項	18,666	4.23	三.5及五	2263	遞延收入		15,831	3.59	3,040	0.99
111XX	其他流動資產	4,235	0.96		2280	其他流動負債		1,718	0.38	4,205	1.37
	流動資產合計	414,346	93.89		21XX	流動負債合計		49,171	11.14	23,326	7.60
14XX	基金及投資					股東權益					
1441	其他金融資產—非流動	200	0.04	五	3110	股本					
					31XX	普通股股本		235,335	53.33	200,000	65.18
1545	固定資產	22,590	5.12	三.6		股本合計		235,335	53.33	200,000	65.18
1561	試驗設備	-	-			資本公積					
1681	辦公設備	223	0.05		3211	普通股股票溢價		152,480	34.55	85,900	28.00
15X1	其他設備	223	0.05		3271	員工認股權		2,358	0.54	900	0.29
15X9	成本合計	22,813	5.17		32XX	資本公積合計		154,838	35.09	86,800	28.29
1672	減：累計折舊	(7,777)	(1.76)			保留盈餘					
1672	預付設備款	-	-		3310	法定盈餘公積		2,128	0.48	635	0.21
15XX	固定資產淨額	15,036	3.41		3350	未分配盈餘		13,331	3.02	8,845	2.88
					33XX	保留盈餘合計		15,459	3.50	9,480	3.09
17XX	無形資產				361X	母公司股東權益合計		405,632	91.92	296,280	96.56
1760	商譽	10,091	2.29	三.7	3610	少數股權		(13,489)	(3.06)	(12,757)	(4.16)
						負債及股東權益總計		\$441,314	100.00	\$306,849	100.00
1820	其他資產	1,250	0.28								
1838	存出保證金	391	0.09								
18XX	其他遞延費用	1,641	0.37								
	其他資產合計	3,282	0.76								
	資產總計	\$441,314	100.00								

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：蔡政憲



董事長：張漢東



會計主管：劉玉春

民國一〇〇一年三月三十日
 (僅經核閱,未委託會計師查核)
 及民國一〇〇〇年一月三十日(未經核閱)

單位:新台幣仟元
 (每股盈餘除外)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	四				
4110	銷貨收入		\$83,367	37.45	\$15,447	14.95
4190	減:銷貨折讓		(2,559)	(1.15)	(66)	(0.06)
4600	勞務收入		141,814	63.71	86,752	83.99
4619	勞務收入折讓		(14)	(0.01)	-	-
4881	其他營業收入		-	-	1,160	1.12
4000	營業收入合計		222,608	100.00	103,293	100.00
	營業成本	三.3及四				
5110	銷貨成本		56,295	25.29	11,315	10.95
5600	勞務成本		119,963	53.89	67,533	65.38
5000	營業成本合計		176,258	79.18	78,848	76.33
5910	營業毛利		46,350	20.82	24,445	23.67
	營業費用	三.9及四				
6100	推銷費用		15,279	6.86	6,658	6.44
6200	管理及總務費用		25,328	11.38	11,514	11.15
6300	研究發展費用		13,596	6.10	9,242	8.95
6000	營業費用合計		54,203	24.34	27,414	26.54
6900	營業淨(損)		(7,853)	(3.52)	(2,969)	(2.87)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,926	0.86	1,258	1.22
7160	兌換利益(淨額)		688	0.31	159	0.15
7480	什項收入		1,841	0.83	2,101	2.03
7100	營業外收入及利益合計		4,455	2.00	3,518	3.40
	營業外費用及損失					
7530	處分固定資產損失		-	-	69	0.07
7880	什項支出		39	0.02	-	-
	營業外費用及損失合計		39	0.02	69	0.07
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(3,437)	(1.54)	480	0.46
8110	所得稅利益(費用)		48	0.02	(1,159)	(1.12)
9600XX	合併總損益		\$ (3,389)	(1.52)	\$ (679)	(0.66)
	歸屬子					
9601	母公司股東		\$1,179	0.53	\$3,134	3.03
9602	少數股權		(4,568)	(2.05)	(3,813)	(3.69)
9600	合併總損益		\$ (3,389)	(1.52)	\$ (679)	(0.66)
9750	基本每股盈餘(元)	三.13	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$ (0.16)	\$ (0.16)	\$ 0.03	\$ (0.04)
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬于:					
	母公司股東		\$ 0.06		\$ 0.18	
	少數股權		(0.22)		(0.22)	
			\$ (0.16)		\$ (0.04)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.13	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總損益		\$ (0.16)	\$ (0.16)	\$ 0.03	\$ (0.04)
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬于:					
	母公司股東		\$ 0.06		\$ 0.18	
	少數股權		(0.22)		(0.22)	
			\$ (0.16)		\$ (0.04)	

