

4160

創源生物科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至九月三十日及
民國一〇〇年一月一日至九月三十日(未經核閱)

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

財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14-27
(五)關係人交易	28-31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	
1.風險政策與避險策略	32-33
2.金融商品資訊	33-35
3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	35
4.採用IFRSs相關事項	35
5.其他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35-37
2.轉投資事業相關資訊	36、38
3.大陸投資資訊	36
(十二)營運部門資訊	36

創源生物科技股份有限公司
會計師核閱報告

創源生物科技股份有限公司民國一〇一年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱創源生物科技股份有限公司民國一〇〇年一月一日至九月三十日之財務報表，附列僅供參考。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註四.18 所述，創源生物科技股份有限公司以民國一〇〇年十一月十一日為合併基準日與分子視算股份有限公司進行合併，並自民國一〇〇年十一月十一日起，概括承受分子視算股份有限公司之資產負債及一切權利義務。

又創源生物科技股份有限公司已編製民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

此 致

創源生物科技股份有限公司 公鑒

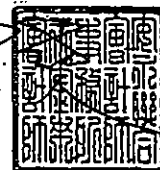
安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核准簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
(84)台財證(六)第 12590 號

蕭翠慧



會計師：

王金來



中華民國一〇一年十月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	一〇一〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益		一〇一〇年九月三十日		一〇一〇年九月三十日	
			金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1120	現金及約當現金	二及四.1	\$308,382	67.62	2120	流動負債		\$5,642	1.24	\$2,817	0.88
1140	應收票據淨額	二及四.2	1,005	0.22	2140	應付票據		6,220	1.36	2,745	0.86
1150	應收帳款淨額	二及四.2	52,742	11.56	2150	應付帳款		3,023	0.66	4,270	1.33
1160	應收帳款—關係人淨額	二、四.2及五	10,586	2.32	2160	應付帳款—關係人	五	-	-	150	0.05
1180	其他應收款	二及四.15	2,187	0.48	2170	應付所得稅	二及四.15	-	-	8,424	2.63
1210	其他應收帳款—關係人	二及五	30,355	6.66	2210	應付費用		16,850	3.69	513	0.16
1250	存貨淨額	二及四.3	16,486	3.61	2263	其他應付款		1,166	0.26	1,040	0.32
1280	預付款項	二及四.4	3,136	0.69	2280	遞延收入		15,831	3.47	4,198	1.31
11XX	其他流動資產	二、四.5、四.15及六	4,235	0.93	21XX	其他流動負債		1,718	0.38	24,157	7.54
	流動資產合計		429,114	94.09		流動負債合計		50,450	11.06		
	基金及投資					股東權益					
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	-	-		股本					
1441	其他金融資產—非流動	六	200	0.04		普通股股本		235,335	51.60	200,000	62.41
14XX	基金及投資合計		200	0.04							
	固定資產				3110						
1545	試驗設備	二、四.7及五	22,133	4.85		資本公積		152,480	33.43	85,900	26.81
1681	其他設備		223	0.05		普通股股票溢價		2,358	0.52	900	0.28
15XY	成本合計		22,356	4.90	3211	員工認股權	二、四.10及四.12	154,838	33.95	86,800	27.09
15X9	減：累計折舊		(7,638)	(1.67)	3271	資本公積合計					
15XX	固定資產淨額		14,718	3.23	32XX						
17XX	無形資產					保留盈餘					
1760	商譽	二、四.6及四.8	10,091	2.21	3310	法定盈餘公積		2,128	0.47	635	0.20
	其他資產				3350	未分配盈餘	四.13	13,331	2.92	8,845	2.76
1800	出租資產		318	0.07	33XX	保留盈餘合計	四.14及四.15	15,459	3.39	9,480	2.96
1820	存出保證金	二、四.9及五	1,250	0.27		股東權益合計		405,632	88.94	296,280	92.46
1838	其他遞延費用		391	0.09							
18XX	其他資產合計		1,959	0.43		負債及股東權益總計		\$456,082	100.00	\$320,437	100.00
	資產總計		\$456,082	100.00							

(請參閱財務報表附註)



董事長：張漢東

經理人：蔡政憲



會計主管：劉玉春

民國一〇〇年九月三十日
 (僅經核閱) 審計準則查核
 及民國一〇〇年 三十日(未經核閱)

