

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至六月三十日

及民國一〇一年一月一日至六月三十日

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

## 目 錄

| 項 目                       | 頁 次                |
|---------------------------|--------------------|
| 一、封面                      | 1                  |
| 二、目錄                      | 2                  |
| 三、會計師核閱報告書                | 3                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4-5                |
| 五、合併綜合損益表                 | 6                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8                  |
| 八、合併財務報表附註                |                    |
| (一) 公司沿革                  | 9                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-16               |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16-29              |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30-31              |
| (六) 重要會計科目之說明             | 31-51              |
| (七) 關係人交易                 | 51-53              |
| (八) 質押之資產                 | 53                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 53                 |
| (十) 重大之災害損失               | 54                 |
| (十一) 重大之期後事項              | 54                 |
| (十二) 其他                   | 54-59              |
| (十三) 附註揭露事項               |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 59、69-70<br>、72-73 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 59、71              |
| 3. 大陸投資資訊                 | 59                 |
| (十四) 部門資訊                 | 60-61              |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 61-68              |

## 會計師核閱報告

創源生物科技股份有限公司 公鑒：

創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之核閱結果中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇二年六月三十日之資產總額為96,013仟元，佔合併資產總額之21%，民國一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇二年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為12,124仟元及24,634仟元，分別佔合併營業收入淨額之21%及23%。

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整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，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證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

如財務報表附註六.18所述，創源生物科技股份有限公司之子公司一源北澤股份有限公司於民國一〇二年一月一日依據國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，將收購成本分攤至取得之資產與承擔之負債，由於收購成本分攤之鑑價報告尚在進行中，故先將收購成本扣除目前已確認之可辨認淨資產暫定價值之差額25,175仟元暫列入商譽項下。俟收購成本分攤之鑑價報告確認後，再將此項商譽加以重分類，並依資產性質予以評價。

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：(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

中華民國一〇二年七月三十日

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼   | 資 產                 |                | 一〇二年六月三十日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年六月三十日 |     | 一〇一年一月一日  |     |
|------|---------------------|----------------|-----------|-----|-------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|      | 會計項目                | 附註             | 金額        | %   | 金額          | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
|      | 流動資產                |                |           |     |             |     |           |     |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金             | 四及六.1          | \$271,976 | 60  | \$314,860   | 72  | \$223,311 | 59  | \$250,330 | 64  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 四及六.2          | 20,005    | 4   | -           | -   | -         | -   | -         | -   |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資-流動       | 四及六.3          | 3,478     | 1   | 2,208       | 2   | 2,208     | 1   | 1,808     | 1   |
| 1150 | 應收票據淨額              | 四及六.4          | 746       | -   | 954         | -   | 525       | -   | 680       | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 四及六.5          | 14,807    | 3   | 27,205      | 6   | 62,369    | 17  | 37,863    | 10  |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額          | 四、六.5及七        | 4,963     | 1   | 9,633       | 2   | 13,592    | 4   | 11,512    | 3   |
| 1200 | 其他應收款               | 七              | 288       | -   | 197         | -   | 511       | -   | 150       | -   |
| 1210 | 其他應收款-關係人           | 七              | -         | -   | 700         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 1220 | 當期所得稅資產             | 六.18           | 11,168    | 2   | 15,194      | 3   | 10,278    | 3   | 6,756     | 2   |
| 130x | 存貨                  | 四及六.6          | 21,163    | 5   | 26,295      | 6   | 25,999    | 7   | 42,904    | 11  |
| 1410 | 預付款項                |                | 8,401     | 2   | 7,935       | 2   | 7,912     | 2   | 5,122     | 1   |
| 1470 | 其他流動資產              |                | 261       | -   | 1,030       | -   | 835       | -   | 1,112     | -   |
| 11xx | 流動資產合計              |                | 357,256   | 78  | 406,211     | 93  | 347,540   | 93  | 358,237   | 92  |
|      | 非流動資產               |                |           |     |             |     |           |     |           |     |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資-非流動      | 四及六.3          | 202       | -   | 202         | -   | 200       | -   | -         | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 四及六.7          | 49,681    | 11  | 15,362      | 4   | 16,374    | 4   | 16,540    | 4   |
| 1780 | 無形資產                | 四、六.8、六.9、六.20 | 35,682    | 8   | 10,603      | 2   | 10,188    | 3   | 10,181    | 3   |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 六.18           | 7,805     | 2   | 4,162       | 1   | 73        | -   | 274       | -   |
| 1900 | 其他非流動資產             |                | 1,650     | -   | -           | -   | -         | -   | -         | -   |
| 1920 | 存出保證金               |                | 3,569     | 1   | 2,096       | -   | 1,314     | -   | 3,360     | 1   |
| 15xx | 非流動資產合計             |                | 98,589    | 22  | 32,425      | 7   | 28,149    | 7   | 30,355    | 8   |
| 1xxx | 資產總計                |                | \$455,845 | 100 | \$438,636   | 100 | \$375,689 | 100 | \$388,592 | 100 |

(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：劉佩怡

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表(續)

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼   | 負債及權益<br>會計項目 | 附註   | 一〇二年六月三十日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年六月三十日 |           | 一〇一年一月一日 |   |
|------|---------------|------|-----------|-----|-------------|-----|-----------|-----------|----------|---|
|      |               |      | 金額        | %   | 金額          | %   | 金額        | %         | 金額       | % |
| 2150 | 流動負債          |      |           |     |             |     |           |           |          |   |
| 2160 | 應付票據          |      | \$8,544   | 2   | \$4,822     | 1   | \$5,988   | \$4,245   | 1        |   |
| 2170 | 應付票據-關係人      | 七    | 374       | -   | 687         | -   | -         | -         | -        |   |
| 2180 | 應付帳款          |      | 3,732     | 1   | 25,587      | 6   | 13,422    | 45,602    | 12       |   |
| 2200 | 應付帳款-關係人      | 七    | 1,713     | -   | 1,185       | -   | 4,800     | 706       | -        |   |
| 2230 | 其他應付款         |      | 17,396    | 4   | 15,849      | 4   | 21,410    | 12,786    | 3        |   |
| 2230 | 當期所得稅負債       |      | -         | -   | -           | -   | 764       | 3,060     | 1        |   |
| 2300 | 其他流動負債        | 六.18 | 20,477    | 4   | 8,611       | 2   | 27,439    | 27,387    | 7        |   |
| 21xx | 流動負債合計        |      | 52,236    | 11  | 56,741      | 13  | 73,823    | 93,786    | 24       |   |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益   |      |           |     |             |     |           |           |          |   |
| 3100 | 股本            |      | 235,335   | 52  | 235,335     | 54  | 207,000   | 200,000   | 52       |   |
| 3110 | 普通股股本         |      | 5,512     | 1   | -           | -   | -         | -         | -        |   |
| 3140 | 預收股本          |      | 240,847   | 53  | 235,335     | 54  | 207,000   | 200,000   | 52       |   |
|      | 股本合計          |      | 240,847   | 53  | 235,335     | 54  | 207,000   | 200,000   | 52       |   |
| 3200 | 資本公積          |      | 158,069   | 35  | 155,135     | 35  | 87,896    | 88,898    | 23       |   |
| 3300 | 保留盈餘          |      |           |     |             |     |           |           |          |   |
| 3310 | 法定盈餘公積        |      | 2,128     | -   | 2,128       | -   | 2,128     | 635       | -        |   |
| 3350 | 未分配盈餘(或待彌補虧損) |      | (23,039)  | (5) | (5,583)     | (1) | 15,837    | 20,645    | 5        |   |
|      | 保留盈餘合計        |      | (20,911)  | (5) | (3,455)     | (1) | 17,965    | 21,280    | 5        |   |
| 36xx | 非控制權益         |      | 25,604    | 6   | (5,120)     | (1) | (10,995)  | (15,372)  | (4)      |   |
| 3xxx | 權益總計          |      | 403,609   | 89  | 381,895     | 87  | 301,866   | 294,806   | 76       |   |
|      | 負債及權益總計       |      | \$455,845 | 100 | \$438,636   | 100 | \$375,689 | \$388,592 | 100      |   |