(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



單位:新台幣仟元

項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量:		
合併總損益	\$(3,389)	\$(679)
調整項目:		
折舊費用	2,942	2,725
各項攤提	130	-
發行員工認股權酬勞成本	(640)	900
應收票據淨額(增加)減少	(325)	295
應收帳款淨額(增加)	(14,836)	(7,600)
應收帳款一關係人減少(增加)	926	(9,598)
其他應收款(增加)	(2,037)	(744)
存貨淨額減少	26,418	4,220
預付款項(增加)減少	(6,788)	6,526
其他流動資產(增加)	(1,147)	(3,163)
應付票據增加	1,397	434
應付帳款(減少)	(39,382)	(7,791)
應付帳款一關係人增加(減少)	996	(8,296)
應付所得稅(減少)	(3,060)	(824)
應付費用增加	7,572	2,344
其他應付款(減少)	(1,300)	(3,258)
遞延收入(減少)增加	(6,864)	2,025
其他流動負債(減少)	(2,974)	(2,361)
遞延所得稅費用	106	-
營業活動之淨現金流(出)	(42,255)	(24,845)
投資活動之現金流量:		
購置固定資產價款	(1,438)	(2,723)
購置其他遞延費用價款	(431)	-
存出保證金減少	2,110	178
其他金融資產-非流動(增加)	(200)	-
投資活動之淨現金流入(出)	41	(2,545)
融資活動之現金流量:		
現金增資	93,915	170,000
增資換股換入現金	-	9,045
少數股權現金增資	6,451	-
融資活動之淨現金流入	100,366	179,045
本期現金及約當現金增加數	58,152	151,655
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	\$308,482	\$242,033
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付所得稅	\$4,300	\$1,983
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	\$-	\$9,045
不影響現金流量之投資及融資活動:		
股東紅利轉增資	\$7,000	\$-
員工紅利轉增資	1,000	-
	\$8,000	\$-

(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
 民國一〇一年九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 及民國一〇〇年九月三十日(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
			101.9.30	100.9.30	
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	銷售生物及科學 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。另訊聯醫事檢驗所－中和，已於民國99年7月21日結束營業。

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 年前三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 年前三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

	101.9.30	100.9.30
現金	\$390	\$20
活期存款	114,336	8,473
支票存款	2,650	40
定期存款	191,106	233,500
合計	<u>\$308,482</u>	<u>\$242,033</u>

(1) 定期存款於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之利率區間分別為 1.12%~1.36%及 0.92%~1.23%。

(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

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$1,005	\$507
減：備抵壞帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$1,005</u>	<u>\$507</u>
應收帳款	\$53,545	\$8,984
減：備抵壞帳	(846)	-
小計	<u>52,699</u>	<u>8,984</u>
應收帳款－關係人	10,586	9,598
減：備抵呆帳	-	-
小計	<u>10,586</u>	<u>9,598</u>
合計	<u>\$63,285</u>	<u>\$18,582</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)

3. 存貨

	101.9.30	100.9.30
外購軟體	\$17,033	\$1,260
外購硬體	322	40
減：存貨備抵跌價損失	(869)	-
合 計	<u>\$16,486</u>	<u>\$1,300</u>

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$869</u>	<u>\$-</u>

4. 預付款項

	101.9.30	100.9.30
用品盤存	\$5,402	\$4,918
預付所得稅	12,008	4,884
其 他	1,256	1,057
合 計	<u>\$18,666</u>	<u>\$10,859</u>

5. 其他流動資產

	101.9.30	100.9.30
其他金融資產－流動	\$2,208	\$1,808
暫付款	1,859	1,190
遞延所得稅資產－流動淨額	168	-
其 他	-	1,082
合 計	<u>\$4,235</u>	<u>\$4,080</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 年前三季固定資產均無利息資本化及擔保或抵押之情事。

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)

7. 無形資產

本公司與分子視算股份有限公司合併時依財務會計準則第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，依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。惟截至民國 100 年 9 月 30 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。

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) 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過 100 年度盈餘分配案，發放股東股票紅利 7,000 仟元及員工股票紅利 1,000 仟元，增資發行新股 765 仟股，認列資本公積 355 仟元，並經董事會決議訂定增資基準日為民國 101 年 9 月 2 日。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。

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)