單位：新台幣仟元
 (每股盈餘除外)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	二及五				
4110	銷貨收入		\$83,367	37.45	11,292	11.39
4190	減：銷貨折讓		(2,559)	(1.15)	-	-
4600	勞務收入		141,814	63.71	86,662	87.44
4619	勞務收入折讓		(14)	(0.01)	-	-
4800	其他營業收入		-	-	1,160	1.17
4000	營業收入合計		<u>222,608</u>	<u>100.00</u>	<u>99,114</u>	<u>100.00</u>
	營業成本	四.3、四.17及五				
5110	銷貨成本		56,295	25.29	8,919	9.00
5600	勞務成本		115,505	51.89	64,801	65.38
5000	營業成本合計		<u>171,800</u>	<u>77.18</u>	<u>73,720</u>	<u>74.38</u>
5910	營業毛利		<u>50,808</u>	<u>22.82</u>	<u>25,394</u>	<u>25.62</u>
	營業費用	四.11、四.17及五				
6100	推銷費用		15,279	6.86	7,012	7.07
6200	管理及總務費用		25,241	11.34	8,948	9.03
6300	研究發展費用		13,548	6.08	9,194	9.28
6000	營業費用合計		<u>54,068</u>	<u>24.28</u>	<u>25,154</u>	<u>25.38</u>
6900	營業淨(損)利		<u>(3,260)</u>	<u>(1.46)</u>	<u>240</u>	<u>0.24</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,925	0.86	1,253	1.26
7121	採權益法認列之投資收益(淨額)	二及四.6	-	-	502	0.51
7160	兌換利益(淨額)	二	688	0.31	-	-
7480	什項收入		1,817	0.82	2,101	2.12
7100	營業外收入及利益合計		<u>4,430</u>	<u>1.99</u>	<u>3,856</u>	<u>3.89</u>
	營業外費用及損失					
7560	兌換損失(淨額)		-	-	53	0.05
7880	什項支出		39	0.02	-	-
	營業外費用及損失合計		<u>39</u>	<u>0.02</u>	<u>53</u>	<u>0.05</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利		1,131	0.51	4,043	4.08
8110	所得稅利益(費用)	二及四.15	48	0.02	(909)	(0.92)
9600	本期淨利		<u>\$1,179</u>	<u>0.53</u>	<u>\$3,134</u>	<u>3.16</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.16				
	繼續營業單位稅前淨利		<u>\$0.05</u>		<u>\$0.24</u>	
	本期淨利		<u>\$0.06</u>		<u>\$0.18</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.16				
	繼續營業單位稅前淨利		<u>\$0.05</u>		<u>\$0.23</u>	
	本期淨利		<u>\$0.06</u>		<u>\$0.18</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張漢東



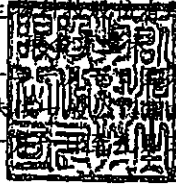
經理人：蔡政憲



會計主管：劉玉春



民國一〇一一年三月三十日
 (僅經核閱, 未經會計師查核)
 及民國一〇〇年三月三十日(未經核閱)



單位：新台幣仟元

項 目	一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$1,179	\$3,134
調整項目：		
折舊費用	2,942	2,639
各項攤提	130	-
發行員工認股權酬勞成本	(640)	900
採權益法認列之投資(收益)淨額	-	(502)
應收票據淨額(增加)	(325)	(185)
應收帳款淨額(增加)	(14,879)	(7,696)
應收帳款—關係人淨額減少(增加)	26,128	(8,125)
其他應收款(增加)	(2,037)	(744)
其他應收帳款—關係人(增加)	(30,355)	-
存貨減少(增加)	26,418	(1,116)
預付款項(增加)	(1,058)	(2,223)
其他流動資產(增加)	(1,147)	(2,335)
應付票據增加	1,397	477
應付帳款(減少)增加	(39,333)	1,464
應付帳款—關係人增加(減少)	2,317	(4,773)
應付所得稅(減少)	(3,060)	(1,074)
應付費用增加	7,543	3,738
其他應付款(減少)	(1,265)	(3,295)
遞延收入(減少)增加	(6,864)	1,040
其他流動負債(減少)增加	(2,974)	1,733
遞延所得稅費用	106	-
營業活動之淨現金流(出)	(35,777)	(16,943)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(1,438)	(2,723)
購置遞延費用價款	(431)	-
存出保證金減少(增加)	2,110	(135)
其他金融資產—非流動(增加)	(200)	-
投資活動之淨現金流入(出)	41	(2,858)
融資活動之現金流量：		
現金增資	93,915	170,000
融資活動之淨現金流入	93,915	170,000
本期現金及約當現金增加數	58,179	150,199
期初現金及約當現金餘額	250,203	90,261
期末現金及約當現金餘額	\$308,382	\$240,460
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$4,300	\$1,983
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行新股取得被投資公司股權	\$-	\$15,900
股東紅利轉增資	7,000	-
員工紅利轉增資	1,000	-
	\$8,000	\$15,900