(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：劉佩怡

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二二年及一〇二一年四月一日至六月三十日與民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 代碼   | 會計項目         | 附註             | 一〇二二年四月一日至六月三十日 |      | 一〇二一年四月一日至六月三十日 |      | 一〇二二年一月一日至六月三十日 |      | 一〇二一年一月一日至六月三十日 |      |
|------|--------------|----------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|      |              |                | 金額              | %    | 金額              | %    | 金額              | %    | 金額              | %    |
| 4000 | 營業收入         | 六.13           | \$56,460        | 100  | \$76,644        | 100  | \$109,181       | 100  | \$148,086       | 100  |
| 5000 | 營業成本         | 六.10           | (49,987)        | (89) | (58,787)        | (77) | (95,972)        | (88) | (115,169)       | (78) |
| 5950 | 營業毛利淨額       |                | 6,473           | 11   | 17,857          | 23   | 13,209          | 12   | 32,917          | 22   |
|      | 營業費用         | 六.10、六.14及六.16 |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 6100 | 推銷費用         |                | (6,698)         | (12) | (5,643)         | (7)  | (12,257)        | (11) | (10,057)        | (7)  |
| 6200 | 管理費用         |                | (10,987)        | (19) | (7,280)         | (9)  | (21,590)        | (20) | (14,422)        | (10) |
| 6300 | 研究發展費用       |                | (4,512)         | (8)  | (5,244)         | (7)  | (8,719)         | (8)  | (9,812)         | (6)  |
| 6000 | 營業費用合計       |                | (22,197)        | (39) | (18,167)        | (23) | (42,566)        | (39) | (34,291)        | (23) |
| 6900 | 營業(損失)       |                | (15,724)        | (28) | (310)           | -    | (29,357)        | (27) | (1,374)         | (1)  |
|      | 營業外收入及支出     | 六.17           |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 7010 | 其他收入         |                | 980             | 2    | 1,220           | 2    | 1,579           | 1    | 2,851           | 2    |
| 7020 | 其他利益及損失      |                | (197)           | -    | (273)           | -    | (568)           | (1)  | 598             | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計   |                | 783             | 2    | 947             | 2    | 1,011           | -    | 3,449           | 2    |
| 7900 | 稅前淨(損)利      |                | (14,941)        | (26) | 637             | 2    | (28,346)        | (27) | 2,075           | 1    |
| 7950 | 所得稅利益(費用)    |                | 483             | 1    | (216)           | -    | 2,374           | 3    | (488)           | -    |
| 8200 | 本期淨(損)利      |                | (14,458)        | (25) | 421             | 2    | (25,972)        | (24) | 1,587           | 1    |
| 8500 | 本期綜合損益總額     |                | \$(14,458)      | (25) | \$421           | 2    | \$(25,972)      | (24) | \$1,587         | 1    |
|      | 淨(損)利歸屬於：    |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 8600 | 母公司業主        |                | (8,395)         | (15) | 2,149           | 4    | (17,456)        | (16) | 3,685           | 2    |
| 8620 | 非控制權益        |                | (6,063)         | (10) | (1,728)         | (2)  | (8,516)         | (8)  | (2,098)         | (1)  |
|      | 綜合(損)益總額歸屬於： |                | \$(14,458)      | (25) | \$421           | 2    | \$(25,972)      | (24) | \$1,587         | 1    |
| 8700 | 每股盈餘(元)      |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 8710 | 基本每股盈餘       |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 8720 | 本期淨(損)利      |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
|      | 每股盈餘(元)      | 六.19           |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 9750 | 基本每股盈餘       |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 9710 | 本期淨(損)利      |                | \$(0.36)        |      | \$0.10          |      | \$(0.74)        |      | \$0.18          |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘       |                |                 |      |                 |      |                 |      |                 |      |
| 9810 | 本期淨(損)利      | 六.19           | \$(0.36)        |      | \$0.10          |      | \$(0.74)        |      | \$0.18          |      |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢泉

經理人：蔡政憲

會計主管：劉佩怡

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 項 目                    | 歸屬於母公司業主之權益 |         |           |           |         |            | 非控制權益     | 權益總額       |           |
|----|------------------------|-------------|---------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|------------|-----------|
|    |                        | 股本          |         | 資本公積      | 盈 餘       |         | 總計         |           |            |           |
|    |                        | 普通股股本       | 預收股本    |           | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘   |            |           |            |           |
|    |                        | 3110        | 3140    | 3100      | 3200      | 3310    | 3350       | 3300      | 36XX       |           |
| A1 | 民國101年1月1日餘額           | \$200,000   | \$-     | \$200,000 | \$88,898  | \$635   | \$20,645   | \$310,178 | \$(15,372) | \$294,806 |
| B1 | 民國100年度盈餘指撥及分配：        |             |         |           |           |         |            |           |            |           |
| B9 | 提列法定盈餘公積               |             |         |           |           | 1,493   | (1,493)    |           |            |           |
|    | 普通股股票股利                | 7,000       |         | 7,000     |           |         | (7,000)    |           |            |           |
| NI | 其他資本公積變動               |             |         |           | (1,002)   |         |            | (1,002)   |            | (1,002)   |
| D1 | 股份基礎給付交易               |             |         |           |           |         |            |           |            |           |
| D3 | 民國101年1月1日至6月30日淨利     |             |         |           |           |         |            | 3,685     | (2,098)    | 1,587     |
| D5 | 民國101年1月1日至6月30日其他綜合損益 |             |         |           |           |         |            |           |            |           |
| D5 | 民國101年1月1日至6月30日綜合損益總額 |             |         |           |           |         |            | 3,685     | (2,098)    | 1,587     |
| O1 | 非控制權益增減                |             |         |           |           |         |            | 3,685     | (2,098)    | 1,587     |
| Z1 | 民國101年6月30日餘額          | \$207,000   | \$-     | \$207,000 | \$87,896  | \$2,128 | \$15,837   | \$312,861 | \$(10,995) | \$301,866 |
| A1 | 民國102年1月1日餘額           | \$235,335   | \$-     | \$235,335 | \$155,135 | \$2,128 | \$(5,583)  | \$387,015 | \$(5,120)  | \$381,895 |
| NI | 其他資本公積變動               |             |         |           |           |         |            |           |            |           |
| D1 | 股份基礎給付交易               |             |         |           | 2,174     |         |            | 2,174     |            | 2,174     |
| D3 | 民國102年1月1日至6月30日淨(損)   |             |         |           |           |         | (17,456)   | (17,456)  | (8,516)    | (25,972)  |
| D5 | 民國102年1月1日至6月30日其他綜合損益 |             |         |           |           |         |            |           |            |           |
| D5 | 民國102年1月1日至6月30日綜合損益總額 |             |         |           |           |         |            | (17,456)  | (8,516)    | (25,972)  |
| E1 | 現金增資預收股款               |             | 5,512   | 5,512     |           |         |            | 5,512     | (8,516)    | 5,512     |
| M5 | 取得或處分子公司之股權            |             |         |           | 760       |         |            | 760       | (760)      |           |
| O1 | 非控制權益增減                |             |         |           |           |         |            |           | 40,000     | 40,000    |
| Z1 | 民國102年6月30日餘額          | \$235,335   | \$5,512 | \$240,847 | \$158,069 | \$2,128 | \$(23,039) | \$378,005 | \$25,604   | \$403,609 |

(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：劉佩怡

創源生物科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代 碼    | 項 目                            | 一〇二年一月一日至六月三十日 | 一〇一年一月一日至六月三十日 |
|--------|--------------------------------|----------------|----------------|
|        |                                | 金額             | 金額             |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：                     |                |                |
| A10000 | 本期稅前淨(損)利                      | \$(28,346)     | \$2,075        |
| A20000 | 調整項目：                          |                |                |
| A20010 | 收益費損項目：                        |                |                |
| A20300 | 呆帳費用                           | 485            | -              |
| A20100 | 折舊費用                           | 3,998          | 2,009          |
| A20200 | 攤銷費用                           | 96             | 19             |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)          | (5)            | -              |
| A21200 | 利息收入                           | (1,576)        | (1,382)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                     | 2,174          | (1,002)        |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：              |                |                |
| A31130 | 應收票據減少                         | 208            | 155            |
| A31150 | 應收帳款減少(增加)                     | 11,913         | (24,506)       |
| A31160 | 應收帳款-關係人減少(增加)                 | 4,670          | (2,080)        |
| A31200 | 存貨減少                           | 5,132          | 16,905         |
| A31220 | 預付款項(增加)                       | (466)          | (2,790)        |
| A31190 | 其他應收款-關係人減少                    | 700            | -              |
| A31240 | 其他流動資產減少                       | 769            | 277            |
| A32130 | 應付票據增加                         | 3,722          | 1,743          |
| A32140 | 應付票據-關係人(減少)                   | (313)          | -              |
| A32150 | 應付帳款(減少)                       | (21,855)       | (32,180)       |
| A32160 | 應付帳款-關係人增加                     | 528            | 4,094          |
| A32180 | 其他應付款增加                        | 1,547          | 8,624          |
| A32230 | 其他流動負債增加                       | 11,866         | 52             |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)                    | (4,753)        | (27,987)       |
| A33100 | 收取之利息                          | 1,485          | 1,021          |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅                     | 2,757          | (6,105)        |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流(出)                   | (511)          | (33,071)       |
| BBBB   | 投資活動之現金流量：                     |                |                |
| B00100 | 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | (20,000)       | -              |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資                   | (1,750)        | (600)          |
| B00700 | 處分無活絡市場之債券投資                   | 480            | -              |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備                    | (5,492)        | (1,843)        |
| B02200 | 對子公司之收購(扣除所取得之現金)              | (58,000)       | -              |
| B03700 | 存出保證金增加                        | (1,803)        | (54)           |
| B03800 | 存出保證金減少                        | 330            | 2,100          |
| B04500 | 取得無形資產                         | -              | (26)           |
| B06700 | 其他非流動資產(增加)                    | (1,650)        | -              |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)                   | (87,885)       | (423)          |
| CCCC   | 籌資活動之現金流量：                     |                |                |
| C04600 | 現金增資                           | 5,512          | -              |
| C05800 | 非控制權益變動                        | 40,000         | 6,475          |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入                     | 45,512         | 6,475          |
| EEEE   | 本期現金及約當現金(減少)數                 | (42,884)       | (27,019)       |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                    | 314,860        | 250,330        |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                    | \$271,976      | \$223,311      |

