

4160

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一一年度
及民國一〇〇年度

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17-29
(五)關係人交易	30-33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	
1.風險政策與避險策略	34-35
2.金融商品資訊	35-37
3.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	37
4.採用IFRSs相關事項	38-43
5.其 他	43、51-52
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43、47-48、50
2.轉投資事業相關資訊	44、49-50
3.大陸投資資訊	44
(十二)營運部門資訊	44-46

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至民國一〇一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：創源生物科技股份有限公司

董事長：張漢東

中華民國一〇二年三月二十日

創源生物科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註一所述，創源生物科技股份有限公司以民國一〇〇年十一月十一日為合併基準日與分子視算股份有限公司進行合併，並自民國一〇〇年十一月十一日起，概括承受分子視算股份有限公司之資產負債及一切權利義務。

此 致

創源生物科技股份有限公司 公鑒

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

蕭 翠 慧

會計師：

王 金 來

中華民國一〇二年三月二十日

創源生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

及民國一〇〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日		附註	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$314,860	72	\$250,330	64	\$4,822	1	\$4,245	1	
1120	應收票據淨額	二及四.2	954	-	680	-	687	-	-	-	
1140	應收帳款淨額	二及四.2	27,205	6	37,863	10	25,587	6	45,602	12	
1150	應收帳款-關係人淨額	二、四.2及五	9,633	2	11,512	3	1,185	-	706	-	
1160	其他應收款	二及四.13	2,103	1	150	-	-	-	3,060	1	
1180	其他應收款-關係人	五	700	-	-	-	-	-	9,320	2	
1210	存貨淨額	二及四.3	26,295	6	42,904	11	14,433	4	3,466	1	
1250	預付款項	二及四.4	21,223	5	11,878	3	6,675	2	22,695	6	
1280	其他流動資產	二、四.5、四.13及六	3,994	1	3,194	1	1,936	-	4,692	1	
11XX	流動資產合計		406,967	93	358,511	92	56,741	13	93,786	24	
1440	基金及投資										
	其他金融資產-非流動	六	202	-	-	-					
1545	固定資產										
1545	試驗設備	二、四.6及五	22,946	5	21,153	5	235,335	54	200,000	51	
1551	運輸設備		660	-	-	-					
1681	其他設備		223	-	223	-					
15XY	成本合計		23,829	5	21,376	5	152,480	35	85,900	22	
15X9	減：累計折舊		(8,791)	(2)	(4,836)	(1)	2,655	-	2,998	1	
15XX	固定資產淨額		15,038	3	16,540	4	155,135	35	88,898	23	
17XX	無形資產										
1760	商譽	二及四.7	10,091	2	10,091	3	2,128	-	635	-	
1820	其他資產										
1820	存出保證金		2,096	1	3,360	1	(5,583)	(1)	20,645	6	
1838	其他遞延費用		836	-	90	-	(3,455)	(1)	21,280	6	
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.13	3,406	1	-	-	387,015	88	310,178	80	
18XX	其他資產合計		6,338	2	3,450	1	(5,120)	(1)	(15,372)	(4)	
	資產總計		\$438,636	100	\$388,592	100	\$438,636	100	\$388,592	100	
	負債及股東權益										
	流動負債										
	應付票據										
	應付票據-關係人	五									
	應付帳款										
	應付帳款-關係人	五									
	應付所得稅	二及四.13									
	應付費用										
	其他應付款										
	遞延收入	五									
	其他流動負債										
	流動負債合計										
	股東權益										
	股本										
	普通股股本										
	資本公積										
	普通股溢價	二、四.8及四.10									
	員工認股權	二及四.9									
	資本公積合計										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積	四.11									
	未分配盈餘	四.12及四.13									
	保留盈餘合計										
	母公司股東權益合計										
	少數股東權益										
	負債及股東權益總計										