(請參閱財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：劉玉春



創源生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

及民國一〇〇年九月三十日(未經核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國 97 年 11 月 21 日核准設立，設立資本總額為 5,000 仟元。經歷次增資後，截至民國 101 年 9 月 30 日止，額定資本額及實收資本額分別為 300,000 仟元及 235,335 仟元。
2. 本公司於民國 100 年 5 月經核准辦理股票公開發行，並於民國 100 年 7 月於興櫃市場交易買賣。另於民國 101 年 9 月 17 日於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。
3. 本公司為營運之需要，於民國 100 年 10 月 4 日經董事會決議通過與分子視算股份有限公司之合併案，以民國 100 年 11 月 11 日為合併基準日進行簡易合併，合併後以本公司為存續公司，分子視算股份有限公司為消滅公司。合併完成後，原分子視算股份有限公司之所有權利義務將由本公司繼承，分子視算股份有限公司並自合併基準日起消滅。
4. 本公司經營業務主要為：(一)基因檢測、(二)生物及科學資訊及(三)健康照護等業務。
5. 本公司於民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之員工人數分別為 159 人及 51 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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

2. 外幣交易

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率入帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益。非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

衍生性商品之外幣交易(合約)依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理。

3. 約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚小之短期且高度流動之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、國庫券及銀行承兌匯票等。

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產等類。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日會計處理，屬債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割日會計處理。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

5. 應收款項之減損評估

本公司對於應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

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

6. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

商品：以實際進貨成本，採加權平均法。

7. 採權益法之長期股權投資

- (1) 投資係以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上或具有重大影響力者採用權益法予以評價。帳列投資成本與股權淨值間之差額依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。出售及移轉時，成本採加權平均法計算。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，依規定予以銷除。

8. 固定資產及非營業資產

- (1) 固定資產於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。
- (2) 各項資產折舊係按估計經濟耐用年限，以直線法計提折舊：試驗設備二年至七年。
- (3) 固定資產處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目。出售固定資產損益列為當年度之損益項目。
- (4) 固定資產帳面價值係為成本減累計折舊及累計減損後之餘額。
- (5) 非營業資產應先衡量其淨變現價值，其相關之會計處理及耐用年限比照上述固定資產處理。

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

9. 無形資產

商 譽

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，企業合併採購買法而取得之商譽，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，在原始認列後，應以成本減除累計減損後之金額衡量。

10. 退休金

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用勞工退休金條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，為員工每月薪資百分之六，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休金認列為當期費用。

11. 所得稅

- (1) 本公司有關所得稅之會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司以前年度所得稅之高估或低估數及繳納未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為當期所得稅費用之調整項目。
- (3) 配合民國95年1月1日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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

12. 收入認列方法

- (1) 本公司商品之銷售係於商品之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。若相關收入尚未實現部分則帳列遞延收入，依時間之經過比例按直線法認列收入。
- (2) 勞務收入係檢測收入及顧問服務等，於勞務提供完成且收入可合理估計時認列。

13. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘係以普通股股東之本期純益(損)調整加回具稀釋作用潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

14. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2) 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

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

15. 股份基礎給付交易

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日 (含) 以後者，依所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

16. 員工分紅及董監酬勞

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

17. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效及(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

18. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定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)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值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。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

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

19. 研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則認列為無形資產，否則，亦於發生時認列為當期費用。認列為無形資產條件包括：

- (1) 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- (6) 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

20. 企業合併

本公司按財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」之規定辦理。因收購而取得之可辨認淨資產與承擔之負債均按收購日之公平價值衡量，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值之部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本之部份應就相關非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額則列為非常利益。

21. 合併政策

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過 50% 以上者，或雖未超過 50% 但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

22. 期中財務報表之表達與揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號規定編製。

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘並無影響。
2. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前期之營運部門資訊，此項會計原則變動對本公司民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.9.30	100.9.30
現金	\$390	\$20
活期存款	114,236	6,900
支票存款	2,650	40
定期存款	191,106	233,500
合計	\$308,382	\$240,460