(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：劉佩怡



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  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 創源生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 97 年 11 月 21 日，主要業務為(1)基因檢測、(2)生物及科學資訊及(3)健康照護等業務。本公司股票自民國 101 年 9 月 17 日起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，其註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區新湖一路 36 巷 28 號 6 樓。  
訊聯生物科技股份有限公司為本公司之母公司及本公司所歸屬集團之最終控制者。
2. 本公司為擴大營運規模，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 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，持股比例 100%。另以民國 100 年 11 月 11 日為合併基準日與分子視算股份有限公司進行簡易合併，分子視算股份有限公司為消滅公司。
3. 本集團為將服務範圍從產前檢測延伸至產後照護相關顧問諮詢，以提供一連串企業化完整服務，本公司之子公司源北澤股份有限公司於民國 102 年 1 月 1 日取得北澤國際產後護理之家重要營業資產及未來經營權。

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102年及101年1月1日至6月30日之合併財務報告業經董事會於民國102年07月30日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 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：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

**國際財務報導準則第3號「企業合併」**

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」**

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第1號「財務報表之表達」**

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際會計準則第34號「期中財務報導」**

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

**國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」**

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

- (2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(13) 揭露一金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

*國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」*

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

*國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

*國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」*

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

*國際會計準則第 34 號「期中財務報導」*

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為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，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。



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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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母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。

若本集團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。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，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<br>名稱 | 子公司名稱      | 主要業務            | 所持有權益百分比 |           |          |         | 說明 |
|------------|------------|-----------------|----------|-----------|----------|---------|----|
|            |            |                 | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |    |
| 本公司        | 訊聯醫事檢驗所－內湖 | 醫事檢驗            | -%       | -%        | -%       | -%      | 註1 |
| 本公司        | 源北澤股份有限公司  | 經營坐月子中心與管理顧問之業務 | 15.09%   | 50%       | -%       | -%      | 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。

註2：本公司為業務發展之需，於民國101年12月26日與北澤國際股份有限公司共同成立源北澤股份有限公司，股本總額為10,000仟元，分為1,000仟股，本公司與北澤國際股份有限公司各認購500仟股，持股比例各為50%。後因源北澤陸續增資，本公司持有表決股份由50%降為15.09%，然本公司經由與其他投資者之協議，仍取得源北澤股份有限公司過半數董事席次，具有超過半數表決權之權利，營運將由本公司所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本公司實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (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) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (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、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投資。

#### 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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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)。

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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

### 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：

- 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。

## (2) 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。

### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，以攤銷後成本衡量之金融負債。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，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。

(3) 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。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 存貨

存貨主要為商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，係以逐項比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

9. 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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，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：

|      |      |
|------|------|
| 試驗設備 | 2~7年 |
| 辦公設備 | 5年   |
| 其他設備 | 3年   |

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。

#### 10. 租賃

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

#### 11. 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。



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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。
- (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。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限三年採直線法攤提。

12. 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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

勞務提供

本集團之勞務收入主要係提供檢測、顧問及資料庫查詢服務產生，依下列方式認列為收入：(1)當提供勞務之交易結果能合理估計時，以資產負債表日交易之完成程度認列收入。(2)若勞務應於一特定期間履行，而其履行之勞務無法確定時，應依時間之經過比例按直線法認列收入。惟某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入遞延至該特定工作項目完成時認列。

14. 退職後福利計畫

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。

15. 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。

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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團對於民國101年1月1日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國101年1月1日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

## 15. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

#### 17. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

本集團對於民國101年1月1日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前之企業合併，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

本公司對訊聯醫事檢驗所雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有實質控制能力，故將其納入合併報表之編製主體中。

本公司對源北澤股份有限公司持股為15.09%，然本公司經由與其他投資者之協議，仍取得源北澤股份有限公司過半數董事席次，具有超過半數表決權之權利，其營運將由本公司所掌控，管理階層認為本公司實質上控制該企業，故將其納入合併報表之編製主體中

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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。

(3) 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地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。

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、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

|      |                  |                  |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 102.6.30         | 101.12.31        | 101.6.30         | 101.1.1          |
| 庫存現金 | \$415            | \$285            | \$365            | \$17             |
| 活期存款 | 77,942           | 120,625          | 22,681           | 29,079           |
| 支票存款 | 2,033            | 2,844            | 11,265           | 2,034            |
| 定期存款 | 191,586          | 191,106          | 189,000          | 219,200          |
| 合計   | <u>\$271,976</u> | <u>\$314,860</u> | <u>\$223,311</u> | <u>\$250,330</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                        | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|------------------------|----------|-----------|----------|---------|
| 持有供交易<br>非衍生金融資產<br>基金 | \$20,005 | \$-       | \$-      | \$-     |
|                        | \$20,005 | \$-       | \$-      | \$-     |

前述持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 無活絡市場之債券投資

|        | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|--------|----------|-----------|----------|---------|
| 質押定期存款 | \$3,680  | \$2,410   | \$2,408  | \$1,808 |
| 流動     | \$3,478  | \$2,208   | \$2,208  | \$1,808 |
| 非流動    | 202      | 202       | 200      | -       |
| 合計     | \$3,680  | \$2,410   | \$2,408  | \$1,808 |

本集團民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之無活絡市場之債券投資—流動及非流動提供質押之情況請詳附註八之說明。

4. 應收票據

|             | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-------------|----------|-----------|----------|---------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$746    | \$954     | \$525    | \$680   |
| 減：備抵呆帳      | -        | -         | -        | -       |
| 應收票據淨額      | \$746    | \$954     | \$525    | \$680   |

前述應收票據未有提供擔保之情事。



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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

|          | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1  |
|----------|----------|-----------|----------|----------|
| 應收帳款     | \$16,436 | \$28,349  | \$62,701 | \$37,863 |
| 減：備抵呆帳   | (1,629)  | (1,144)   | (332)    | -        |
| 小計       | 14,807   | 27,205    | 62,369   | 37,863   |
| 應收帳款－關係人 | 4,963    | 9,633     | 13,592   | 11,512   |
| 減：備抵呆帳   | -        | -         | -        | -        |
| 小計       | 4,963    | 9,633     | 13,592   | 11,512   |
| 合計       | \$19,770 | \$36,838  | \$75,961 | \$49,375 |

本集團對客戶之授信期間通常為60天至180天。有關應收帳款及應收帳款-關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

|          | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|----------|---------------|---------------|---------|
| 102.1.1  | \$-           | \$1,144       | \$1,144 |
| 當期發生之金額  | -             | 485           | 485     |
| 102.6.30 | \$-           | \$1,629       | \$1,629 |
| 101.1.1  | \$-           | \$-           | \$-     |
| 當期發生之金額  | -             | 332           | 332     |
| 101.6.30 | \$-           | \$332         | \$332   |

應收帳款及應收帳款-關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

|           | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |         |         |          |          |          |        | 合計       |
|-----------|---------------|---------|---------|----------|----------|----------|--------|----------|
|           | 未逾期<br>且未減損   | 90天內    | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 270-365天 | 365天以上 |          |
| 102.6.30  | \$18,784      | \$326   | \$12    | \$-      | \$31     | \$617    | \$-    | \$19,770 |
| 101.12.31 | \$34,079      | \$1,179 | \$651   | \$214    | \$305    | \$410    | \$-    | \$36,838 |
| 101.6.30  | \$73,120      | \$187   | \$2,299 | \$60     | \$-      | \$295    | \$-    | \$75,961 |
| 101.1.1   | \$46,631      | \$1,107 | \$1,107 | \$530    | \$-      | \$-      | \$-    | \$49,375 |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 存貨

|            | 102.6.30        | 101.12.31       | 101.6.30        | 101.1.1         |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 外購軟體       | \$24,936        | \$29,600        | \$26,270        | \$42,802        |
| 外購硬體       | 40              | 364             | 88              | 102             |
| 合計         | 24,976          | 29,964          | 26,358          | 42,904          |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (3,813)         | (3,669)         | (359)           | -               |
| 淨額         | <u>\$21,163</u> | <u>\$26,295</u> | <u>\$25,999</u> | <u>\$42,904</u> |

(1) 本集團民國102年及101年4月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為49,987仟元及58,787仟元，其中分別包括存貨回升利益金額為140仟元及跌價損失359仟元。

(2) 本集團民國102年及101年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本分別為95,972仟元及115,169仟元，其中包括存貨跌價損失，金額分別為144仟元及359仟元。