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	二及五				
4110	銷貨收入		\$92,177	35	\$40,145	23
4190	減：銷貨折讓		(2,559)	(1)	(66)	-
4611	勞務收入		177,267	66	129,938	74
4619	減：勞務收入折讓		(17)	-	-	-
4800	其他營業收入		-	-	4,572	3
4000	營業收入合計		<u>266,868</u>	<u>100</u>	<u>174,589</u>	<u>100</u>
	營業成本	四.3、四.15及五				
5110	銷貨成本		71,775	27	30,166	17
5600	勞務成本		151,291	57	93,210	54
5000	營業成本合計		<u>223,066</u>	<u>84</u>	<u>123,376</u>	<u>71</u>
5910	營業毛利		<u>43,802</u>	<u>16</u>	<u>51,213</u>	<u>29</u>
	營業費用	四.9、四.15及五				
6100	推銷費用		20,519	8	13,104	7
6200	管理及總務費用		34,241	13	16,700	10
6300	研究發展費用		17,315	6	11,706	7
6000	營業費用合計		<u>72,075</u>	<u>27</u>	<u>41,510</u>	<u>24</u>
6900	營業淨(損)利		<u>(28,273)</u>	<u>(11)</u>	<u>9,703</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,543	1	1,756	1
7160	兌換利益(淨額)	二	699	-	-	-
7480	什項收入		1,911	1	3,332	2
7100	營業外收入及利益合計		<u>5,153</u>	<u>2</u>	<u>5,088</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失					
7560	兌換損失(淨額)	二	-	-	2,443	1
7880	什項支出		310	-	120	-
	營業外費用及損失合計		<u>310</u>	<u>-</u>	<u>2,563</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(23,430)	(9)	12,228	7
8110	所得稅利益(費用)	二及四.13	4,496	2	(3,722)	(2)
9600XX	合併總(損)益		<u>\$(18,934)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$8,506</u>	<u>5</u>
	歸屬於					
9601	母公司股東		\$(17,735)	(7)	\$14,934	9
9602	少數股權		(1,199)	-	(6,428)	(4)
9600	合併總(損)益		<u>\$(18,934)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$8,506</u>	<u>5</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.14				
	合併總(損)益		<u>\$(1.09)</u>	<u>\$(0.88)</u>	<u>\$0.68</u>	<u>\$0.47</u>
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東		\$0.82		\$0.83	
	少數股權		<u>(0.06)</u>		<u>(0.36)</u>	
			<u>\$(0.88)</u>		<u>\$0.47</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.14				
	合併總(損)益				<u>\$0.66</u>	<u>\$0.46</u>
	合併總損益稅後每股盈餘歸屬於：					
	母公司股東				\$0.81	
	少數股權				<u>(0.35)</u>	
					<u>\$0.46</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表

民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積		保 留 盈 餘		母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權
		普 通 股 票 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
一〇〇一年一月一日餘額	\$100,000	\$-	\$-	\$-	\$6,337	\$106,346	\$(8,944)
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註)：					(626)	-	
提列民國九十九年度法定盈餘公積							
增資換股	15,000	900		900		15,900	
現金增資	85,000	85,000		85,000		170,000	
員工認股權酬勞成本			2,998	2,998		2,998	
少數股權變動數							(6,428)
民國一〇〇〇年度淨利(歸屬於母公司股東)					14,934	14,934	
民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額	200,000	85,900	2,998	88,898	20,645	310,178	(15,372)
民國一〇〇〇年度盈餘指撥及分配(註)：							
提列民國一〇〇〇年度法定盈餘公積					635	21,280	
股東紅利轉增資	7,000				1,493	(7,000)	
員工股票紅利	645	355		355		1,000	
現金增資	27,690	66,225		66,225		93,915	
員工認股權酬勞成本			(343)	(343)		(343)	
少數股權變動數							10,252
民國一〇〇一年上半年度淨(損)(歸屬於母公司股東)					(17,735)	(17,735)	
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	\$235,335	\$152,480	\$2,655	\$155,135	\$2,128	\$387,015	\$(5,120)

(請參閱合併財務報表附註)