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

(2) 上項現金及約當現金並無提供質押擔保之情事。

2. 應收款項淨額

	101.9.30	100.9.30
應收票據	\$1,005	\$387
減：備抵壞帳	-	-
應收票據淨額	1,005	387

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

	101.9.30	100.9.30
應收帳款	\$53,588	\$8,308
減：備抵壞帳	(846)	-
小計	52,742	\$8,308
應收帳款－關係人	10,586	29,565
減：備抵呆帳	-	-
小計	10,586	29,565
合計	\$63,328	\$37,873

3. 存貨

	101.9.30	100.9.30
外購軟體	\$17,033	\$1,076
外購硬體	322	40
減：存貨備抵跌價損失	(869)	-
合計	\$16,486	\$1,116

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	101年前三季	100年前三季
存貨跌價及呆滯損失	\$869	\$-

4. 預付款項

	101.9.30	100.9.30
用品盤存	\$1,898	\$2,570
其他	1,238	129
合計	\$3,136	\$2,699

5. 其他流動資產

	101.9.30	100.9.30
其他金融資產－流動	\$2,208	\$1,808
暫付款	1,859	1,131
遞延所得稅資產－流動淨額	168	-
其他	-	227
合計	\$4,235	\$3,166

(1) 上項其他金融資產－流動提供擔保質押情形請參閱財務報表附註六。

(2) 上項遞延所得稅資產－流動淨額另請參閱財務報表附註四.15。

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

6. 採權益法之長期股權投資

民國 101 年 9 月 30 日：無此情事。

民國 100 年 9 月 30 日

被投資公司名稱	股 數	100.9.30		擔保質 押情形
		帳面價值	持股%	
分子視算股份有限公司	500,000	\$16,402	100.00	無

(1) 本公司民國 100 年前三季依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	100 年前三季
	投資(損)益
分子視算股份有限公司	\$502

(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股份 500 仟股，換股比例為 3：1，轉換基準日為民國 100 年 3 月 31 日，總投資金額為 15,900 仟元，持股比率為 100%。

(3) 本公司因營運需要，於民國 100 年 11 月 9 日經董事會核准，與本公司持股 100% 之被投資公司分子視算股份有限公司以民國 100 年 11 月 11 日為合併基準日進行簡易合併，分子視算股份有限公司為消滅公司。本公司帳列投資成本與股權淨值間之差額依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定，將收購成本分攤至取得之資產與承擔之負債，依專業鑑價公司出具之收購價格分攤報告之收購成本為 15,900 仟元減除可辨認淨資產之公平價值 5,809 仟元後認列商譽 10,091 仟元。另請參閱財務報表附註四.8。

7. 固定資產

(1) 民國 101 年及 100 年前三季固定資產均無利息資本化及擔保或抵押之情事。

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

(2) 本公司於民國 101 年及 100 年前三季出租部分試驗設備予關係人訊聯醫事檢驗所，相關說明請參閱財務報表附註四.9 及五。

8. 無形資產—商譽

本公司與分子視算股份有限公司合併時依財務會計準則第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，依專業鑑價公司出具之收購價格分攤報告認列收購成本 15,900 仟元與淨資產之公平價值 5,809 仟元差異 10,091 仟元為商譽。另請參閱財務報表附註四.6。

民國 100 年 9 月 30 日：無此情事。

9. 出租資產

	101.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
試驗設備	\$458	\$140	\$318

	100.9.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
試驗設備	\$458	\$76	\$382

本公司自民國 99 年度起將部份試驗設備出租予關係人訊聯醫事檢驗所，因而將試驗設備由固定資產轉列至出租資產項下。

10. 普通股股本

(1) 本公司截至民國 100 年 1 月 1 日止，已發行股本為 100,000 仟元，每股面額 10 元，分為 10,000 仟股，均為普通股。

(2) 本公司於民國 100 年 1 月 31 日經董事會決議為擴大營運規模，提升競爭力，增資發行新股 1,500 仟股，用於收購分子視算股份有限公司 100% 股權，產生溢價 900 仟元，帳列資本公積，換股基準日為民國 100 年 3 月 31 日，上述發行新股業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。

