

4160

創源生物科技股份有限公司

財務報告

民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

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

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-28
(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	32
(八)重大之災害損失	32
(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
九、重要會計科目明細表	39-63

創源生物科技股份有限公司
會計師查核報告

創源生物科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四.6所述，創源生物科技股份有限公司民國一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資金額16,009仟元，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日相關之投資收益109仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。又財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師查核，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，第一段所述財務報表在所有重大方面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，足以允當表達創源生物科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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及民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留核閱報告及保留式核閱報告在案，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

中華民國一〇一年八月九日

創源生物科技股份有限公司
資產負債表
民國一〇一一年六月三十日
及民國一〇〇〇年六月三十日

代碼	資產	附註	一〇一一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附註	一〇一一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
1100	流動資產						負債						
1120	現金及約當現金	二及四.1	\$223,211	57.35	\$255,944	79.98	應付票據	2120		\$5,988	1.54	\$2,851	0.89
1140	應收票據淨額	二及四.2	525	0.13	142	0.04	應付帳款	2140		13,422	3.45	3,576	1.12
1150	應收帳款淨額	二及四.2	62,415	16.04	3,226	1.01	應付帳款－關係人	2150	五	7,409	1.90	4,011	1.25
1160	應收帳款－關係人淨額	二、四.2及五	13,627	3.50	23,016	7.19	應付所得稅	2160	二及四.15	764	0.20	928	0.29
1180	其他應收款	二及五	511	0.13	563	0.17	應付費用	2170		17,201	4.42	8,013	2.50
1210	其他應收款－關係人	二及四.3	26,183	6.73	-	-	其他應付款	2210		4,143	1.06	603	0.19
1250	存貨淨額	二及四.4	25,999	6.68	60	0.02	遞延收入	2263		25,866	6.65	904	0.28
1280	預付款項	二、四.5、四.15及六	5,564	1.43	1,395	0.44	其他流動負債	2280		1,573	0.40	4,327	1.35
11XX	其他流動資產		3,116	0.80	1,696	0.53	流動負債合計	21XX		76,366	19.62	25,213	7.87
	流動資產合計		361,151	92.79	286,042	89.38	其他負債	28XX		-	-	-	-
1421	基金及投資		-	-	16,009	5.00	遞延所得稅負債－非流動	2861	二及四.15	-	-	18	0.01
1441	採權益法之長期股權投資	二及四.6	200	0.05	-	-	負債合計			76,366	19.62	25,231	7.88
14XX	其他金融資產－非流動	六	200	0.05	16,009	5.00	股東權益						
	基金及投資合計		200	0.05	16,009	5.00	股本						
1545	固定資產	二、四.7及五	22,132	5.69	20,357	6.36	普通股股本	3110	四.10及四.11	200,000	51.38	200,000	62.50
1681	試驗設備		223	0.05	-	-	待分配股票股利	3150	四.10	7,000	1.80	-	-
15XY	其他設備		22,355	5.74	20,357	6.36	股本合計	31XX		207,000	53.18	200,000	62.50
15X9	成本合計		(6,653)	(1.71)	(2,955)	(0.92)	資本公積						
15XX	減：累計折舊		15,702	4.03	17,402	5.44	普通股股票溢價	3211	二及四.12	85,900	22.07	85,900	26.85
	固定資產淨額		15,702	4.03	17,402	5.44	員工認股權	3271	二及四.11	1,996	0.51	900	0.28
17XX	無形資產		10,091	2.59	-	-	資本公積合計	32XX		87,896	22.58	86,800	27.13
1760	商譽	二、四.6及四.8	10,091	2.59	-	-	保留盈餘						
1800	其他資產		334	0.09	398	0.13	法定盈餘公積	3310	四.13	2,128	0.55	635	0.20
1820	出租資產		1,314	0.34	144	0.05	未分配盈餘	3350	四.14及四.15	15,837	4.07	7,329	2.29
1838	存出保證金	二、四.9及五	435	0.11	-	-	保留盈餘合計	33XX		17,965	4.62	7,964	2.49
18XX	其他遞延費用		2,083	0.54	542	0.18	股東權益合計			312,861	80.38	294,764	92.12
	其他資產合計		2,083	0.54	542	0.18	負債及股東權益總計			\$389,227	100.00	\$319,995	100.00
	資產總計		\$389,227	100.00	\$319,995	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：劉五春