註：民國100年及99年度實際分配員工紅利及董監酬勞分別為1,140仟元及0仟元，已於損益表中扣除。

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$(18,934)	\$8,506
調整項目：		
折舊費用	3,955	3,663
各項攤提	190	8
發行員工認股權酬勞成本	(343)	2,998
應收票據淨額(增加)減少	(274)	122
應收帳款淨額減少(增加)	10,658	(28,888)
應收帳款—關係人淨額(增加)	1,879	(11,512)
其他應收款(增加)減少	(1,953)	176
其他應收帳款—關係人淨額(增加)	(700)	-
存貨減少(增加)	16,609	(39,394)
預付款項(增加)減少	(9,345)	730
其他流動資產(增加)	(318)	(2,345)
應付票據增加	577	1,861
應付票據—關係人增加	687	-
應付帳款(減少)增加	(20,015)	33,975
應付帳款—關係人增加(減少)	479	(8,186)
應付所得稅(減少)增加	(3,060)	1,749
應付費用增加	5,113	3,370
其他應付款(減少)	(1,050)	(493)
遞延收入(減少)增加	(16,020)	22,083
其他流動負債(減少)	(2,756)	(2,573)
遞延所得稅(利益)	(3,888)	(274)
營業活動之淨現金流(出)	(38,509)	(14,424)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(2,453)	(2,723)
存出保證金減少(增加)	1,264	(1,848)
購置其他遞延費用價款	(936)	(98)
其他金融資產—非流動(增加)	(202)	-
投資活動之淨現金流(出)	(2,327)	(4,669)
融資活動之現金流量：		
現金增資	93,915	170,000
增資換股換入現金	-	9,045
少數股權變動數	11,451	-
融資活動之淨現金流入	105,366	179,045
本期現金及約當現金增加數	64,530	159,952
期初現金及約當現金餘額	250,330	90,378
期末現金及約當現金餘額	\$314,860	\$250,330
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$2,451	\$2,203
不影響現金流量之投資及融資活動：		
股東紅利轉增資	\$7,000	\$-
員工紅利轉增資	1,000	-
	\$8,000	\$-
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
增資換股	\$-	\$15,000
增資換股溢額	-	900
增資換股取得成本與淨值差異	-	(10,091)
取得非現金資產及負債淨額	-	3,236
增資換股換入現金	\$-	9,045

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東

經理人：蔡政憲

會計主管：劉玉春

創源生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年十二月三十一日
及民國一〇〇年十二月三十一日
(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 12 月 31 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. 本公司及合併公司於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數分別為 149 人及 57 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照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. 合併概況

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

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	合併公司名稱	業務內容	本公司之持股 或出資比例		說明
			101.12.31	100.12.31	
本公司	訊聯醫事檢驗所－內湖	醫事檢驗	-	-	註1
本公司	訊聯醫事檢驗所－中和	醫事檢驗	-	-	註1
本公司	分子視算股份有限公司	銷售生物及科學 資訊軟、硬體	-	-	註2
本公司	源北澤股份有限公司	經營月子中心與 管理顧問之業務	50%	-	註3

註1：本公司雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制能力，故納入合併個體。另訊聯醫事檢驗所－中和，已於民國99年7月21日結束營業。

註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。另本公司於民國100年11月9日經董事會核准，與本公司持股100%之被投資公司分子視算股份有限公司以民國100年11月11日為合併基準日進行簡易合併，分子視算股份有限公司為消滅公司。

註3：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%。本公司取得源北澤國際股份有限公司過半數董事席次，具實質控制能力。

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

2. 合併財務報表編製原則

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

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

3. 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。

4. 外幣交易

本公司及合併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。

5. 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。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融資產及金融負債

本公司及合併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。

本公司及合併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。

7. 應收款項之減損評估

本公司及合併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。

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，係以個別項目為基礎。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. 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) 取得股票股利時，僅註記增加之股數，並重新計算每股單位成本。股票出售時按加權平均法計算成本及出售損益。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 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。

10. 固定資產

- (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。

11. 無形資產

商 譽

本公司及合併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。

12. 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。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

13. 所得稅

- (1) 本公司及合併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) 本公司及合併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」，本公司及合併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。另本公司及合併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。

14. 收入認列方法

- (1) 本公司及合併公司商品之銷售係於符合下列所有情況時認列收入：
 - A. 銷售商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
 - B. 對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
 - C. 收入金額能可靠衡量。
 - D. 與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司
 - E. 與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

若相關收入尚未實現之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及相關成本。

- (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。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 每股盈餘

本公司及合併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。

16. 金融資產及負債之除列

(1) 金融資產

本公司及合併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。當本公司及合併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，本公司及合併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

本公司及合併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。

當本公司及合併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。

17. 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。

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 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。

19. 資產減損

本公司及合併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。

20. 研究發展支出

本公司及合併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。

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

21. 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：從事可獲得收入並發生費用之經營活動、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具個別分離之財務資訊。

22. 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。

三、會計變動之理由及其影響

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

	101.12.31	100.12.31
現金	\$285	\$17
活期存款	120,625	29,079
支票存款	2,844	2,034
定期存款	191,106	219,200
合計	\$314,860	\$250,330

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 定期存款於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之利率區間分別為 1.12%~1.36%及 1.05%~1.31%。

(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

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$954	\$680
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$954	\$680
	101.12.31	100.12.31
應收帳款	\$28,349	\$37,863
減：備抵呆帳	(1,144)	-
小計	27,205	37,863
應收帳款－關係人	9,633	11,512
減：備抵呆帳	-	-
小計	9,633	11,512
合計	\$36,838	\$49,375