(3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備-

|          | 試驗設備            | 其他設備         | 辦公設備           | 運輸設備         | 租賃改良            | 合計              |
|----------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 成本：      |                 |              |                |              |                 |                 |
| 102.1.1  | \$23,001        | \$223        | \$-            | \$660        | \$405           | 24,289          |
| 增添       | 634             | 599          | -              | -            | 4,259           | 5,492           |
| 透過企業合併取得 | -               | -            | 4,566          | -            | 28,259          | 32,825          |
| 102.6.30 | <u>\$23,635</u> | <u>\$822</u> | <u>\$4,566</u> | <u>\$660</u> | <u>\$32,923</u> | <u>\$62,606</u> |
| 101.1.1  | \$21,153        | \$223        | \$-            | \$-          | \$-             | \$21,376        |
| 增添       | 1,438           | -            | -              | -            | 405             | 1,843           |
| 透過企業合併取得 | -               | -            | -              | -            | -               | -               |
| 101.6.30 | <u>\$22,591</u> | <u>\$223</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>   | <u>\$405</u>    | <u>\$23,219</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|           | 試驗設備            | 其他設備         | 辦公設備           | 運輸設備         | 租賃改良            | 合計              |
|-----------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 折舊及減損：    |                 |              |                |              |                 |                 |
| 102.1.1   | \$8,700         | \$83         | \$-            | \$9          | \$135           | \$8,927         |
| 折舊        | 2,033           | 59           | 243            | 55           | 1,608           | 3,998           |
| 102.6.30  | <u>\$10,733</u> | <u>\$142</u> | <u>\$243</u>   | <u>\$64</u>  | <u>\$1,743</u>  | <u>\$12,925</u> |
| 101.1.1   | \$4,808         | \$28         | \$-            | \$-          | \$-             | \$4,836         |
| 折舊        | 1,913           | 28           | -              | -            | 68              | 2,009           |
| 101.6.30  | <u>\$6,721</u>  | <u>\$56</u>  | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>   | <u>\$68</u>     | <u>\$6,845</u>  |
| 淨帳面金額：    |                 |              |                |              |                 |                 |
| 102.6.30  | <u>\$12,902</u> | <u>\$680</u> | <u>\$4,323</u> | <u>\$596</u> | <u>\$31,180</u> | <u>\$49,681</u> |
| 101.12.31 | <u>\$14,301</u> | <u>\$140</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$651</u> | <u>\$270</u>    | <u>\$15,362</u> |
| 101.6.30  | <u>\$15,870</u> | <u>\$167</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>   | <u>\$337</u>    | <u>\$16,374</u> |
| 101.1.1   | <u>\$16,345</u> | <u>\$195</u> | <u>\$-</u>     | <u>\$-</u>   | <u>\$-</u>      | <u>\$16,540</u> |

(1) 前述透過企業合併取得之不動產、廠房及設備請詳附註四.20。

(2) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

#### 8. 無形資產

|          | 電腦軟體         | 商譽              | 合計              |
|----------|--------------|-----------------|-----------------|
| 成本：      |              |                 |                 |
| 102.1.1  | \$573        | \$10,091        | \$10,664        |
| 增添－單獨取得  | -            | -               | -               |
| 透過企業合併取得 | -            | 25,175          | 25,175          |
| 102.6.30 | <u>\$573</u> | <u>\$35,266</u> | <u>\$35,839</u> |
| 101.1.1  | \$98         | \$10,091        | \$10,189        |
| 增添－單獨取得  | 26           | -               | 26              |
| 101.6.30 | <u>\$124</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$10,215</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|           | 電腦軟體         | 商譽              | 合計              |
|-----------|--------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷及減損：    |              |                 |                 |
| 102.1.1   | \$61         | \$-             | \$61            |
| 攤銷：       | 96           | -               | 96              |
| 102.6.30  | <u>\$157</u> | <u>\$-</u>      | <u>\$157</u>    |
| 101.1.1   | \$8          | \$-             | \$8             |
| 攤銷：       | 19           | -               | 19              |
| 101.6.30  | <u>\$27</u>  | <u>\$-</u>      | <u>\$27</u>     |
| 淨帳面金額：    |              |                 |                 |
| 102.6.30  | <u>\$416</u> | <u>\$35,266</u> | <u>\$35,682</u> |
| 101.12.31 | <u>\$512</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$10,603</u> |
| 101.6.30  | <u>\$97</u>  | <u>\$10,091</u> | <u>\$10,188</u> |
| 101.1.1   | <u>\$90</u>  | <u>\$10,091</u> | <u>\$10,181</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業成本 | <u>\$6</u>           | <u>\$-</u>           | <u>\$11</u>          | <u>\$-</u>           |
| 推銷費用 | <u>2</u>             | <u>5</u>             | <u>5</u>             | <u>7</u>             |
| 管理費用 | <u>32</u>            | <u>-</u>             | <u>64</u>            | <u>-</u>             |
| 研發費用 | <u>8</u>             | <u>6</u>             | <u>16</u>            | <u>12</u>            |

#### 9. 商譽之減損測試

本公司因企業合併所取得之商譽係屬於一個生物及科學資訊軟、硬體部門現金產生單位（亦為營運及應報導部門），主要營收來自於取得國外系統軟體、資料庫研發廠商代理權，並進行代理銷售業務及後續相關服務，以下為減損測試之相關評估：

生物及科學資訊軟、硬體部門現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國 101 年為 19.8%。管理當局認為此一現金產生單位之商譽 \$10,091 仟元並未減損。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 預算期間之市場佔有率

毛利率—毛利率係依據財務預算期間開始前二年所達成之平均毛利率，並預期因效率提升而將於預算期間中增加。

折現率—折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於集團與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自集團之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於集團有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別 beta 因子而納入，此 beta 因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

市場佔有率假設—此等假設係屬重要，因管理階層運用產業資料估計成長率之同時，將評估該單位相對於競爭者，其市場地位於預算期間可能發生之變動。管理階層預期本公司生物資訊市場佔有率於預算期間將是穩定的。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

10. 退職後福利計畫

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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國102年及101年4月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為841仟元及1,053仟元；民國102年及101年1月1日至6月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,728仟元及1,915仟元。

## 11. 權益

### (1) 普通股

截至民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本公司額定股本均為300,000仟元(保留40,000仟元之股份供員工認股權憑證使用)；已發行股本分別為235,335仟元、235,335仟元、207,000仟元及200,000仟元，每股票面金額10元，分別為23,534仟股、23,534仟股、20,700仟股及20,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國101年6月28日經股東會通過以股東股利7,000仟元及員工股票紅利1,000仟元轉增資合計發行新股764仟股，並認列資本公積355仟元，增資基準日為民國101年9月2日，其中員工紅利係以最近期經會計師查核簽證財務報表之每股淨值15.51元計算轉增資股數。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。

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。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。

本公司於民國100年3月25日、100年4月1日及100年5月17日發行之員工認股權，自民國102年3月26日、102年4月2日及102年5月18日起員工得始行使之，截至民國102年6月30日止因發行員工認股權累積行使認購權股數計473仟股，每股認股價分別為10.7、10.7及16.0元，因增資基準日為民國102年7月29日，故帳列預收股本項下。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

|                           |                  |                  |                 |                 |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|                           | 102.6.30         | 101.12.31        | 101.6.30        | 101.1.1         |
| 發行溢價                      | \$152,480        | \$152,480        | \$85,900        | \$85,900        |
| 取得或處份子公司股權價格<br>與帳面價值金額差額 | 760              | -                | -               | -               |
| 員工認股權                     | 4,829            | 2,655            | 1,996           | 2,998           |
| 合計                        | <u>\$158,069</u> | <u>\$155,135</u> | <u>\$87,896</u> | <u>\$88,898</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) 盈餘分派及股利政策

- a. 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，必要時提列或迴轉特別盈餘公積；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。

本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，股利政策係考量公司未來投資計劃，財務結構及營運情形，並兼顧股東等因素，每年依法由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後為之。本公司採剩餘股利政策（如有適當投資計劃而能增加公司獲利率則採取低現金股利政策，以盈餘轉增資因應，當資本擴充影響獲利水準時，則採取高現金股利政策因應）。預期股利分派額度維持於當年度可供分派盈餘之百分之十至百分之百間，並得以現金股利或股票股利方式為之，如當年度採併同現金與股票股利發放方式，現金股利不低於當年度發放股利總額之百分之十。

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。

本公司分派民國101年度及100年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國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，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國102年1月1日及6月30日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為0元。

- b. 本公司民國102年及101年1月1日至6月30日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為0仟元及250仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。
- c. 本公司民國102年6月14日及民國101年6月28日之股東常會，分別決議民國101年度及100年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

|            | 盈餘分配案      |                | 每股股利(元) |         |
|------------|------------|----------------|---------|---------|
|            | 101年度      | 100年度          | 101年度   | 100年度   |
| 法定盈餘公積     | \$-        | \$1,493        |         |         |
| 普通股股票股利    | -          | 7,000          | -       | 每股0.35元 |
| 董監事酬勞      | -          | 140            |         |         |
| 員工紅利—股票(註) | -          | 1,000          |         |         |
|            | <u>\$-</u> | <u>\$9,633</u> |         |         |

(註) 係以最近期經會計師查核簽證財務報表之每股淨值15.51元計算轉增資股數，合計發行新股64仟股。



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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國100年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國100年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 非控制權益

|                    | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額               | \$(5,120)            | \$(15,372)           |
| 歸屬於非控制權益之本期淨(損)    | (8,516)              | (2,098)              |
| 未按持股比例認購子公司增資發行之新股 | 39,240               | 6,475                |
| 期末餘額               | \$25,604             | \$(10,955)           |

12. 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) 本公司分別於民國 100 年 3 月 25 日、100 年 4 月 1 日、100 年 5 月 17 日及 101 年 6 月 5 日經金管會證券期貨局核准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 1 股之普通股，認股權之執行價格，未上市櫃前以發行日最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值或申請上市櫃之承銷價孰高者為認股價格且不低於普通股每股面額，上市櫃後則以發行日標的股票之收盤價為執行價格。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-Merton 選擇權定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。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

- (2) 截至民國 102 年 6 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：

| 認股權憑證給與日  | 發行單位總數(單位) | 每單位執行價格(元) |
|-----------|------------|------------|
| 100.03.25 | 1,000,000  | \$10.7     |
| 100.04.01 | 500,000    | \$10.7     |
| 100.05.17 | 977,000    | \$16.0     |
| 101.06.05 | 523,000    | \$31.8     |