創源生物科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘除外)

代 碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額	二及五				
4110	銷貨收入		\$51,738	34.94	\$2,580	4.28
4190	減：銷貨折讓		(2,559)	(1.73)	-	-
4611	勞務收入		98,919	66.80	57,661	95.72
4619	勞務收入折讓		(12)	(0.01)	-	-
4000	營業收入合計		<u>148,086</u>	<u>100.00</u>	<u>60,241</u>	<u>100.00</u>
	營業成本	四.3、四.17及五				
5110	銷貨成本		34,743	23.46	1,723	2.86
5600	勞務成本		78,415	52.95	42,914	71.24
5000	營業成本合計		<u>113,158</u>	<u>76.41</u>	<u>44,637</u>	<u>74.10</u>
5910	營業毛利		<u>34,928</u>	<u>23.59</u>	<u>15,604</u>	<u>25.90</u>
	營業費用	四.11、四.17及五				
6100	推銷費用		10,057	6.80	3,747	6.22
6200	管理及總務費用		14,367	9.70	5,397	8.96
6300	研究發展費用		9,779	6.60	6,381	10.59
6000	營業費用合計		<u>34,203</u>	<u>23.10</u>	<u>15,525</u>	<u>25.77</u>
6900	營業淨利		<u>725</u>	<u>0.49</u>	<u>79</u>	<u>0.13</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,381	0.93	691	1.15
7121	採權益法認列之投資收益(淨額)	二及四.6	-	-	109	0.18
7160	兌換利益(淨額)	二	637	0.43	110	0.18
7480	什項收入		1,469	1.00	1,638	2.72
7100	營業外收入及利益合計		<u>3,487</u>	<u>2.36</u>	<u>2,548</u>	<u>4.23</u>
	營業外費用及損失					
7880	什項支出		39	0.03	-	-
7500	營業外費用及損失合計		<u>39</u>	<u>0.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利		4,173	2.82	2,627	4.36
8110	所得稅(費用)	二及四.15	(488)	(0.33)	(1,009)	(1.67)
9600	本期淨利		<u>\$3,685</u>	<u>2.49</u>	<u>\$1,618</u>	<u>2.69</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.16				
	繼續營業單位稅前淨利		<u>\$0.20</u>		<u>\$0.17</u>	
	本期淨利		<u>\$0.18</u>		<u>\$0.11</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.16				
	繼續營業單位稅前淨利		<u>\$0.20</u>		<u>\$0.16</u>	
	本期淨利		<u>\$0.17</u>		<u>\$0.10</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

創源生物科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

及民國一〇〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	股本			資本公積			保留盈餘			合 計
	股 本	待分配股票股利	小計	普通股股票溢價	員工認股權	小計	法定盈餘公積	未分配盈餘	小計	
民國一〇〇〇年一月一日餘額	\$100,000	\$-	\$100,000	\$-	\$-	\$-	\$9	\$6,337	\$6,346	\$106,346
民國九十九年度盈餘指撥及分配(註)：										
提列民國九十九年度法定盈餘公積								(626)	-	-
增資換股	15,000		15,000	900		900				15,900
現金增資	85,000		85,000	85,000		85,000				170,000
員工認股權酬勞成本					900	900				900
民國一〇〇〇年上半年度淨利								1,618	1,618	1,618
民國一〇〇〇年六月三十日餘額	\$200,000	\$-	\$200,000	\$85,900	\$900	\$86,800	\$635	\$7,329	\$7,964	\$294,764
民國一〇一一年一月一日餘額	\$200,000	\$-	\$200,000	\$85,900	\$2,998	\$88,898	\$635	\$20,645	\$21,280	\$310,178
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							1,493	(1,493)	-	-
盈餘轉增資		7,000	7,000		(1,002)	(1,002)		(7,000)	(7,000)	-
員工認股權酬勞成本								3,685	3,685	(1,002)
民國一〇一一年上半年度淨利										3,685
民國一〇一一年六月三十日餘額	\$200,000	\$7,000	\$207,000	\$85,900	\$1,996	\$87,896	\$2,128	\$15,837	\$17,965	\$312,861