3. 存貨淨額

	101.12.31	100.12.31
外購軟體	\$29,600	\$42,802
外購硬體	364	102
減：存貨備抵跌價損失	(3,669)	-
合計	\$26,295	\$42,904

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	101年度	100年度
存貨跌價及呆滯損失	\$3,669	\$-

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 預付款項

	101.12.31	100.12.31
用品盤存	\$7,031	\$4,978
預付所得稅	13,288	6,756
其他	904	144
合計	<u>\$21,223</u>	<u>\$11,878</u>

5. 其他流動資產

	101.12.31	100.12.31
其他金融資產－流動	\$2,208	\$1,808
暫付款	1,017	885
遞延所得稅資產－流動淨額	756	274
其他	13	227
合計	<u>\$3,994</u>	<u>\$3,194</u>

(1) 上項其他金融資產－流動提供擔保質押情形請參閱合併財務報表附註六。

(2) 上項遞延所得稅資產－流動淨額另請參閱合併財務報表附註四.13。

6. 固定資產

民國 101 年及 100 年度固定資產均無利息資本化及擔保或抵押之情事。

7. 無形資產

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。

8. 普通股股本

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

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)
(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 100 年 1 月 31 日經董事會決議為擴大營運規模，提升競爭力，增資發行新股 1,500 仟股，用於收購分子視算股份有限公司 100% 股權，產生溢價 900 仟元，帳列資本公積，換股基準日為民國 100 年 3 月 31 日，上述發行新股業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (3) 本公司於民國 100 年 1 月 31 日經董事會決議辦理現金增資 85,000 仟元，溢價金額 20 元，分為 8,500 仟股，並認列資本公積 85,000 仟元，當中保留 850 仟股由員工認購，增資基準日為民國 100 年 4 月 6 日。前述股份基礎給付交易依外部評價專家計算之給與日所給與權益商品之公平價值低於現金增資發行價格，故無員工酬勞成本。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (4) 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會通過以股東股利 7,000 仟元及員工股票紅利 1,000 仟元轉增資合計發行新股 765 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。
- (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。此項增資案業經經濟部核准，並已辦妥變更登記。
- (6) 本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，額定資本額為 300,000 仟元(保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收資本額為 235,335 仟元，每股面額 10 元，分為 23,534 仟股，均為普通股。

9. 酬勞性員工認股權計劃

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及其子公司合併財務報表附註(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12月31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12月31日止，前述員工認股選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股選擇權	101 年度		100 年度	
	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	<u>1,452,000</u>	\$19.34	<u>2,477,000</u>	\$12.79
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值(元)	<u>\$6.04</u>	-	<u>\$5.87</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)
(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 12 月 31 日止，本公司給予之酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊，列示如下：

101.12.31

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100 年第一次 認股權計畫	\$10.7	432,000	4.25	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	212,000	4.25	\$10.7	-	-
100 年第三次認 股權計畫	\$16.0	285,000	4.42	\$16.0	-	-
101 年第四次認 股權計畫	\$31.8	523,000	5.42	\$31.8	-	-
合 計		<u>1,452,000</u>			<u>-</u>	<u>-</u>

100.12.31

項目	行使價格之 範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)	數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
100 年第一次 認股權計畫	\$10.7	1,000,000	5.25	\$10.7	-	-
100 年第二次 認股權計畫	\$10.7	500,000	5.25	\$10.7	-	-
100 年第三次 認股權計畫	\$16.0	977,000	5.42	\$16.0	-	-
合 計		<u>2,477,000</u>			<u>-</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 年度認列之酬勞成本分別為(343)仟元及 2,998 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)
(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 年度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%

10. 資本公積

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

11. 法定盈餘公積

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

12. 盈餘分配及股利政策

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

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)
(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 年度為營業虧損，故員工紅利及董監酬勞估列金額為 0 仟元。本公司有關員工紅利及董監酬勞，其估列基礎係依據公司章程規定，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費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
- (5) 當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

13. 所得稅

(1) 民國 101 年及 100 年度預計所得稅計算如下：

	101 年度	100 年度
本公司稅前淨(損)利	\$(22,231)	\$18,535
加(減)財稅差異：		
商譽稅務攤提數	(673)	(112)
採權益法認列之投資(收益)淨額	-	(552)
已實現兌換損失	(1,611)	-
未實現兌換損失	20	1,611
存貨跌價損失	3,669	-
呆帳損失財稅差異	754	-
其他	39	-
估計課稅所得額	\$(20,033)	\$19,482