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

- (3) 本公司於民國 100 年 1 月 31 日經董事會決議辦理現金增資 85,000 仟元，溢價金額 20 元，分為 8,500 仟股，並認列資本公積 85,000 仟元，當中保留 850 仟股由員工認購，增資基準日為民國 100 年 4 月 6 日。前述股份基礎給付交易依外部評價專家計算之給與日所給與權益商品之公平價值低於現金增資發行價格，故無員工酬勞成本。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (4) 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過 100 年度盈餘分配案，發放股東股票紅利 7,000 仟元及員工股票紅利 1,000 仟元，增資發行新股 765 仟股，認列資本公積 355 仟元，並經董事會決議訂定增資基準日為民國 101 年 9 月 2 日。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (5) 本公司於民國 101 年 7 月 19 日經董事會決議辦理上櫃前現金增資 27,690 仟元，溢價金額 35 元，分為 2,769 仟股，扣除發行成本後認列資本公積 66,225 仟元，當中保留 415 仟股由員工認購，增資基準日為民國 101 年 9 月 14 日。前述股份基礎給付交易依外部評價專家計算之給與日所給與權益商品之公平價值低於現金增資發行價格，故無員工酬勞成本。此項增資案目前送請經濟部審核中。
- (6) 本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止，額定資本額為 300,000 仟元(保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收資本額為 235,335 仟元，每股面額 10 元，分為 23,534 仟股，均為普通股。

11. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司分別於民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法，並分別發行員工認股權憑證 1,000,000 單位、500,000 單位、977,000 單位及 523,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司股份 1 股普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

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

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間自發行之日起均為六年。本公司另於民國101年6月5日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法修正案，修正民國100年3月25日、民國100年4月1日及民國100年5月17日發行之認股權憑證，分別取消發行員工認股權憑證568,000單位、288,000單位及692,000單位。

截至民國101年9月30日止，本公司發行員工認股權憑證之相關資訊揭露如下：

認股憑證 給予日期	給予單位 總數	期初流 通在外 單位總數	行使認 股權之 單位數	本期取消發 行認股權之 單位數	期末流通 在外單位 總數	可認購股數	認股權人可 開始行使認 股權日期	認股價格 (元)	履約方式
100.03.25	1,000,000	1,000,000	-	(568,000)	432,000	432,000	102.03.25	\$10.7	發行新股
100.04.01	500,000	500,000	-	(288,000)	212,000	212,000	102.04.01	\$10.7	發行新股
100.05.17	977,000	977,000	-	(692,000)	285,000	285,000	102.05.17	\$16.0	發行新股
101.06.05	523,000	-	-	-	523,000	523,000	103.06.05	\$31.8	發行新股

(1) 截至民國101年及100年9月30日止，前述員工認股選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股選擇權	101年前三季		100年前三季	
	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)	數量 (單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外	2,477,000	\$12.79	-	-
本期給與	523,000	31.80	2,477,000	\$12.79
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
本期取消發行	(1,548,000)	-	-	-
期末流通在外	1,452,000	\$19.34	2,477,000	\$12.79
期末可行使之認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	\$6.04		\$5.87	

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

(2) 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司給予之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊，列示如下：

101.9.30

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100 年第一次 認股權計畫	\$10.7	432,000	4.50	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	212,000	4.50	\$10.7	-	-
100 第三次認 股權計畫	\$16.0	285,000	4.67	\$16.0	-	-
101 第四次認 股權計畫	\$31.8	523,000	5.67	\$31.8	-	-
合 計		<u>1,452,000</u>			<u>-</u>	

100.9.30

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100 年第一次 認股權計畫	\$10.7	1,000,000	5.50	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	500,000	5.50	\$10.7	-	-
100 第三次認 股權計畫	\$16.0	977,000	5.67	\$16.0	-	-
合 計		<u>2,477,000</u>			<u>-</u>	

(3) 本公司民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫係依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定採公平價值法處理，民國 101 年及 100 年前三季認列之酬勞成本分別為(640)仟元及 900 仟元。

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

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

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

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

12. 資本公積

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

13. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

14. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應分派員工紅利百分之二至百分之十及董監酬勞百分之一至百分之五，其餘紅利由股東會決議分派之。

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

(2) 民國 100 年度盈餘分配議案如下：

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

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

- (3) 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案，決議不分配。
- (4) 本公司民國 101 年及民國 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 250 仟元及 0 仟元。本公司有關員工紅利及董監酬勞，其估列基礎係依據公司章程規定，另配發股票紅利之股數計算基礎，上櫃前係依最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，上櫃後係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎，並認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
- (5) 當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