(請參閱財務報表附註)

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

現金流量表

民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$3,685	\$1,618
調整項目：		
折舊費用	1,941	1,733
各項攤提	86	-
發行員工認股權酬勞成本	(1,002)	900
採權益法認列之投資（收益）淨額	-	(109)
應收票據淨額減少	155	60
應收帳款淨額（增加）	(24,552)	(2,614)
應收帳款－關係人淨額減少（增加）	23,087	(1,576)
其他應收款（增加）	(361)	(563)
其他應收款－關係人（增加）	(26,183)	-
存貨淨額減少（增加）	16,905	(60)
預付款項（增加）	(3,486)	(919)
其他流動資產（增加）	(123)	(865)
應付票據增加	1,743	511
應付帳款（減少）增加	(32,131)	2,295
應付帳款－關係人增加（減少）	6,703	(5,032)
應付所得稅（減少）	(2,296)	(296)
應付費用增加	7,894	3,327
其他應付款增加（減少）	712	(3,205)
遞延收入增加（減少）	3,171	(111)
其他流動負債（減少）增加	(3,119)	2,877
遞延所得稅費用	201	18
營業活動之淨現金流（出）	<u>(26,970)</u>	<u>(2,011)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(1,437)	(2,162)
購置其他遞延費用價款	(431)	-
其他金融資產－非流動（增加）	(200)	-
存出保證金減少（增加）	2,046	(144)
投資活動之淨現金流（出）	<u>(22)</u>	<u>(2,306)</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	-	170,000
融資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>170,000</u>
本期現金及約當現金（減少）增加數	(26,992)	165,683
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	<u>\$223,211</u>	<u>\$255,944</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$2,583</u>	<u>\$1,287</u>
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	<u>\$-</u>	<u>\$15,900</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

創源生物科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(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 6 月 30 日止，額定資本額及實收資本額分別為 300,000 仟元及 200,000 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。
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 6 月 30 日之員工人數分別為 200 人及 47 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

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，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：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。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及揭露

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 年上半年度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 年上半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

	101.6.30	100.6.30
現 金	\$365	\$20
活期存款	22,581	22,065
支票存款	11,265	359
定期存款	189,000	233,500
合 計	\$223,211	\$255,944

(1) 定期存款於民國 101 年及 100 年 6 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

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$525	\$142
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$525	\$142

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)

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$62,747	\$3,226
減：備抵呆帳	(332)	-
小計	62,415	3,226
應收帳款－關係人	13,627	23,016
減：備抵呆帳	-	-
小計	13,627	23,016
合計	\$76,042	\$26,242

3. 存貨淨額

	101.6.30	100.6.30
外購軟體	\$26,270	\$-
外購硬體	88	60
減：存貨備抵跌價損失	(359)	-
合計	\$25,999	\$60

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
存貨跌價及呆滯損失	\$359	\$-

4. 預付款項

	101.6.30	100.6.30
用品盤存	\$4,346	\$1,181
其他	1,218	214
合計	\$5,564	\$1,395

5. 其他流動資產

	101.6.30	100.6.30
其他金融資產－流動	\$2,208	\$480
暫付款	835	1,024
遞延所得稅資產－流動淨額	73	-
其他	-	192
合計	\$3,116	\$1,696