- (3) 截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日止，前述員工認股選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

|                            | 102.1.1~102.6.30 |                 | 101.1.1~101.6.30 |                 |
|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                            | 流通在外數量<br>(單位)   | 加權平均<br>執行價格(元) | 流通在外數量<br>(單位)   | 加權平均<br>執行價格(元) |
| 期初流通在外認股選擇權                | 1,452,000        | 19.34           | 2,477,000        | \$12.79         |
| 本期給與認股選擇權                  | -                | -               | 523,000          | 31.80           |
| 本期喪失認股選擇權                  | -                | -               | -                | -               |
| 本期執行認股選擇權                  | (473,000)        | 11.65           | -                | -               |
| 本期逾期失效認股選擇權                | -                | -               | -                | -               |
| 本期取消發行選擇權                  | -                | -               | (1,548,000)      | -               |
| 期末流通在外認股選擇權                | 979,000          | 23.05           | 1,452,000        | \$19.34         |
| 期末可執行認股選擇權                 | 207,500          | 12.17           | -                | -               |
| 本期給與之認股選擇權之加<br>權平均公允價值(元) | \$6.23           |                 | \$6.04           |                 |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 截至民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，流通在外之資訊如下：

102.6.30

| 項目            | 行使價格<br>(元) | 數量<br>(單位) | 流通在外之認股選擇權          |                 |
|---------------|-------------|------------|---------------------|-----------------|
|               |             |            | 加權平均預期剩<br>餘存續期限(年) | 加權平均履約<br>價格(元) |
| 100 年第一次認股權計畫 | \$10.7      | 108,000    | 3.75                | \$10.7          |
| 100 年第二次認股權計畫 | \$10.7      | 148,000    | 3.75                | \$10.7          |
| 100 年第三次認股權計畫 | \$16.0      | 200,000    | 3.92                | \$16.0          |
| 101 年第四次認股權計畫 | \$31.8      | 523,000    | 4.92                | \$31.8          |
| 合計            |             | 979,000    |                     |                 |

101.6.30

| 項目            | 行使價格<br>(元) | 數量<br>(單位) | 流通在外之認股選擇權          |                 |
|---------------|-------------|------------|---------------------|-----------------|
|               |             |            | 加權平均預期剩<br>餘存續期限(年) | 加權平均履約<br>價格(元) |
| 100 年第一次認股權計畫 | \$10.7      | 432,000    | 4.75                | \$10.7          |
| 100 年第二次認股權計畫 | \$10.7      | 212,000    | 4.75                | \$10.7          |
| 100 年第三次認股權計畫 | \$16.0      | 285,000    | 4.92                | \$16.0          |
| 101 年第四次認股權計畫 | \$31.8      | 523,000    | 5.92                | \$31.8          |
| 合計            |             | 1,452,000  |                     |                 |

(5) 本集團民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

|                                    | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用<br>(均屬權益交割之股份基礎給付) | \$2,174              | \$(1,002)            |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 本公司於民國 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。

13. 營業收入

|        | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入 | \$16,431             | \$14,646             | \$33,354             | \$49,179             |
| 勞務提供收入 | 39,875               | 61,998               | 75,544               | 98,907               |
| 其他營業收入 | 154                  | -                    | 283                  | -                    |
| 合計     | <u>\$56,460</u>      | <u>\$76,644</u>      | <u>\$109,181</u>     | <u>\$148,086</u>     |

15. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂汽車及房屋租賃之商業租賃合約，其平均年限為一至十年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102.6.30        | 101.12.31  | 101.6.30       | 101.1.1    |
|------------|-----------------|------------|----------------|------------|
| 不超過一年      | \$14,497        | \$-        | \$2,859        | \$-        |
| 超過一年但不超過五年 | 40,675          | -          | -              | -          |
| 超過五年       | 35,999          | -          | -              | -          |
| 合計         | <u>\$91,171</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,859</u> | <u>\$-</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

營業租賃認列之費用如下：

|                | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 最低租賃給付<br>或有租金 | \$4,481              | \$1,324              | \$8,751              | \$2,859              |
| 合 計            | \$4,481              | \$1,324              | \$8,751              | \$2,859              |

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 102.4.1~102.6.30 |             |          | 101.4.1~101.6.30 |             |          |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |                  |             |          |                  |             |          |
| 薪資費用       | \$7,605          | \$10,764    | \$18,369 | \$9,354          | \$6,890     | \$16,244 |
| 勞健保費用      | 419              | 783         | 1,202    | 1,199            | 704         | 1,903    |
| 退休金費用      | 380              | 461         | 841      | 755              | 298         | 1,053    |
| 其他員工福利費用   | 426              | 263         | 689      | 447              | 465         | 912      |
| 折舊費用       | 282              | 1,756       | 2,038    | 263              | 769         | 1,032    |
| 攤銷費用       | 6                | 42          | 48       | -                | 11          | 11       |

| 功能別<br>性質別 | 102.1.1~102.6.30 |             |          | 101.1.1~101.6.30 |             |          |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |                  |             |          |                  |             |          |
| 薪資費用       | \$15,564         | \$21,330    | \$36,894 | \$18,711         | \$15,656    | \$34,367 |
| 勞健保費用      | 1,445            | 1,556       | 3,001    | 2,186            | 1,375       | 3,561    |
| 退休金費用      | 817              | 911         | 1,728    | 1,142            | 773         | 1,915    |
| 其他員工福利費用   | 830              | 629         | 1,459    | 594              | 914         | 1,508    |
| 折舊費用       | 559              | 3,439       | 3,998    | 471              | 1,538       | 2,009    |
| 攤銷費用       | 11               | 85          | 96       | -                | 19          | 19       |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 利息收入    | \$977                | \$598                | \$1,576              | \$1,382              |
| 其他收入－其他 | 3                    | 622                  | 3                    | 1,469                |
| 合計      | <u>\$980</u>         | <u>\$1,220</u>       | <u>\$1,579</u>       | <u>\$2,851</u>       |

(2) 其他利益及損失

|                        | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 淨外幣兌換(損)益              | \$20                 | \$(234)              | \$(223)              | \$637                |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產利益 | 5                    | -                    | 5                    | -                    |
| 其他                     | (222)                | (39)                 | (350)                | (39)                 |
| 合計                     | <u>\$(197)</u>       | <u>\$(273)</u>       | <u>\$(568)</u>       | <u>\$598</u>         |

18. 所得稅

(1) 所得稅(利益)費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                                      | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用：                             |                      |                      |                      |                      |
| 當期應付所得稅                              | \$-                  | \$895                | \$-                  | \$895                |
| 以前年度之當期所得稅於本<br>年度調整                 | 1,270                | (608)                | 1,270                | (608)                |
| 遞延所得稅費用(利益)：                         |                      |                      |                      |                      |
| 與暫時性差異之原始產生及<br>其迴轉有關之遞延所得稅費<br>用    | (83)                 | (71)                 | (133)                | 201                  |
| 與課稅損失及所得稅抵減之<br>原始產生及其迴轉有關之遞<br>延所得稅 | (1,670)              | -                    | (3,511)              | -                    |
| 所得稅(利益)費用                            | <u>\$(483)</u>       | <u>\$216</u>         | <u>\$(2,374)</u>     | <u>\$488</u>         |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，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：

|                      | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨(損)利    | \$(17,394)           | \$2,365              | \$(28,346)           | \$4,173              |
| 按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額 | \$(1,725)            | \$402                | \$(3,587)            | \$709                |
| 免稅收益之所得稅影響數          | -                    | (194)                | -                    | (200)                |
| 報稅上不可減除費用之所得稅影響數     | (28)                 | (28)                 | (57)                 | (57)                 |
| 以前年度之當期所得稅於本年度調整     | 1,270                | (608)                | 1,270                | (608)                |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅        | -                    | 644                  | -                    | 644                  |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用合計    | \$ (483)             | \$ 216               | \$ (2,374)           | \$ 488               |

(2) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年6月30日

|                | 期初餘額    | 認列於<br>損益 | 期末<br>餘額 |
|----------------|---------|-----------|----------|
| 暫時性差異          |         |           |          |
| 呆帳損失財稅差異       | \$128   | \$112     | \$240    |
| 未實現存貨跌價損失      | 624     | 24        | 648      |
| 未實現兌換損失(利益)淨額  | 4       | (4)       | -        |
| 未使用課稅損失        | 3,406   | 3,511     | 6,917    |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |         | \$3,643   |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$4,162 |           | \$7,805  |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |         |           |          |
| 遞延所得稅資產        | \$4,162 |           | \$7,805  |
| 遞延所得稅負債        | \$-     |           | \$-      |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

101年6月30日

|                | 期初餘額  | 認列於<br>損益 | 期末<br>餘額 |
|----------------|-------|-----------|----------|
| 暫時性差異          |       |           |          |
| 未實現存貨跌價損失      | \$-   | \$61      | \$61     |
| 未實現兌換損失淨額      | 274   | \$(262)   | \$12     |
| 遞延所得稅(費用)/利益   |       | \$(201)   |          |
| 遞延所得稅資產/(負債)淨額 | \$274 |           | 73       |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |       |           |          |
| 遞延所得稅資產        | \$274 |           | \$73     |
| 遞延所得稅負債        | \$-   |           | \$-      |

(3) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

| 發生年度 | 虧損金額     | 尚未使用餘額   |           |          |         | 最後可抵減<br>年度 |
|------|----------|----------|-----------|----------|---------|-------------|
|      |          | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |             |
| 101年 | \$20,033 | \$20,033 | \$20,033  | \$-      | \$-     | 111年        |
| 102年 | \$20,653 | \$20,653 | -         | -        | -       | 112年        |
|      | \$40,686 | \$40,686 | \$20,033  | \$-      | \$-     |             |