15. 所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年前三季預計所得稅計算如下：

	101 年前三季	100 年前三季
稅前淨利	\$1,131	\$4,043
加(減)財稅差異：		
商譽稅務攤提數	(505)	-
已實現兌換損失	(1,611)	-
未實現兌換(利益)	(48)	-
存貨跌價損失	869	-
其他	-	(2,009)
估計課稅所得額(估計申報虧損)	<u>\$ (164)</u>	<u>\$ 2,034</u>

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

	101 年前三季	100 年前三季
估計應納稅額	\$-	\$346
未分配盈餘加徵應付所得稅	644	563
暫繳及扣繳稅款	(1,848)	(759)
研究發展費用投資抵減	(190)	-
應(收)付所得稅	(1,394)	150
遞延所得稅費用	106	-
暫繳及扣繳稅款	1,848	759
以前年度所得稅(高)估	(608)	-
所得稅(利益)費用	\$(48)	\$909

(2) 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債：

	101.9.30	100.9.30
① 遞延所得稅資產總額	\$176	\$-
② 遞延所得稅負債總額	\$8	\$-

③ 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異與所得稅抵減，及其個別所得稅影響數：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價損失	\$869	\$148	\$-	\$-
虧損扣抵	164	28	-	-
合 計		\$176		\$-
遞延所得稅負債：				
採權益法認列投資淨額	-	-	-	-
未實現兌換利益	48	8	-	-
合 計		\$8		\$-

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

(3) 遞延所得稅資產—流動

	101.9.30	100.9.30
遞延所得稅資產—流動	\$176	\$-
減：遞延所得稅負債—流動	(8)	-
淨 額	\$168	\$-

(4) 依所得稅法第 39 條之規定，虧損扣抵尚未使用之明細如下：

虧損年度	可扣抵數	已扣抵數	本年度扣抵數	尚未扣抵數	最後抵減年度
101年度	\$164	\$-	\$-	\$164	111年度

(5) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$2,666	\$1,325
盈餘分配之稅額扣抵比率	100 年度(實際) 21.93%	99 年度(實際) 20.83%

(6) 未分配盈餘相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
86 年度(含)以前	\$-	\$-
87 年度(含)以後	13,331	8,845
合 計	\$13,331	\$8,845

(7) 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。

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

16. 每股盈餘

(1) 民國 101 年及 100 年前三季基本及稀釋每股盈餘之期末流通在外加權平均股數分別計算如下：

	101 年前三季	100 年前三季
期初流通在外股數	20,000 仟股	10,000 仟股
民國 100 年度發行新股 1,500 仟股	- 仟股	1,011 仟股
民國 100 年度發行新股 8,500 仟股	- 仟股	5,542 仟股
民國 100 年度盈餘轉增資	700 仟股	579 仟股
民國 101 年度員工股票紅利 65 仟股	6 仟股	- 仟股
民國 101 年度發行新股 2,769 仟股	172 仟股	- 仟股
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>20,878 仟股</u>	<u>17,132 仟股</u>

具稀釋作用之潛在普通股之影響：

員工認股權憑證採庫藏股票法調整股數	188 仟股	411 仟股
員工分紅假設採發放股票之加權平均流通在外股數	5 仟股	- 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>21,071 仟股</u>	<u>17,543 仟股</u>

(2) 基本每股盈餘：

	101 年前三季	100 年前三季
繼續營業單位稅前淨利	\$1,131	\$4,043
所得稅利益(費用)	48	(909)
本期淨利	<u>\$1,179</u>	<u>\$3,134</u>

基本每股盈餘

繼續營業單位稅前淨利	\$0.05	\$0.24
所得稅利益(費用)	0.01	(0.06)
本期淨利	<u>\$0.06</u>	<u>\$0.18</u>

(3) 稀釋每股盈餘：

	101 年前三季	100 年前三季
繼續營業單位稅前淨利	\$1,131	\$4,043
所得稅利益(費用)	48	(909)
本期淨利	<u>\$1,179</u>	<u>\$3,134</u>

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

	101 年前三季	100 年前三季
稀釋每股盈餘		
繼續營業單位稅前淨利	\$0.05	\$0.22
所得稅利益(費用)	0.01	(0.05)
本期淨利	\$0.06	\$0.17

17. 營業成本及費用

本公司民國 101 年及 100 年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功 能 別 性 質 別	101 年前三季			100 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$29,521	\$25,444	\$54,965	\$6,279	\$12,555	\$18,834
勞健保費用	3,531	2,162	5,693	561	856	1,417
退休金費用	1,862	1,256	3,118	318	575	893
其他用人費用	956	1,235	2,191	305	409	714
折舊費用	736	2,206	2,942	440	2,199	2,639
攤銷費用	-	130	130	-	-	-