(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 6 月 30 日：無此事項。

民國 100 年 6 月 30 日：

被投資公司名稱	股數	100.6.30		擔保質押情形
		帳面價值	持股%	
分子視算股份有限公司	500,000	\$16,009	100.00	無

- (1) 本公司民國 100 年上半年度依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表認列之投資損益明細如下：

被投資公司名稱	100 年上半年度
	投資(損)益
分子視算股份有限公司	\$109

- (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 年上半年度固定資產均無利息資本化及擔保或抵押之情事。
- (2) 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度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。

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)

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 6 月 30 日：無此情事。

9. 出租資產

	101.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
試驗設備	\$458	\$124	\$334
	100.6.30		
	成 本	累計折舊	未折減餘額
試驗設備	\$458	\$60	\$398

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。
- (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。

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) 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，擬辦理盈餘轉增資 7,000 仟元。此項增資案業經證期局准予申報生效，並經董事會決議訂定增資基準日為民國 101 年 9 月 2 日，暫列待分配股票股利項下。
- (5) 本公司截至民國 101 年 6 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 200,000 仟元，每股面額 10 元，分為 20,000 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。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 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：

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

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

(1) 截至民國 101 年及 100 年 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：

認股選擇權	101 年上年度		100 年上半年度	
	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>	

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 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：

101.6.30

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	4.75	\$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		<u>1,452,000</u>			<u>-</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)

100.6.30

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		數量 (單位)	加權平均履 約價格(元)
			期剩餘存續 期限(年)	加權平均履 約價格(元)		
100年第一次 認股權計畫	\$10.7	1,000,000	5.75	\$10.7	-	-
100年第二次 認股權計畫	\$10.7	500,000	5.75	\$10.7	-	-
100年第三次 認股權計畫	\$16.0	977,000	5.92	\$16.0	-	-
合計		2,477,000			-	

(3) 本公司民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫係依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定採公平價值法處理，民國 101 年及 100 年上半年度認列之酬勞成本分別為 (1,002) 仟元及 900 仟元。

(4) 民國 101 年及 100 年上半年度員工認股權計畫之評價模式及參數如下：

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

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

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

12. 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。

(2) 民國 100 年度盈餘分配議案如下：

	100年度盈餘分配案			差異原因	
	101年6月28日 股東會決議通過	101年3月9日 董事會決議通過	差異數	說明	
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。

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 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 年上半年度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係依最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，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。

15. 所得稅

- (1) 民國 101 年及 100 年上半年度預計所得稅計算如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利	\$4,173	\$2,627
加(減)財稅差異：		
採權益法認列之投資(收益)淨額	-	(109)
商譽稅務攤提數	(337)	-
已實現兌換損失	(1,611)	-
未實現兌換損失	70	-
存貨跌價損失	359	-
稅務調整數	-	(4)
估計課稅所得額	<u>\$2,654</u>	<u>\$2,514</u>
	101 年上半年度	100 年上半年度
估計應納稅額	\$451	\$428
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	644	563
扣繳稅款	(131)	(63)
研究發展費用投資抵減	(200)	-
應付所得稅	<u>764</u>	<u>928</u>
遞延所得稅費用	201	18
扣繳稅款	131	63
以前年度所得稅(高)估	(608)	-
所得稅費用	<u>\$488</u>	<u>\$1,009</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)

(2) 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產與負債：

	101.6.30	100.6.30
①遞延所得稅資產總額	\$73	\$-
②遞延所得稅負債總額	\$-	\$(18)

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：

	101.6.30		100.6.30	
	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	\$359	\$61	\$-	\$-
未實現兌換損失	70	12	-	-
合 計		\$73		\$-
遞延所得稅負債：				
權益法認列損益淨額	\$-	\$-	\$(109)	\$(18)

(3) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
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(預計) 21.93%	99 年度(實際) 20.83%