(5) 本公司於民國 101 年 7 月 19 日經董事會決議辦理上櫃前現金增資 27,690 仟元，溢價金額 35 元，分為 2,769 仟股，扣除發行成本後認列資本公積 66,225 仟元，當中保留 415 仟股由員工認購，增資基準日為民國 101 年 9 月 14 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。此項增資案目前送請經濟部審核中。

(6) 本公司截至民國 101 年 9 月 30 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 235,335 仟元，每股面額 10 元，分為 23,534 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、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 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、977,000 單位及 523,000 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。本公司另於民國 101 年 6 月 5 日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法修正案，修正民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日及民國 100 年 5 月 17 日發行之認股權憑證，分別取消發行員工認股權憑證 568,000 單位、288,000 單位及 692,000 單位。

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司發行員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

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	本期取消發 行認股權之 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
100.03.25	1,000,000	1,000,000	-	(568,000)	432,000	432,000	102.03.25	\$10.7	發行新股
100.04.01	500,000	500,000	-	(288,000)	212,000	212,000	102.04.01	\$10.7	發行新股
100.05.17	977,000	977,000	-	(692,000)	285,000	285,000	102.05.17	\$16.0	發行新股
101.06.05	523,000	-	-	-	523,000	523,000	103.06.05	\$31.8	發行新股

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)

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 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 年前三季		100 年前三季	
	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	523,000	31.80	2,477,000	\$12.79
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
本期取消發行	(1,548,000)	-	-	-
期末流通在外	1,452,000	\$19.34	2,477,000	\$12.79
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$6.04	-	\$5.87	-

- (2) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 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：

101.9.31

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	432,000	4.50	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	212,000	4.50	\$10.7	-	-
100 第三次認 股權計畫	\$16.0	285,000	4.67	\$16.0	-	-
101 第四次認 股權計畫	\$31.8	523,000	5.67	\$31.8	-	-
合計		1,452,000			-	

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)

100.9.30

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	5.50	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	500,000	5.50	\$10.7	-	-
100 年第三次認 股權計畫	\$16.0	977,000	5.67	\$16.0	-	-
合 計		2,477,000			-	

(3) 本公司民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 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 年前三季認列之酬勞成本分別為(640)仟元及 900 仟元。

(4) 民國 101 年及 100 年前三季員工認股權計畫之評價模式及參數如下：

	101 年第四次認股權計畫			100 年第三次認股權計畫		
	4 年	4.5 年	5 年	4 年	4.5 年	5 年
認股權預期存續期間	4 年	4.5 年	5 年	4 年	4.5 年	5 年
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
無風險利率	0.96%	0.99%	1.02%	1.15%	1.16%	1.18%
預期價格波動率	47.77%	48.15%	48.59%	50.33%	50.28%	49.91%

	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
認股權預期存續期間	4 年	4.5 年	5 年	4 年
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
無風險利率	1.11%	1.15%	1.18%	1.09%
預期價格波動率	50.66%	50.32%	50.29%	48.86%

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)

10. 資本公積

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

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。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

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) 民國 100 年度盈餘分配議案如下：

	100年度盈餘分配案			差異原因 說明
	101年6月28日 股東會決議通過	101年3月9日 董事會決議通過	差異數	
股東紅利—股票	每股 0.35 元	每股 0.35 元	-	-
員工紅利—股票	\$1,000	\$1,000	-	-
董監事酬勞	\$140	\$140	-	-

本公司民國 101 年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監事酬勞合計為 1,140 仟元，與民國 100 年度財務報告認列員工紅利及董監酬勞 1,140 仟元並無差異。

(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。

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)

- (4) 本公司民國 101 年及民國 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 250 仟元及 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，另配發股票紅利之股數計算基礎，上櫃前係依最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，上櫃後係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎，並認列為當年度之營業成本及營業費用，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 年前三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：

	<u>101 年前三季</u>	<u>100 年前三季</u>
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	- 仟股	1,011 仟股
民國 100 年度發行新股 8,500 仟股	- 仟股	5,542 仟股
民國 100 年度盈餘轉增資	700 仟股	579 仟股
民國 101 年度員工股票紅利 65 仟股	6 仟股	- 仟股
民國 101 年度發行新股 2,769 仟股	172 仟股	- 仟股
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>20,878 仟股</u>	<u>17,132 仟股</u>
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	188 仟股	411 仟股
員工分紅假設採發放股票之加權平均流通 在外股數	5 仟股	- 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>21,071 仟股</u>	<u>17,543 仟股</u>