18. 合併資訊

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

茲依財務會計準則公報第二十五號規定應揭露事項說明如下：

A. 被收購公司簡介：

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

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

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

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

自民國 100 年 4 月 1 日至 100 年 11 月 11 日。

D. 收購成本及因收購而發行之證券種類、數量與金額：

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

E. 商譽及遞延貸項之攤銷方法及年限：

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

F. 收購契約規定之或有價金、認購權或承諾事項，以及其會計處理：無此事項。

G. 因收購而產生之重大資產處分決策：無此事項。

H. 經營成果之擬制性補充資訊：

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

	101 年前三季	100 年前三季
營業收入(淨額)	\$222,608	\$110,203
營業成本	(171,800)	(78,960)
營業毛利	50,808	31,243
營業費用	(54,068)	(29,491)
營業淨利	(3,260)	1,752
營業外收入及利益	4,430	3,893
營業外費用及損失	(39)	(128)
繼續營業單位稅前淨利	1,131	5,517
所得稅利益(費用)	48	(1,159)
本期淨利	\$1,179	\$4,358
基本每股盈餘(元)	\$0.06	\$0.25

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
訊聯生物科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
訊聯醫事檢驗所－內湖	實質關係人(註1)
訊聯醫事檢驗所－中和	實質關係人(註1)
分子視算股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司(註2)
新睿科技股份有限公司	該公司負責人係本公司副總經理之二親等以內親屬
GENESIS GENETICS, INC	實質關係人

(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，故為實質關係人，另訊聯醫事檢驗所－中和，已於民國99年7月21日結束營業。

(註2) 分子視算股份有限公司業於民國100年11月11日因與本公司合併而消滅。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

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

註：佔營業收入淨額百分比。

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

2. 勞務收入

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>%(註)</u>	<u>金額</u>	<u>%(註)</u>
訊聯生物科技股份有限公司	\$85,588	38.45	79,319	80.03

註：佔營業收入淨額百分比。

銷貨價格：無一般廠商資料可茲比較。

收款條件：以月結60天收款。

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

3. 進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	\$9,607	5.59	\$4,591	6.23
分子視算股份有限公司	-	-	3,549	4.81
合 計	\$9,607	5.59	\$8,140	11.04

註：佔營業成本百分比。

進貨價格：GENESIS GENETICS, INC：無一般廠商資料可茲比較。
分子視算股份有限公司：進貨價格與一般客戶相當。

付款條件：以月結 90 天付款。

4. 勞務成本

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
訊聯醫事檢驗所－內湖	\$43,067	25.07	\$37,951	51.48
GENESIS GENETICS, INC	1,194	0.69	1,571	2.13
	\$44,261	25.76	\$39,522	53.61

註：佔營業成本百分比。

- (1) 本公司民國101年及100年前三季出售耗材予訊聯醫事檢驗所－內湖，交易條件按議定條件辦理，金額分別為44,387仟元及28,794仟元，扣除相關成本分別為44,387仟元及26,070仟元後(成本包括向訊聯生物科技股份有限公司進貨分別為37,682仟元及21,394仟元)，產生淨額勞務收入0仟元及2,724仟元。另本公司委託訊聯醫事檢驗所－內湖執行檢測，民國101年及100年前三季所支付之勞務費分別計52,285仟元及49,527仟元，扣除本公司提供其相關人力支援收入分別計4,377仟元及3,290仟元、儀器租金收入分別計4,841仟元及5,562仟元、出售耗材淨勞務收入分別計0仟元及2,724仟元後，以淨額認列勞務成本。
- (2) 本公司之實質關係人訊聯醫事檢驗所－內湖及訊聯醫事檢驗所－中和於民國101年及100年前三季只為本公司提供檢測服務，並無其他客戶，本公司雖未投資持股，但具有實質控制力。訊聯醫事檢驗所－內湖及訊聯醫事檢驗所－中和於民國101年及100年前三季稅後淨(損)分別為(4,568)仟元及(3,813)仟元，並已納入本公司民國101年及100年前三季合併財務報表之合併個體。本公司及子公司民國101年及100年前三季之合併總(損失)分別為(3,389)仟元及(679)仟元。相關資訊請參閱本公司及子公司民國101年及100年前三季合併財務報表。