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	101 年度	100 年度
本公司估計應納稅額	\$-	\$3,312
未分配盈餘加徵 10%所得稅	-	563
暫繳及扣繳稅款	(1,905)	(859)
當期應(收)付所得稅	(1,905)	3,016
遞延所得稅(利益)	(3,888)	(274)
暫繳及扣繳稅款	1,905	859
以前年度所得稅(高)估	(608)	-
子公司所得稅費用	-	121
所得稅(利益)費用	\$(4,496)	\$3,722

(2) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	101.12.31	100.12.31
① 遞延所得稅資產總額	\$4,162	\$274

② 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：

	101.12.31		100.12.31	
	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	\$3,669	\$624	\$-	\$-
呆帳損失財稅差異	754	128	-	-
未實現兌換損失	20	4	1,611	274
虧損扣抵	20,033	3,406	-	-
合 計		\$4,162		\$274

(3) 遞延所得稅資產(負債)－流動

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產－流動	\$756	\$274
減：遞延所得稅負債－流動	-	-
淨 額	\$756	\$274

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 遞延所得稅資產(負債)－非流動

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產－非流動	\$3,406	\$-
減：遞延所得稅負債－非流動	-	-
淨 額	<u>\$3,406</u>	<u>\$-</u>

(5) 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	\$20,033	\$-	\$-	\$20,033	111年度

(6) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$2,666</u>	<u>\$2,184</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101 年度(預計)</u> -%	<u>100 年度(實際)</u> 21.93%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
86 年度(含)以前	\$-	\$-
87 年度(含)以後	(5,583)	20,645
合 計	<u>\$(5,583)</u>	<u>\$20,645</u>

(8) 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。

14. 每股盈餘

- (1) 本公司民國 100 年度為營業虧損，經考慮該潛在普通股列入每股盈餘，將產生反稀釋作用故僅揭露基本每股盈餘。民國 101 年及 100 年度基本及稀釋每股盈餘之期末流通在外加權平均股數分別計算如下：

創源生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	101 年度	100 年度
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	1,134 仟股
民國 100 年度現金增資 8,500 仟股	- 仟股	6,288 仟股
民國 101 年度盈餘轉增資 700 仟股	700 仟股	610 仟股
民國 101 年度員工股票紅利 65 仟股	21 仟股	- 仟股
民國 101 年度發行新股 2,769 仟股	827 仟股	- 仟股
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>21,548 仟股</u>	<u>18,032 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 437 仟股

員工分紅假設採發放股票之加權平均流通在外股數 65 仟股

期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數 18,534 仟股

(2) 基本每股盈餘

	101 年度	100 年度
合併總損益	<u>\$(18,934)</u>	<u>\$8,506</u>
合併總損益歸屬予：	101 年度	100 年度
母公司股東	\$(17,735)	\$14,934
少數股權	(1,199)	(6,428)
合併總損益	<u>\$(18,934)</u>	<u>\$8,506</u>
基本每股盈餘(單位：元)	101 年度	100 年度
母公司股東	\$(0.82)	\$0.83
少數股權	(0.06)	(0.36)
合併總損益	<u>\$(0.88)</u>	<u>\$0.47</u>

(3) 稀釋每股盈餘：

	100 年度
合併總損益	<u>\$8,506</u>
合併總損益歸屬予：	100 年度
母公司股東	\$14,934
少數股權	(6,428)
合併總損益	<u>\$8,506</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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘(單位：元)

母公司股東
少數股權
合併總損益

100 年度

\$0.81

(0.35)

\$0.46

15. 營業成本及費用

本公司及合併公司民國 101 年及 100 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101 年度			100 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$39,903	\$34,335	\$74,238	\$9,161	\$19,937	\$29,098
勞健保費用	4,763	2,896	7,659	243	1,300	1,543
退休金費用	2,533	1,710	4,243	470	847	1,317
其他用人費用	1,297	1,620	2,917	513	729	1,242
折舊費用	1,001	2,954	3,955	620	3,043	3,663
攤銷費用	5	185	190	6	2	8

16. 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、科學資訊軟體、專業資料庫等。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

創源生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 年度	100 年度
營業收入(淨額)	\$266,868	\$192,238
營業成本	(223,066)	(137,459)
營業毛利	43,802	54,779
營業費用	(72,075)	(44,422)
營業淨(損)利	(28,273)	10,357
營業外收入及利益	5,153	5,233
營業外費用及損失	(310)	(2,876)
繼續營業單位稅前淨(損)利	(23,430)	12,714
所得稅費用	4,496	(3,644)
本期淨(損)利	\$(18,934)	\$9,070
基本每股盈餘(元)	\$(0.88)	\$0.50