(4) 未分配盈餘相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
86 年度(含)以前	\$-	\$-
87 年度(含)以後	15,837	7,329
合 計	\$15,837	\$7,329

(5) 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 年上半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：

	101 年上半年度	100 年上半年度
期初流通在外股數	20,000 仟股	10,000 仟股
民國 100 年上半年度發行新股 1,500 仟股× 92/181	- 仟股	762 仟股
民國 100 年上半年度現金增資 8,500 仟股× 86/181	- 仟股	4,039 仟股
民國 100 年度盈餘轉增資	700 仟股	518 仟股
期末普通股加權平均流通在外股數	<u>20,700 仟股</u>	<u>15,319 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	538 仟股	1,395 仟股
員工分紅假設採發放股票之加權平均流通在外股數	6 仟股	- 仟股
期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	<u>21,244 仟股</u>	<u>16,714 仟股</u>

(2) 基本每股盈餘：

	101 年上半年度	100 年上半年度
繼續營業單位稅前淨利	\$4,173	\$2,627
所得稅(費用)	(488)	(1,009)
本期淨利	<u>\$3,685</u>	<u>\$1,618</u>
基本每股盈餘		
繼續營業單位稅前淨利	\$0.20	\$0.17
所得稅(費用)	(0.02)	(0.06)
本期淨利	<u>\$0.18</u>	<u>\$0.11</u>

(3) 稀釋每股盈餘：

	101 年上半年度	100 年上半年度
繼續營業單位稅前淨利	\$4,173	\$2,627
所得稅(費用)	(488)	(1,009)
本期淨利	<u>\$3,685</u>	<u>\$1,618</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 年上半年度	100 年上半年度
稀釋每股盈餘		
繼續營業單位稅前淨利	\$0.20	\$0.16
所得稅(費用)	(0.03)	(0.06)
本期淨利	\$0.17	\$0.10

17. 營業成本及費用

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

功能別 性質別	101 年上半年度			100 年上半年度		
	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	\$18,591	\$15,656	\$34,247	\$3,637	\$6,783	\$10,420
勞健保費用	2,186	1,375	3,561	251	499	750
退休金費用	1,142	773	1,915	177	334	511
其他用人費用	594	914	1,508	189	233	422
折舊費用	471	1,470	1,941	269	1,464	1,733
攤銷費用	-	86	86	-	-	-

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、科學資訊軟體、專業資料庫等。

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)

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

自民國 100 年 4 月 1 日至 100 年 11 月 11 日。

D. 收購成本及因收購而發行之證券種類、數量與金額：

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

E. 商譽及遞延貸項之攤銷方法及年限：

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

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：

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 年上半年度	100 年上半年度
營業收入(淨額)	\$148,086	\$70,303
營業成本	(113,158)	(49,430)
營業毛利	34,928	20,873
營業費用	(34,203)	(19,772)
營業淨利	725	1,101
營業外收入及利益	3,487	2,742
營業外費用及損失	(39)	(324)
繼續營業單位稅前淨利	4,173	3,519
所得稅費用	(488)	(1,179)
本期淨利	\$3,685	\$2,340
基本每股盈餘(元)	\$0.18	\$0.15

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱與關係

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

(註)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。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%(註)	金額	%(註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$62,464	42.18	\$53,082	88.12

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)

2. 進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
GENESIS GENETICS, INC	\$8,851	7.82	\$2,030	4.55

註：佔營業成本百分比。

進貨價格：無一般廠商資料可茲比較。

付款條件：以月結 90 天付款。

3. 勞務成本

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	% (註)	金 額	% (註)
訊聯醫事檢驗所－內湖	\$30,140	26.64	\$23,507	52.66
GENESIS GENETICS, INC	986	0.87	1,365	3.06
	\$31,126	27.51	\$24,872	55.72