- (2) 基本每股盈餘：

	<u>101 年前三季</u>	<u>100 年前三季</u>
合併總損益	<u>\$(3,389)</u>	<u>\$(679)</u>
合併總損益歸屬予：	<u>101 年前三季</u>	<u>100 年前三季</u>
母公司股東	\$1,179	\$3,134
少數股權	(4,568)	(3,813)
合併總損益	<u>\$(3,389)</u>	<u>\$(679)</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)

基本每股盈餘(單位：元)	101 年前三季	100 年前三季
母公司股東	\$0.06	\$0.18
少數股權	(0.22)	(0.22)
合併總損益	\$ (0.16)	\$ (0.04)

(3) 稀釋每股盈餘：

合併總損益	101 年前三季	100 年前三季
	\$ (3,389)	\$ (679)

合併總損益歸屬予：	101 年前三季	100 年前三季
母公司股東	\$1,179	\$3,134
少數股權	(4,568)	(3,813)
合併總損益	\$ (3,389)	\$ (679)

稀釋每股盈餘(單位：元)	101 年前三季	100 年前三季
母公司股東	\$0.06	\$0.18
少數股權	(0.22)	(0.22)
合併總損益	\$ (0.16)	\$ (0.04)

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。

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. 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。

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 年前三季	100 年前三季
營業收入(淨額)	\$222,608	\$110,293
營業成本	(176,258)	(81,693)
營業毛利	46,350	28,600
營業費用	(54,203)	(30,660)
營業淨(損)	(7,853)	(2,060)
營業外收入及利益	4,455	3,518
營業外費用及損失	(39)	(256)
繼續營業單位稅前淨(損)利	(3,437)	1,202
所得稅利益(費用)	48	(1,159)
本期淨損	\$(3,389)	\$43
基本每股盈餘(元)	\$(0.16)	\$0.00

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)

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
新睿科技股份有限公司	該公司負責人係本公司副總經理之二親等以內親屬
GENESIS GENETICS, INC	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>% (註)</u>	<u>金額</u>	<u>% (註)</u>
新睿科技股份有限公司	\$5,920	2.66	\$-	-

註：佔營業收入淨額百分比。

本公司於民國101年8月31日銷售電子實驗紀錄簿產品予本公司之北區經銷商新睿科技股份有限公司，交易金額為3,123仟元(含稅)，收款條件為交貨後30天，毛利率約82%，銷售價格並無其他一般客戶可茲比較。截至民國101年9月30日上述金額帳列應收帳款－關係人項下，本公司業已於民國101年10月30日全數收訖上開款項。

2. 勞務收入

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>% (註)</u>	<u>金額</u>	<u>% (註)</u>
訊聯生物科技股份有限公司	\$85,588	38.45	\$79,319	76.79

註：佔營業收入淨額百分比。

銷貨價格：無一般廠商資料可茲比較。

收款條件：以月結60天收款。

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. 進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$46,606	26.44	\$29,028	36.82
GENESIS GENETICS, INC	9,607	5.45	4,591	5.82
	<u>\$56,213</u>	<u>31.89</u>	<u>\$33,619</u>	<u>42.64</u>

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。

4. 勞務成本

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	<u>\$1,194</u>	<u>0.68</u>	<u>\$1,571</u>	<u>1.99</u>

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及權利金等。

5. 債權債務

(1) 應收帳款－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
新睿科技股份有限公司	\$3,123	4.79	\$-	-
訊聯生物科技股份有限公司	7,463	11.46	9,598	50.28
合 計	<u>\$10,586</u>	<u>16.25</u>	<u>\$9,598</u>	<u>50.28</u>

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

(2) 應付帳款－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	<u>\$1,702</u>	<u>12.55</u>	<u>\$596</u>	<u>9.20</u>

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－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)

6. 租金支出

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%(註)	金額	%(註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$4,604	2.00	\$1,549	1.46

註：佔營業成本及營業費用百分比。

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。

7. 財產交易

- (1) 本公司於民國101年前三季分別向訊聯生物科技股份有限公司及 GENESIS GENETICS, INC 購入試驗設備一批，金額為1,000仟元及102仟元，本公司向訊聯生物科技股份有限公司購入試驗設備之價款係以該試驗設備之帳面價值計價。
- (2) 本公司於民國100年前三季分別向訊聯生物科技股份有限公司及 GENESIS GENETICS, INC 購入試驗設備一批，金額為141仟元及2,021仟元，本公司向訊聯生物科技股份有限公司購入試驗設備之價款係以該試驗設備之帳面價值計價。