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)
(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 新睿科技股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司 該公司負責人係本公司副總經理之 二親等以內親屬
北澤國際股份有限公司 GENESIS GENETICS, INC	實質關係人(註) 本公司長期技術合作之公司
張漢東等 7 人	本公司董事
梁育銘等 4 人	本公司監察人
蔡政憲等 5 人	本公司副總經理以上之管理階層

註：本公司與北澤國際股份有限公司於民國 101 年 12 月 26 日共同投資成立源北澤股份有限公司，持股各為 50%，故自該日起列為關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>101年度</u>		<u>100年度</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	\$5,944	2	\$-	-

註：佔營業收入淨額百分比。

銷貨價格：無一般客戶資料可茲比較。

收款條件：交貨後 30 天收款。

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。

2. 勞務收入

	<u>101年度</u>		<u>100年度</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	\$101,926	38	\$118,062	68

註：佔營業收入淨額百分比。

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

3. 進 貨

	101年度		100年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$46,979	21	\$43,457	35
GENESIS GENETICS, INC	11,839	5	5,246	4
	<u>58,818</u>	<u>26</u>	<u>48,703</u>	<u>39</u>

註：佔營業成本百分比。

進貨價格：無一般廠商資料可茲比較。

付款條件：以月結 90 天付款。

4. 勞務成本

	101年度		100年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	<u>\$1,425</u>	<u>1</u>	<u>\$1,797</u>	<u>1</u>

註：佔營業成本百分比。

上述勞務成本係委託檢驗而支付之相關成本及權利金等。

5. 債權債務

(1) 應收帳款－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$4,472	12	\$11,512	23
北澤國際股份有限公司	5,161	13	-	-
	<u>\$9,633</u>	<u>25</u>	<u>\$11,512</u>	<u>23</u>

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

本公司對北澤國際股份有限公司之交易價格係依約定價格計價，無一般客戶資料可茲比較。收款條件係每季次月25日前收款。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 其他應收款－關係人

	101.12.31	100.12.31
訊聯生物科技股份有限公司	\$700	\$-

(3) 應付票據－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$687	2	\$-	-

註：佔應付票據、應付票據－關係人、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

(4) 應付帳款－關係人

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
GENESIS GENETICS, INC	\$1,185	4	\$706	1

註：佔應付票據、應付票據－關係人、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

6. 租金支出

	101年度		100年度	
	金 額	%(註)	金 額	%(註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$5,719	2	\$2,069	1

註：佔營業成本及營業費用合計百分比。

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

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 財產交易

- (1) 本公司於民國101年度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，金額分別為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帳面價值計價。
- (2) 本公司於民國100年度分別向 GENESIS GENETICS, INC 及訊聯生物科技股份有限公司購入試驗設備一批，金額分別為2,021仟元及225仟元，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帳面價值計價。

8. 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	101 年度	100 年度
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$10,804	\$3,900

- (1) 本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理及副總經理。
- (2) 有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

截至民國101年及100年12月31日止，本公司提供下列資產作為履約保證之擔保品：

項 目	101.12.31	100.12.31	權利人
其他流動資產	\$480	\$480	國家高速網路與計算中心
"	55	55	義強興實業(股)公司
"	1,273	1,273	馬偕醫院
"	400	-	統一生機開發(股)公司
其他金融資產—非流動	202	-	台北關稅局
合 計	\$2,410	\$1,808	

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

九、重大之期後事項

1. 本公司於民國 102 年 1 月 30 日經董事會通過資金貸與 37,000 仟元予本公司之子公司源北澤股份有限公司，並於民國 102 年 1 月 31 日將該款項匯出。
2. 本公司於民國 102 年 3 月 20 日經董事會通過民國 101 年度虧損撥補議案。

十、其 他

(一) 風險政策與避險策略

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

本公司及合併公司並未從事衍生性商品之交易。

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

利率變動現金流量風險

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

匯率風險

本公司及合併公司匯率風險甚低。

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

商品價格風險

本公司及合併公司商品價格風險甚低。

信用風險

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

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

流動性風險

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

(二) 金融商品資訊

1. 公平價值

金融商品	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$314,860	\$314,860	\$250,330	\$250,330
應收款項淨額	40,595	40,595	50,205	50,205
其他金融資產—非流動	202	202	-	-
其他金融資產—流動	2,208	2,208	1,808	1,808
(帳列其他流動資產)				
存出保證金	2,096	2,096	3,360	3,360
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$48,130	\$48,130	\$66,399	\$66,399