註：佔營業成本百分比。

- (1) 本公司民國101年及100年上半年度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29,132仟元及23,299仟元，扣除相關成本分別為29,132仟元及20,112仟元後(成本包括向訊聯生物科技股份有限公司進貨分別為24,298仟元及18,082仟元)，產生淨額勞務收入0仟元及3,187仟元。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年上半年度所支付之勞務費分別計36,536仟元及32,497仟元，扣除本公司提供其相關人力支援分別計3,011仟元及2,140仟元、儀器租金收入分別計3,385仟元及3,663仟元、出售耗材淨勞務收入分別計0仟元及3,187仟元後，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年上半年度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年上半年度稅後淨(損)分別為(2,098)仟元及(4,235)仟元，並已納入本公司民國101年及100年上半年度合併財務報表之合併個體。本公司及子公司民國101年及100年上半年度之合併總利益(損失)分別為1,587仟元及(2,617)仟元。相關資訊請參閱本公司及子公司民國101年及100年上半年度合併財務報表。

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及權利金等。

4. 債權債務

(1) 應收帳款－關係人

	101.6.30		100.6.30	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$13,627	17.72	\$-	-
訊聯醫事檢驗所－內湖	-	-	19,924	75.51
訊聯醫事檢驗所－中和	-	-	3,092	11.72
	<u>\$13,627</u>	<u>17.72</u>	<u>\$23,016</u>	<u>87.23</u>

註：佔應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人總額百分比。

(2) 其他應收款－關係人

	101.6.30	100.6.30
訊聯醫事檢驗所－內湖	<u>\$26,183</u>	<u>\$-</u>

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

	101.6.30		100.6.30	
	金額	% (註)	金額	% (註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$-	-	\$2,478	23.74
訊聯醫事檢驗所－內湖	2,609	9.73	-	-
GENESIS GENETICS, INC	4,800	17.90	1,533	14.69
合計	<u>\$7,409</u>	<u>27.63</u>	<u>\$4,011</u>	<u>38.43</u>

註：佔應付票據、應付帳款及應付帳款－關係人總額百分比。

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

5. 租金支出

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%(註)	金額	%(註)
訊聯生物科技股份有限公司	\$2,859	1.94	\$823	1.37

註：佔營業成本及營業費用合計百分比。

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。

6. 財產交易

- (1) 本公司於民國101年上半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該試驗設備之帳面價值計價。
- (2) 本公司於民國100年上半年度向 GENESIS GENETICS, INC 購入試驗設備，金額為2,021仟元。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 6 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	101.6.30	100.6.30	權利人
其他流動資產	\$-	\$480	財團法人中國生產力中心
"	480	-	國家高速網路與計算中心
"	55	-	義強興實業(股)公司
"	1,273	-	馬偕醫院
"	400	-	統一生機開發(股)公司
其他金融資產—非流動	200	-	台北關稅局
合 計	\$2,408	\$480	

創源生物科技股份有限公司財務報表附註(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

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。

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)

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。

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	101.6.30		100.6.30	
	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	\$223,211	\$223,211	\$255,944	\$255,944
應收款項淨額	103,261	103,261	26,947	26,947
採權益法之長期股權 投資	-	-	16,009	16,009
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	480	480
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$48,927	\$48,927	\$19,982	\$19,982

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、應收款項淨額及應付款項。

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)

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。

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

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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>資產—非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$223,211	\$255,944	\$-	\$-
應收款項淨額	-	-	103,261	26,947
採權益法之長期股權投資	-	-	-	16,009
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	480	-	-
<u>負債—非衍生性</u>				
應付款項	\$-	\$-	\$48,927	\$19,982

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 6 月 30 日

<u>浮動利率</u>	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	\$34,211	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$34,211
<u>固定利率</u>	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	\$189,000	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$189,000

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 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日			
	外	幣	匯 率	新 台 幣	外	幣	匯 率
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	34	29.83	\$1,014	-	-		\$-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	291	29.92	\$8,712	103	28.78		\$2,964