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國102年6月30日，101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額分別為959仟元、0仟元、0仟元及0仟元。



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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 兩稅合一相關資訊

|             | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-------------|----------|-----------|----------|---------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$2,793  | \$2,666   | \$2,666  | \$2,184 |

本公司民國101年度及100年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為0%及21.93%。

(6) 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

19. 每股盈餘

基本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。

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。

|                            | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1) 基本每股盈餘                 |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持有人<br>之淨(損)利(仟元) | \$(8,395)            | \$2,149              | \$(17,456)           | \$3,685              |
| 基本每股盈餘之普通股加權<br>平均股數(仟股)   | 23,534               | 20,700               | 23,534               | 20,700               |
| 基本每股盈餘(元)                  | \$(0.36)             | \$0.10               | \$(0.74)             | \$0.18               |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

|                             | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (2) 稀釋每股盈餘                  |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)         | \$(8,395)            | \$2,149              | \$(17,456)           | \$3,685              |
| 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) | \$(8,395)            | \$2,149              | \$(17,456)           | \$3,685              |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)        | 23,534               | 20,700               | 23,534               | 20,700               |
| 稀釋效果：                       |                      |                      |                      |                      |
| 員工認股權(仟股)                   | - (註)                | -                    | - (註)                | 188                  |
| 員工紅利(仟股)                    | - (註)                | 6                    | - (註)                | 6                    |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)      | 23,534               | 20,706               | 23,534               | 20,894               |
| 稀釋每股盈餘(元)                   | \$(0.36)             | \$0.10               | \$(0.74)             | \$0.18               |

(註)具反稀釋效果

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

## 20. 企業合併

本公司之子公司源北澤股份有限公司（以下簡稱「源北澤」）於民國102年1月1日以總價款\$58,000仟元取得北澤國際產後護理之家（以下簡稱「北澤護理之家」）重要營業資產及未來經營權。本集團預期透過該合併將服務範圍從產前檢測延伸至產後照護相關顧問諮詢，以提供一連串企業化完整服務。

本集團取得北澤護理之家可辨認淨資產之公允價值尚待最後之估價，收購價格之分攤預計於收購日一年內完成，有關收購日所支付對價與所取得淨資產資訊如下：

|                    | <u>收購日之公允價值</u> |
|--------------------|-----------------|
| 收購對價               |                 |
| 現金                 | \$58,000        |
| 減：取得不動產、廠房及設備之暫定價值 | (32,825)        |
| 商譽                 | <u>\$25,175</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

源北澤股份有限公司於民國102年4月9日增資發行新股，本集團參與認購3,000仟元，其所有權因而減少至15.09%。本集團因增資所取得之淨現金為40,000仟元，非控制權益增加39,240仟元。所取得增資現金與新增之非控制權益間之差額為760仟元，已認列於權益項下。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 勞務收入

|     | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|-----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 母公司 | \$17,771             | \$31,376             | \$34,750             | \$62,464             |

銷貨價格：無一般客戶資料可茲比較。

收款條件：以月結60天收款，與一般公司無顯著不同。

(2) 進貨

|       | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 母公司   | \$9,809              | \$30,588             | \$18,850             | \$30,588             |
| 其他關係人 | 2,943                | 8,851                | 5,330                | 8,851                |
| 合計    | \$12,752             | \$39,439             | \$24,180             | \$39,439             |

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，與一般公司無顯著不同。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 勞務成本

|       | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其他關係人 | \$332                | \$372                | \$518                | \$986                |

(4) 應收帳款－關係人

|       | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1  |
|-------|----------|-----------|----------|----------|
| 母公司   | \$4,963  | \$4,472   | \$13,592 | \$11,512 |
| 其他關係人 | -        | 5,161     | -        | -        |
| 合計    | \$4,963  | \$9,633   | \$13,592 | \$11,512 |

(5) 其他應收款－關係人

|     | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-----|----------|-----------|----------|---------|
| 母公司 | \$-      | \$700     | \$-      | \$-     |

(6) 應付票據－關係人

|     | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-----|----------|-----------|----------|---------|
| 母公司 | \$374    | \$687     | \$-      | \$-     |

(7) 應付帳款－關係人

|       | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |
|-------|----------|-----------|----------|---------|
| 其他關係人 | \$1,713  | \$1,185   | \$4,800  | \$706   |

(8) 租金支出

|     | 102.4.1~<br>102.6.30 | 101.4.1~<br>101.6.30 | 102.1.1~<br>102.6.30 | 101.1.1~<br>101.6.30 |
|-----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 母公司 | \$2,055              | \$1,534              | \$4,110              | \$3,069              |

上項租金支出係向母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。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(9) 財產交易

本公司於民國101年1月1日至6月30日分別向母公司及其他關係人購入試驗設備一批，金額分別為1,000仟元及102仟元，本公司向母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。

(10) 本集團主要管理階層之獎酬

| 項 目    | 102.4.1~ | 101.4.1~ | 102.1.1~ | 101.1.1~ |
|--------|----------|----------|----------|----------|
|        | 102.6.30 | 101.6.30 | 102.6.30 | 101.6.30 |
| 短期員工福利 | \$1,193  | \$3,076  | \$6,421  | \$6,418  |
| 退職後福利  | 72       | 71       | 105      | 138      |
| 股份基礎給付 | 412      | (1,293)  | 1,012    | (656)    |
| 合計     | \$1,677  | \$1,854  | \$7,538  | \$5,900  |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目                 | 帳面金額     |           |          |         | 擔保債務內容 |
|---------------------|----------|-----------|----------|---------|--------|
|                     | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1 |        |
| 無活絡市場之債券投資<br>— 流動  | \$3,478  | \$2,208   | \$2,208  | \$1,808 | 履約保證   |
| 無活絡市場之債券投資<br>— 非流動 | 202      | 202       | 200      | -       | 履約保證   |
| 合 計                 | \$3,680  | \$2,410   | \$2,408  | \$1,808 |        |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

金融資產

|                       | 102.6.30         | 101.12.31        | 101.6.30         | 101.1.1          |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產： |                  |                  |                  |                  |
| 持有供交易                 | \$20,005         | \$-              | \$-              | \$-              |
| 放款及應收款：               |                  |                  |                  |                  |
| 現金及約當現金(不含<br>庫存現金)   | 271,561          | 314,575          | 222,946          | 250,313          |
| 無活絡市場之債券投<br>資—流動     | 3,478            | 2,208            | 2,208            | 1,808            |
| 應收款項                  | 20,804           | 38,689           | 76,997           | 50,205           |
| 無活絡市場之債券投<br>資—非流動    | 202              | 202              | 200              | -                |
| 存出保證金                 | 3,569            | 2,096            | 1,314            | 3,360            |
| 合計                    | <u>\$319,619</u> | <u>\$357,770</u> | <u>\$303,665</u> | <u>\$305,686</u> |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

|                   |          |           |          |          |
|-------------------|----------|-----------|----------|----------|
|                   | 102.6.30 | 101.12.31 | 101.6.30 | 101.1.1  |
| 攤銷後成本衡量之金融<br>負債： |          |           |          |          |
| 應付款項              | \$31,759 | \$48,130  | \$45,620 | \$63,339 |

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，故本集團匯率風險甚低。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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/貶值對本集團損益及權益之影響。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5%時，對本集團於民國102年及101年1月1日至6月30日之損益將分別減少/增加53仟元及減少/增加385仟元。

#### 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分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，主要係浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.5%，對本集團於民國102年及101年1月1日至6月30日之淨利將分別增加/減少28仟元及25仟元。

#### 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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為80%、92%、84%及93%，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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。



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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，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、高流動性之有價證券、應收款項及應付款項等合約以維持財務彈性。本集團於民國102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日之金融負債合約均係短於一年之應付款項，其金額分別為31,759仟元、48,130仟元、45,620仟元及63,339仟元，故無重大流動性風險。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產(包括無活絡市場之債券投資)及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

民國 102 年 6 月 30 日：

|              | 第一等級     | 第二等級 | 第三等級 | 合計       |
|--------------|----------|------|------|----------|
| 金融資產：        |          |      |      |          |
| 透過損益按公允價值衡量之 |          |      |      |          |
| 金融資產         |          |      |      |          |
| 基金           | \$20,005 | \$-  | \$-  | \$20,005 |

民國101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日均無此情事。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|             | 金額單位：仟元  |       |         |           |       |          |
|-------------|----------|-------|---------|-----------|-------|----------|
|             | 102.6.30 |       |         | 101.12.31 |       |          |
|             | 外幣       | 匯率    | 新台幣     | 外幣        | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |          |       |         |           |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |         |           |       |          |
| 美金          | \$91     | 30.00 | \$2,730 | \$651     | 28.99 | \$18,866 |
| <u>金融負債</u> |          |       |         |           |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |         |           |       |          |
| 美金          | \$56     | 30.00 | \$1,665 | \$784     | 29.09 | \$22,821 |
|             |          |       |         |           |       |          |
|             | 101.6.30 |       |         | 101.1.1   |       |          |
|             | 外幣       | 匯率    | 新台幣     | 外幣        | 匯率    | 新台幣      |
| <u>金融資產</u> |          |       |         |           |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |         |           |       |          |
| 美金          | \$34     | 29.83 | \$1,014 | \$20      | 28.95 | \$579    |
| 人民幣         | -        | -     | -       | 1,000     | 4.80  | 4,800    |
| <u>金融負債</u> |          |       |         |           |       |          |
| 貨幣性項目：      |          |       |         |           |       |          |
| 美金          | \$291    | 29.92 | \$8,712 | \$1,393   | 30.33 | \$42,249 |