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

存出保證金係以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取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	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$314,860	\$250,330	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	40,595	50,205
其他金融資產－非流動	202	-	-	-
其他金融資產－流動	2,208	1,808	-	-
(帳列其他流動資產)				
存出保證金	-	-	2,096	3,360
<u>負債－非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$48,130	\$66,399

3. 利率風險

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

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國 101 年 12 月 31 日

<u>浮動利率</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至4年</u>	<u>4至5年</u>	<u>超過5年</u>	<u>總計</u>
現金及約當現金	\$133,754	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$133,754

<u>固定利率</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至4年</u>	<u>4至5年</u>	<u>超過5年</u>	<u>總計</u>
定期存款	\$181,106	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$181,106

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

4. 信用風險

本公司及合併公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

5. 避險活動

本公司及合併公司並無符合財務會計準則第三十四號公報規範之避險性之交易。

(三) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

外幣單位：仟元

	<u>101年12月31日</u>			<u>100年12月30日</u>		
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$651	28.99	\$18,866	\$20	28.95	\$579
人民幣				1,000	4.80	4,800
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$784	29.09	\$22,821	\$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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(四) 採用 IFRSs 相關事項

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

1. 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

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

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
(1) 成立專案小組	財會處	已完成
(2) 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會處	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會處	已完成
(4) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會處	已完成
(5) 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會處	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	財會處及資訊處	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	財會處及稽核室	已完成
(8) 決定 IFRSs 會計政策	財會處	已完成
(9) 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會處	已完成
(10) 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會處	已完成
(11) 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會處	預計於 102 年 3 月完成
(12) 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會處及稽核室	已完成

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部分或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS 27 「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。
	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
	依我國現行會計準則之規定，處分子公司並喪失控制時，所保留之持股依比例延續喪失控制時之帳面價值，並於按比例轉銷股東權益調整項目餘額後，計算處分損益；惟依 IAS 27 規定，所保留之持股係以喪失控制力日之公平價值列帳，其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，則依母公司直接處分相關資產或負債之基礎處理，以計算處分損益。此差異於投資關聯企業喪失重大影響力但保留部分持股時亦同。

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)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
企業合併	<p>依我國現行會計準則之規定，因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者，以合併契約公布日前後一段合理期間之價格(併同考量其他因素)決定收購成本。如市價無法代表其公允價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之價值(併同考量其他因素)決定收購成本；惟依 IFRS 3「企業合併」之規定，因合併而發行之權益證券，係以其於收購日之公允價值決定收購成本。如被收購者權益之收購日公允價值更能可靠衡量，則以被收購者權益之收購日公允價值決定收購成本。</p>
外幣換算	<p>依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	\$358,511	\$(274)	\$358,237
固定資產	16,540	-	16,540
無形資產(b)	10,091	90	10,181
其他資產(a) (b)	3,450	184	3,634
總資產	388,592	-	388,592
流動負債	93,786	-	93,786
總負債	93,786	-	93,786
股本	200,000	-	200,000
資本公積	88,898	-	88,898
保留盈餘	21,280	-	21,280
股東權益其他項目	-	-	-
少數股權	(15,372)	-	(15,372)
股東權益	294,806	-	294,806

(B) 民國 101 年 12 月 31 日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(a)	\$406,967	\$(756)	\$406,211
基金及投資	202	-	202
固定資產(b)	15,038	324	15,362
無形資產(b)	10,091	512	10,603
其他資產(a) (b)	6,338	(80)	6,258
總資產	438,636	-	438,636
流動負債	56,741	-	56,741
總負債	56,741	-	56,741
股本	235,335	-	235,335
資本公積	155,135	-	155,135
保留盈餘	(3,455)	-	(3,455)
股東權益其他項目	-	-	-
少數股權	(5,120)	-	(5,120)
股東權益	381,895	-	381,895

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 民國 101 年度損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$266,868	\$-	\$266,868
營業成本	223,066	-	223,066
營業毛利	43,802	-	43,802
營業費用	72,075	-	72,075
營業淨(損)	(28,273)	-	(28,273)
營業外收益及費損	4,843	-	4,843
稅前淨利	(23,430)	-	(23,430)
所得稅費用	4,496	-	4,496
稅後淨(損)	(18,934)	-	(18,934)

各項調節說明如下：

- (a) 本公司依 IAS1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動項下，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產一流動減少 274 仟元，遞延所得稅資產—非流動增加 274 仟元；民國 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產一流動減少 756 仟元，遞延所得稅資產—非流動增加 756 仟元。
- (b) 本公司依我國一般公認會計原則規定，將遞延費用暫列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日無形資產增加 90 仟元；民國 101 年 12 月 31 日無形資產增加 512 仟元及固定資產增加 324 仟元。
- (c) 關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新台幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- (d) 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響，本公司應提列之特別盈餘公積數額為零。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