五、質押之資產

截至民國101年及100年9月30日止，本公司提供下列資產作為履約保證之擔保品：

項 目	101.9.30	100.9.30	權利人
其他流動資產—流動	\$-	\$480	財團法人中國生產力中心
"	55	55	義強興實業(股)公司
"	1,273	1,273	馬偕醫院
"	480	-	國家高速網路與計算中心
"	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	\$1,808	

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

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)

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。

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。

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)

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	101.9.30		100.9.30	
	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	\$308,482	\$308,482	\$242,033	\$242,033
應收款項淨額	66,477	66,477	19,833	19,833
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	1,808	1,808
存出保證金	1,250	1,250	1,334	1,334
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$31,622	\$31,622	\$16,081	\$16,081

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、其他金融資產及應付款項。

存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取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	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$308,482	\$242,033	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	66,477	19,833
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	1,808	-	-
存出保證金	-	-	1,250	1,334
<u>負債－非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$31,622	\$16,081

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 9 月 30 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	\$117,376	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$117,376
固定利率	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
定期存款	\$191,106	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$191,106

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，固定利率金融商品之利率係固定直至到期日；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 9 月 30 日			100 年 9 月 30 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	\$28	29.24	\$832	\$12	30.43	\$356
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$132	29.34	\$3,877	\$41	30.53	\$1,237

(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
(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	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
(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	預計於 102 年 3 月完成
(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	預計於 101 年 12 月完成

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>
所得稅	<p>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。</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(a)	\$358,511	\$(274)	\$358,237
固定資產	16,540	-	16,540
無形資產	10,091	-	10,091
其他資產(a)	3,450	274	3,724
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)

(B) 民國 101 年 9 月 30 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(a)	\$414,346	\$(168)	\$414,178
基金及投資	200	-	200
固定資產	15,036	-	15,036
無形資產	10,091	-	10,091
其他資產(a)	1,641	176	1,817
總資產	441,314	8	441,322
流動負債(a)	49,171	8	49,179
總負債	49,171	8	49,179
股本	235,335	-	235,335
資本公積	154,838	-	154,838
保留盈餘	15,459	-	15,459
股東權益其他項目	-	-	-
少數股權	(13,489)	-	(13,489)
股東權益	392,143	-	392,143

(C) 民國 101 年前三季損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$222,608	\$-	\$222,608
營業成本	176,258	-	176,258
營業毛利	46,350	-	46,350
營業費用	54,203	-	54,203
營業淨(損)	(7,853)	-	(7,853)
營業外收益及費損	4,416	-	4,416
稅前淨(損)	(3,437)	-	(3,437)
所得稅費用	48	-	48
稅後淨(損)	(3,389)	-	(3,389)

各項調節說明如下：

- (a) 本公司依 IAS1 「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項下，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產一流動減少 274 仟元，遞延所得稅資產一非流動增加 274 仟元；民國 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產一流動減少 168 仟元，遞延所得稅資產一非流動增加 176 仟元，遞延所得稅負債一非流動增加 8 仟元。

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)

- (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) 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響，本公司應提列之特別盈餘公積數額為零，以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。
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於民國 101 年 1 月 1 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) 本公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇豁免追溯適用 IFRS 第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(五) 其 他

民國 101 年及 100 年前三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年前三季</u>	單位：仟元				<u>合計</u>
	<u>基因檢測部門</u>	<u>生物及科學資訊軟、硬體部門</u>	<u>健康照護部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	
收入					
來自外部客戶收入	\$105,630	\$67,063	\$49,915	\$-	\$222,608
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$105,630</u>	<u>\$67,063</u>	<u>\$49,915</u>	<u>\$-</u>	<u>\$222,608</u>
部門損益	<u>\$(18,872)</u>	<u>\$10,895</u>	<u>\$4,540</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,437)</u>
資產					
資本支出	<u>\$1,438</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,438</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>

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)

單位：仟元

民國100年前三季	基因檢測部門	生物及科學資 訊軟、硬體部門	顧問服務 部門	調整 及沖銷	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$86,752	\$15,381	\$1,160	\$-	\$103,293
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$86,752	\$15,381	\$1,160	\$-	\$103,293
部門損益	\$(1,280)	\$600	\$1,160	\$-	\$480
資產					
資本支出	\$2,723	\$-	\$-	\$-	\$2,723
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
部門負債(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

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。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

民國101年第三季

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	\$43,067	收取檢驗收入	19.35%
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	30,355		6.88%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所—內湖	1	應付關係人帳款	1,321		0.30%

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年第三季

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	\$37,951	收取檢驗收入	36.74%
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	12,332		4.02%
0	創源生物科技(股)公司	分子視算(股)公司	1	應付關係人帳款	3,674		1.20%

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。