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：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：詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，其被投資公司資訊：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

- (1) 基因檢測部門：該部門負責提供國內、外獨家技術之各項基因檢測服務。
- (2) 生物及科學資訊軟、硬體部門：該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。
- (3) 健康照護部門：該部門係提供產後護理中心，嬰幼兒之健康照護事業及專業諮詢等配套服務。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

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。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

2. 應報導部門損益之資訊

102年4月1日至6月30日

|        | 基因檢測<br>部門 | 生物及科學資訊<br>軟、硬體部門 | 健康照護<br>部門 | 其他<br>部門 | 調整與<br>銷除 | 集團<br>合計   |
|--------|------------|-------------------|------------|----------|-----------|------------|
| 收入     |            |                   |            |          |           |            |
| 來自外部客戶 |            |                   |            |          |           |            |
| 收入     | \$27,905   | \$16,431          | \$12,124   | \$-      | \$-       | \$56,460   |
| 部門間收入  | -          | -                 | -          | -        | -         | -          |
| 收入合計   | \$27,905   | \$16,431          | \$12,124   | \$-      | \$-       | \$56,460   |
| 部門損益   | \$(15,606) | \$3,657           | \$(2,992)  | \$-      | \$-       | \$(14,941) |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

102年4月1日至6月30日

|        | 基因檢測<br>部門       | 生物及科學資訊<br>軟、硬體部門 | 健康照護<br>部門      | 其他<br>部門   | 調整與<br>銷除  | 集團<br>合計        |
|--------|------------------|-------------------|-----------------|------------|------------|-----------------|
| 收入     |                  |                   |                 |            |            |                 |
| 來自外部客戶 |                  |                   |                 |            |            |                 |
| 收入     | \$39,593         | \$18,993          | \$18,057        | \$-        | \$-        | \$76,644        |
| 部門間收入  | -                | -                 | -               | -          | -          | -               |
| 收入合計   | <u>\$39,593</u>  | <u>\$18,993</u>   | <u>\$18,057</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$76,644</u> |
| 部門損益   | <u>\$(6,821)</u> | <u>\$5,788</u>    | <u>\$1,670</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$637</u>    |

102年1月1日至6月30日

|        | 基因檢測<br>部門        | 生物及科學資訊<br>軟、硬體部門 | 健康照護<br>部門       | 其他<br>部門   | 調整與<br>銷除  | 集團<br>合計          |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|------------|------------|-------------------|
| 收入     |                   |                   |                  |            |            |                   |
| 來自外部客戶 |                   |                   |                  |            |            |                   |
| 收入     | \$51,194          | \$33,594          | \$24,393         | \$-        | \$-        | \$109,181         |
| 部門間收入  | -                 | -                 | -                | -          | -          | -                 |
| 收入合計   | <u>\$51,194</u>   | <u>\$33,594</u>   | <u>\$24,393</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$109,181</u>  |
| 部門損益   | <u>\$(26,176)</u> | <u>\$3,590</u>    | <u>\$(5,760)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(28,346)</u> |

101年1月1日至6月30日

|        | 基因檢測<br>部門       | 生物及科學資訊<br>軟、硬體部門 | 健康照護<br>部門      | 其他<br>部門   | 調整與<br>銷除  | 集團<br>合計         |
|--------|------------------|-------------------|-----------------|------------|------------|------------------|
| 收入     |                  |                   |                 |            |            |                  |
| 來自外部客戶 |                  |                   |                 |            |            |                  |
| 收入     | \$76,502         | \$41,281          | \$30,303        | \$-        | \$-        | \$148,086        |
| 部門間收入  | -                | -                 | -               | -          | -          | -                |
| 收入合計   | <u>\$76,502</u>  | <u>\$41,281</u>   | <u>\$30,303</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$148,086</u> |
| 部門損益   | <u>\$(5,744)</u> | <u>\$5,064</u>    | <u>\$2,755</u>  | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,075</u>   |

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國101年12月31日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國102年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

因此，自民國102年1月1日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可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財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國101年1月1日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國101年1月1日(轉換日)及民國101年12月31日之合併資產負債表暨民國101年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國102年及101年1月1日至3月31日之合併財務報告

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「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。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國101年1月1日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國101年6月30日之合併資產負債表暨民國101年4月1日至6月30日及民國101年1月1日至6月30日合併綜合損益表之影響如下：

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國101年6月30日合併資產負債表項目之調節

| 項目         | 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |          | 經金管會認可<br>之國際財務報導準則 |             | 註  |
|------------|------------|--------------------|----------|---------------------|-------------|----|
|            | 金額         | 差異                 | 表達差異     | 金額                  | 項目          |    |
| 認列及衡量      |            |                    |          |                     |             |    |
| 流動資產       |            |                    |          |                     | 流動資產        |    |
| 現金及約當現金    | \$223,311  | \$-                | \$-      | \$223,311           | 現金及約當現金     |    |
| 無活絡市場之債券投資 | -          | -                  | 2,208    | 2,208               | 無活絡市場之債券投資— | ②  |
| —流動        |            |                    |          |                     | 流動          |    |
| 應收票據       | 525        | -                  | -        | 525                 | 應收票據        |    |
| 應收帳款       | 62,369     | -                  | -        | 62,369              | 應收帳款        |    |
| 應收帳款—關係人   | 13,592     | -                  | -        | 13,592              | 應收帳款—關係人    |    |
| 其他應收款      | 511        | -                  | -        | 511                 | 其他應收款       |    |
| -          | -          | -                  | 10,278   | 10,278              | 當期所得稅資產     | ⑤  |
| 存貨         | 25,999     | -                  | -        | 25,999              | 存貨          |    |
| 預付款項       | 18,190     | -                  | (10,278) | 7,912               | 預付款項        | ⑤  |
| 其他流動資產     | 3,116      | -                  | (2,281)  | 835                 | 其他流動資產      | ①② |
| 流動資產合計     | 347,613    | -                  | (73)     | 347,540             | 流動資產合計      |    |
| 基金及投資      |            |                    |          |                     | 非流動資產       |    |
| 其他金融資產—非流動 | 200        | -                  | (200)    | -                   | -           | ②  |
| 無活絡市場之債券投資 | -          | -                  | 200      | 200                 | 無活絡市場之債券投資— | ②  |
| —非流動       |            |                    |          |                     | 非流動         |    |
| 固定資產淨額     | 16,036     | -                  | 338      | 16,374              | 不動產、廠房及設備   | ⑤  |
| 無形資產合計     | 10,091     | -                  | 97       | 10,188              | 無形資產        | ⑤  |
| 其他資產       |            |                    |          |                     |             |    |
| 存出保證金      | 1,314      | -                  | -        | 1,314               | 存出保證金       |    |
| 其他遞延費用     | 435        | -                  | (435)    | -                   | -           | ⑤  |
| 遞延所得稅資產    | -          | -                  | 73       | 73                  | 遞延所得稅資產     | ①  |
| 其他資產小計     | 1,749      | -                  | (362)    | 1,387               | 非流動資產合計     |    |
| 資產總計       | \$375,689  | \$-                | \$-      | \$375,689           | 資產總計        |    |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |     |      | 經金管會認可<br>之國際財務報導準則 |          |
|------------|--------------------|-----|------|---------------------|----------|
|            | 金額                 | 差異  | 表達差異 | 金額                  | 項目       |
|            | 認列及衡量              |     |      |                     | 註        |
| 流動負債       |                    |     |      |                     | 流動負債     |
| 應付票據       | \$5,988            | \$- | \$-  | \$5,988             | 應付票據     |
| 應付帳款       | 13,422             | -   | -    | 13,422              | 應付帳款     |
| 應付帳款－關係人   | 4,800              | -   | -    | 4,800               | 應付帳款－關係人 |
| 應付所得稅      | 764                | -   | -    | 764                 | 當期所得稅負債  |
| 其他應付款      | 21,410             | -   | -    | 21,410              | 其他應付款    |
| 其他流動負債     | 27,439             | -   | -    | 27,439              | 其他流動負債   |
| 負債總計       | 73,823             | -   | -    | 73,823              | 負債總計     |
| 普通股        | 207,000            | -   | -    | 207,000             | 普通股      |
| 資本公積       | 87,896             | -   | -    | 87,896              | 資本公積     |
| 法定盈餘公積     | 2,128              | -   | -    | 2,128               | 法定盈餘公積   |
| 未分配盈餘      | 15,837             | -   | -    | 15,837              | 未分配盈餘    |
| 少數股權       | (10,995)           | -   | -    | (10,995)            | 非控制權益    |
| 股東權益總計     | 301,866            | -   | -    | 301,866             | 權益總計     |
| 負債及股東權益總計  | \$375,689          | \$- | \$-  | \$375,689           | 負債及權益總計  |