- (1) IFRS 3「企業合併」不適用民國 101 年 1 月 1 日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。IFRS 1 規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽於民國 101 年 1 月 1 日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。
- (2) 本公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇豁免追溯適用 IFRS 第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(五) 其 他

民國 101 年及 100 年度本公司及合併公司及各合併公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表五及附表五之一。

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：詳附表四。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
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：詳附表二。
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。

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 轉投資事業相關資訊：

- a. 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。
- b. 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：詳附表四。
 - (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

1. 一般性資訊

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

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策皆與財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

3. 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國101年度					單位：仟元
	基因檢測部門	生物及科學資訊軟、硬體部門	健康照護部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$129,013	\$72,416	\$65,439	\$-	\$266,868
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$129,013	\$72,416	\$65,439	\$-	\$266,868
部門損益	\$(18,075)	\$(5,665)	\$310	\$-	\$(23,430)
資產					
資本支出	\$2,453	\$-	\$-	\$-	\$2,453
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
部門負債(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

民國100年度					單位：仟元
	基因檢測部門	生物及化學資訊軟、硬體部門	顧問服務部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$129,938	\$40,079	\$4,572	\$-	\$174,589
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	\$129,938	\$40,079	\$4,572	\$-	\$174,589
部門損益	\$4,200	\$3,410	\$4,618	\$-	\$12,228

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)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

單位：仟元

民國100年度

	基因檢測部門	生物及化學資 訊軟、硬體部門	顧問服務 部門	調整 及沖銷	合 計
資產					
資本支出	\$2,723	\$-	\$-	\$-	\$2,723
部門資產(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
部門負債(註)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-

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

(一) 地區別資訊

1. 本公司民國101年度及100年度來自外部客戶收入明細如下：

地 區	101 年度	100 年度
台 灣	\$265,396	\$169,769
中 國	42	4,692
其 他	1,430	128
合 計	\$266,868	\$174,589

收入係以客戶所在國家為基礎歸類

2. 本公司民國101年及100年12月31日之非流動資產(遞延所得稅資產除外)金額分別為28,263仟元及30,081仟元，全數在台灣地區。

(二) 重要客戶資訊

本公司民國101年度及100年度其收入佔本公司營業收入淨額10%以上客戶明細如下：

客 戶	101 年度		100 年度	
	金 額	佔營收淨 額比例%	金 額	佔營收淨 額比例%
甲	\$101,926	38	\$118,062	68
乙	65,439	25	-	-
合計	\$167,365	63	\$118,062	68

創源生物科技股份有限公司及其子公司

附表一
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	帳列科目	期			末		備註(註5)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	市價(註4)	備註(註5)	
創源生物科技(股)公司	股票一 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	500,000	\$5,000	50.00%	\$5,000	註6	

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、債票、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：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計終了日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：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6：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

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	
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	(勞務收入)	\$(101,926)	38% (註4)	90天	-	-	\$4,472	12%

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、契約約定條款、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。

註4：係指佔創源生物科技股份有限公司個別財務報表之總進(銷)貨之比例。

單位：新台幣仟元

創源生物科技股份有限公司及其子公司

附表三

被投資人公司名稱、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		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	股數	比率			
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。	5,000	\$-	500,000	50.00%	5,000	\$-	註4

單位：新台幣千元/美金千元

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，持股比例各為50%，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

附表四

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

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		
0	創源生物科 技(股)公司	訊聯醫事檢 驗所一內湖	其他應收款	\$5,953	\$5,953	\$-	-	1	-	營運週轉	-	無		\$38,702 (仟元)	\$77,403 (仟元)
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		38,702 (仟元)	77,403 (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%。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

民國101年度

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
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	\$33,724		8%
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	57,062	收取檢驗收入	21%
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	2,072		1%
1	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所一內湖	1	遞延收入	3,285		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100年度

附表五之一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	創源生物科技(股)公司	2	勞務收入	\$51,879	收取檢驗收入	30%
0	創源生物科技(股)公司	訊聯醫事檢驗所－內湖	1	應收關係人帳款	6,782		2%
1	訊聯醫事檢驗所－內湖	訊聯醫事檢驗所－中和	3	其他應收款	6,500		2%
2	訊聯醫事檢驗所－中和	訊聯醫事檢驗所－內湖	3	暫付款	24		-

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。