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

- (3) 本公司對GENESIS GENETICS, INC勞務成本係本公司委託檢驗而支付之相關成本。

5. 債權債務

(1) 應收帳款－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$7,463	11.45	\$17,233	45.04
訊聯醫事檢驗所－內湖	-	-	12,332	32.23
新睿科技股份有限公司	3,123	4.79	-	-
合計	\$10,586	16.24	\$29,565	77.27

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

(2) 其他應收款－關係人

	101.9.30	100.9.30
訊聯醫事檢驗所－內湖	\$30,355	\$-

上項其他應收款內容主要係代訊聯醫事檢驗所－內湖代採購試劑耗材等性質。

(3) 應付帳款－關係人

	101.9.30		100.9.30	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯醫事檢驗所－內湖	\$1,321	8.88	\$-	-
GENESIS GENETICS, INC	1,702	11.43	596	6.06
分子視算股份有限公司	-	-	3,674	37.37
合計	\$3,023	20.31	\$4,270	43.43

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

6. 租金支出

	101年前三季		100年前三季	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$4,289	1.89	\$1,234	1.25

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

註：佔營業成本及營業費用百分比。

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

7. 財產交易

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

六、質押之資產

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

項 目	101.9.30	100.9.30	權利人
其他流動資產－流動	\$-	\$480	財團法人中國生產力中心
"	55	55	義強興實業(股)公司
"	1,273	1,273	馬偕醫院
"	480	-	國家高速網路與計算中心
"	400	-	統一生機開發(股)公司
其他金融資產－非流動	200	-	台北關稅局
合 計	<u>\$2,408</u>	<u>\$1,808</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

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

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

(一) 風險政策與避險策略

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

本公司並未從事衍生性商品之交易。

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

利率變動現金流量風險

本公司之定期存款，係屬固定利率之債權，故無重大利率變動現金流量風險。

匯率風險

本公司匯率風險甚低。

商品價格風險

本公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

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

流動性風險

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

(二) 金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	101.9.30		100.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$308,382	\$308,382	\$240,460	\$240,460
應收款項淨額	96,875	96,875	39,004	39,004
採權益法之長期股權投資	-	-	16,402	16,402
其他金融資產—非流動	200	200	-	-
其他金融資產—流動 (帳列其他流動資產)	2,208	2,208	1,808	1,808
存出保證金	1,250	1,250	135	135
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$32,901	\$32,901	\$18,919	\$18,919

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

採權益法之長期股權投資以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

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

存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

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

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$308,382	\$240,460	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	96,875	39,004
採權益法之長期股權投資	-	-	-	16,402
其他金融資產—非流動	200	-	-	-
其他金融資產—流動 (帳列其他流動資產)	2,208	1,808	-	-
存出保證金	-	-	1,250	135
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$32,901	\$18,919

3. 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露之利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 101 年 9 月 30 日

浮動利率	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$117,276	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$117,276
固定利率	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
定期存款	\$191,106	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$191,106

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

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

4. 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

5. 避險活動

本公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

(三) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	外幣單位：仟元					
	101年9月30日			100年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$28	29.24	\$832	\$-	-	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$132	29.34	\$3,877	\$41	30.53	\$1,237

(四) 採用 IFRSs 相關事項

本公司已於合併財務報表揭露採用 IFRSs 相關事項。

(五) 其 他

無此事項。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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。

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

- 6.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：詳附表一。
- 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

- 1.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：無。
- 2.對被投資公司直接或間接具有控制力者，揭露以下事項：
 - (1) 資金貸與他人：詳附表二。
 - (2) 為他人背書保證：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：無。
 - (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) 應收關係人款項金額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。

(三) 大陸投資資訊：無此事項。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

附表一
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
創源生物科技(股)公司	訊聯生物科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進(銷)貨(勞務收入) \$(85,588)	38.45%	90天	-	-	\$7,463	11.45%	(註2)

單位：新台幣仟元

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表二

編號 (註1)	資金貸與他人 者公司名稱	貸與 對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘額 (董事會核准 額度)	實際撥貸 期末餘額	利率 區間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通 資金必要之 原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註6)	資金貸與 總限額(註6)
												名稱	價值		
1	訊聯醫事檢驗所 一內湖	訊聯醫事檢驗所 一中和	其他應收款	\$6,500	\$7,000	\$-	-	2	-	營運週轉	-	無	\$40,563	\$81,126	

單位：新台幣仟元

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、股東往來、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、營業週轉...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公司淨值10%，總額不超過20%。