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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

| 項目       | 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |       | 經金管會認可<br>之國際財務報導準則 | 項目       | 註 |
|----------|------------|--------------------|-------|---------------------|----------|---|
|          | 金額         | 差異                 | 表達差異  | 金額                  |          |   |
|          |            |                    |       |                     |          |   |
| 認列及衡量    |            |                    |       |                     |          |   |
| 營業收入淨額   | \$76,644   | \$-                | \$-   | \$76,644            | 營業收入淨額   |   |
| 營業成本     | 58,787     | -                  | -     | 58,787              | 營業成本     |   |
| 營業毛利     | 17,857     | -                  | -     | 17,857              | 營業毛利     |   |
| 營業費用     |            |                    |       |                     | 營業費用     |   |
| 推銷費用     | 5,643      | -                  | -     | 5,643               | 推銷費用     |   |
| 管理及總務費用  | 7,280      | -                  | -     | 7,280               | 管理費用     |   |
| 研究發展費用   | 5,244      | -                  | -     | 5,244               | 研究發展費用   |   |
| 合計       | 18,167     | -                  | -     | 18,167              |          |   |
| 營業淨(損)   | (310)      | -                  | -     | (310)               | 營業淨(損)   |   |
| 營業外收入及利益 |            |                    |       |                     | 營業外收入及支出 |   |
| 利息收入     | 598        | -                  | 622   | 1,220               | 其他收入     | ③ |
| 兌換淨利(淨額) | (234)      | -                  | (39)  | (273)               | 其他利益及損失  |   |
| 其他收入     | 622        | -                  | (622) | -                   |          | ③ |
| 什項支出     | (39)       | -                  | 39    | -                   |          | ③ |
| 合計       | 947        | -                  | -     | 947                 |          |   |
| 稅前利益     | 637        | -                  | -     | 637                 | 稅前利益     |   |
| 所得稅費用    | (216)      | -                  | -     | (216)               | 所得稅費用    |   |
| 合併總淨利    | \$421      |                    |       | \$421               | 本期淨利     |   |
|          |            |                    |       | \$421               | 本期綜合損益總額 |   |

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(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

| 先前一般公認會計原則 | 轉換至國際<br>財務報導準則之影響 |                  |         | 經金管會認可<br>之國際財務報導準則 |          |   |
|------------|--------------------|------------------|---------|---------------------|----------|---|
| 項目         | 金額                 | 認列及衡量<br>差異 表達差異 |         | 金額                  | 項目       | 註 |
| 營業收入淨額     | \$148,086          | \$-              | \$-     | \$148,086           | 營業收入淨額   |   |
| 營業成本       | 115,169            | -                | -       | 115,169             | 營業成本     |   |
| 營業毛利       | 32,917             | -                | -       | 32,917              | 營業毛利     |   |
| 營業費用       |                    |                  |         |                     | 營業費用     |   |
| 推銷費用       | 10,057             | -                | -       | 10,057              | 推銷費用     |   |
| 管理及總務費用    | 14,422             | -                | -       | 14,422              | 管理費用     |   |
| 研究發展費用     | 9,812              | -                | -       | 9,812               | 研究發展費用   |   |
| 合計         | 34,291             | -                | -       | 34,291              |          |   |
| 營業淨(損)     | (1,374)            | -                | -       | (1,374)             | 營業淨(損)   |   |
| 營業外收入及利益   |                    |                  |         |                     | 營業外收入及支出 |   |
| 利息收入       | 1,382              | -                | 1,469   | 2,851               | 其他收入     | ③ |
| 兌換淨利(淨額)   | 637                | -                | (39)    | 598                 | 其他利益及損失  |   |
| 其他收入       | 1,469              | -                | (1,469) | -                   |          | ③ |
| 什項支出       | (39)               | -                | 39      | -                   |          | ③ |
| 合計         | 3,449              | -                | -       | 3,449               |          |   |
| 稅前利益       | 2,075              | -                | -       | 2,075               | 稅前利益     |   |
| 所得稅費用      | (488)              | -                | -       | (488)               | 所得稅費用    |   |
| 合併總淨利      | <u>\$1,587</u>     |                  |         | <u>\$1,587</u>      | 本期淨利     |   |
|            |                    |                  |         | <u>\$1,587</u>      | 本期綜合損益總額 |   |

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國101年1月1日至6月30日合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國101年1月1日至6月30日之利息收現數為1,021仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數仍表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國101年6月30日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為73仟元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「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。

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(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 無活絡市場債券投資

本公司所持有之質押定期存款依修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定係帳列「其他金融資產－流動及非流動」。惟依修正後「證券發行人財務報告編製準則」規定應帳列「無活絡市場債券投資－流動及非流動」，於民國101年6月30日自其他流動資產重分類至無活絡市場債券投資－流動為2,208仟元；重分類至無活絡市場債券投資－非流動為200仟元。

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4. 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，因選擇適用國際財務報導準則第1號「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。本集團帳列累積換算調整數利益及未實現重估增值均為0元，故對本集團並無影響。

5. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 資金貸與他人<br>者公司名稱 | 貸與<br>對象       | 往來科目<br>(註2) | 本期最高<br>餘額 | 期末餘額<br>(董事會核准<br>額度) | 實際撥貸<br>期末餘額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質(註3) | 業務往來<br>金額(註4) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註5) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註6) | 資金貸與<br>總限額(註6) | 備註 |
|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------------------|--------------|----------|----------------|----------------|--------------------------|--------------|-----|----|-------------------------|-----------------|----|
|            |                 |                |              |            |                       |              |          |                |                |                          |              | 名稱  | 價值 |                         |                 |    |
| 0          | 創源生物科技<br>(股)公司 | 訊聯醫事檢<br>驗所一內湖 | 其他應收款        | \$13,275   | \$13,275              | \$-          | 2%       | 1              | -              | -                        | -            |     | 無  | \$37,801 (仟元)           | \$75,601 (仟元)   | 註7 |
| 0          | 創源生物科技<br>(股)公司 | 源北澤(股)<br>公司   | 其他應收款        | \$37,000   | \$37,000              | \$37,000     | 2%       | 2              | -              | 營運週轉                     | -            |     | 無  | \$37,801 (仟元)           | \$75,601 (仟元)   | 註7 |

註1：編號欄之填寫方如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1

2. 有短期融通資金之必要者請2

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉...等。

註6：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。本公司個別融資不超過歸屬於母公司業主之權益10%，總額不超過20%。

註7：已於合併報表中沖銷。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

附表二  
期末持有有價證券情形

| 持有之公司       | 有價證券種類及名稱(註1)      | 與有價證券發行人之關係(註2) | 帳列科目                | 期末      |          |        | 備註       |
|-------------|--------------------|-----------------|---------------------|---------|----------|--------|----------|
|             |                    |                 |                     | 股數/單位數  | 帳面金額(註3) | 持股比例   |          |
| 創源生物科技(股)公司 | 開放型基金—台新1699貨幣市場基金 | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 835     | \$11,002 | -      | \$13.17  |
| 創源生物科技(股)公司 | 開放型基金—元大寶來萬泰貨幣市場基金 | 無               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 610     | \$9,003  | -      | \$14.76  |
| 創源生物科技(股)公司 | 股票—源北澤(股)公司        | 採權益法評價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資         | 800,000 | \$7,262  | 15.09% | \$- (註6) |

單位：新台幣千元

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額限制使用情形。

註5：已於合併報表中沖銷。

註6：採權益法之長期股權投資係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

附表三

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

| 投資公司名稱      | 被投資公司名稱(註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目          | 原始投資金額  |         | 股數      | 期末持有   |         | 被投資公司本期損益(註2) | 本期認列之投資損益(註2、3) | 備註 |
|-------------|---------------|------|-----------------|---------|---------|---------|--------|---------|---------------|-----------------|----|
|             |               |      |                 | 本期期末    | 上期期末    |         | 比率     | 帳面金額    |               |                 |    |
| 創源生物科技(股)公司 | 源北澤(股)公司      | 台灣   | 經營月子中心與管理顧問之業務。 | \$8,000 | \$5,000 | 800,000 | 15.09% | \$7,262 | \$(5,643)     | \$(1,498)       | 註4 |

單位：新台幣仟元

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：於民國101年12月26日與北澤國際股份有限公司共同成立源北澤源北澤股份有限公司，持股比例為15.09%，並已於合併報表中沖銷。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

民國102年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱       | 交易往來對象      | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形  |          |        | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
|------------|-------------|-------------|-----------------|---------|----------|--------|-----------------------|
|            |             |             |                 | 科目      | 金額       | 交易條件   |                       |
| 0          | 創源生物科技(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 1               | 其他應收款   | \$33,012 |        | 7%                    |
| 1          | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 創源生物科技(股)公司 | 2               | 勞務收入    | 25,228   | 收取檢驗收入 | 23%                   |
| 1          | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 創源生物科技(股)公司 | 2               | 應收關係人帳款 | 3,894    |        | 1%                    |
| 0          | 創源生物科技(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 1               | 遞延收入    | 2,091    |        | 1%                    |

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101年1月1日至6月30日

附表四之一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱       | 交易往來對象      | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形  |          |        | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註三) |
|------------|-------------|-------------|-----------------|---------|----------|--------|-----------------------|
|            |             |             |                 | 科目      | 金額       | 交易條件   |                       |
| 0          | 創源生物科技(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 1               | 其他應收款   | \$26,183 |        | 6.97%                 |
| 1          | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 創源生物科技(股)公司 | 2               | 勞務收入    | 30,140   | 收取檢驗收入 | 20.35%                |
| 1          | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 創源生物科技(股)公司 | 2               | 應收關係人帳款 | 2,609    |        | 0.69%                 |
| 2          | 訊聯醫事檢驗所一中和  | 訊聯醫事檢驗所一內湖  | 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。