(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。

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)

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：

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：無。

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

單位：新台幣仟元

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形及原因(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	\$(62,464)	42.18%	90天	-	-	\$13,627	17.72%	(註2)

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。

創源生物科技股份有限公司

附表二

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)	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 — 內湖	訊聯醫事檢驗所 — 中和	其他應收款	\$6,500	\$7,000	\$-	-	2	-	營運週轉	-	無		\$31,286 (仟元)	\$62,572 (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

1.現金及約當現金明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>零用金</u>		\$365	
<u>活期存款</u>			
彰化銀行	#002-862	7,088	
花旗銀行	#096-006	4,071	
元大銀行	#019-685	3,620	
其他	(金額小於3,000仟元者)	6,788	
小 計		21,567	
<u>外幣活期存款</u>			
匯豐銀行	#678-061	681	(USD 22,812.87)
華南銀行	#027-792	333	(USD 11,170.40)
小 計		1,014	
<u>支票存款</u>			
上海銀行	#017-889	11,263	
其他	(金額小於3,000仟元者)	2	
小 計		11,265	
<u>定期存款</u>			
彰化銀行		9,000	
上海銀行		10,000	
台灣企銀		170,000	
小 計		189,000	
合 計		\$223,211	

創源生物科技股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
詠馨婦產科	貨 款	\$137	
宏其婦幼醫院	"	132	
其他(金額小於100仟元以下者)	"	256	
小 計		525	
減：備抵壞帳		-	
應收票據淨額		<u>\$525</u>	

創源生物科技股份有限公司

3. 應收帳款及應收關係人帳款明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>			
北澤國際	貨 款	\$30,969	
昌漢科技(股)公司	"	3,361	
台積電	"	2,961	
新睿科技	"	2,936	
兆柏霖實業(有)公司	"	2,179	
中研院	"	2,048	
馬偕醫院	"	1,638	
有化科技	"	1,498	
中國文化大學	"	1,469	
臺灣大學	"	1,394	
台灣神隆	"	1,347	
國家動物中心	"	1,208	
其他(金額在1,000仟元以下者)	"	9,739	
小 計		62,747	
減：備抵呆帳		(332)	
應收帳款淨額		62,415	
<u>應收關係人帳款</u>			
訊聯生物科技股份有限公司	貨 款	13,627	
減：備抵呆帳		-	
應收關係人帳款淨額		13,627	
合 計		\$76,042	

創源生物科技股份有限公司

4.其他應收款及其他應收款－關係人明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>其他應收款</u>			
應收政府補助款		\$294	
應收利息		216	
應收退稅款		1	
小 計		511	
<u>其他應收款－關係人</u>			
訊聯醫事檢驗所		26,183	
合 計		\$26,694	

創源生物科技股份有限公司

5.存貨明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
外購軟體		\$26,270	\$25,912	左列存貨中並 無提供擔保之 情事。
外購硬體		88	42	
合 計		26,358	\$25,954	
減：備抵存貨跌價損失		(359)		
淨 額		\$25,999		

創源生物科技股份有限公司

6.預付款項明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存		\$4,346	
預付其他	保險費及廣告費等	1,218	
合 計		<u>\$5,564</u>	

創源生物科技股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他金融資產-流動	定存單質押	\$2,208	詳附註六
暫付款		835	
遞延所得稅資產-流動淨額		73	
合 計		<u>\$3,116</u>	

創源生物科技股份有限公司

8.其他金融資產－非流動

民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
受限制定期存款	\$-	\$200	\$-	\$200	詳附註六	

創源生物科技股份有限公司

9.1 固定資產變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
試驗設備	\$20,695	\$1,437	\$-	\$-	\$22,132	無	
其他設備	223	-	-	-	223	無	
合 計	<u>\$20,918</u>	<u>\$1,437</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,355</u>		

創源生物科技股份有限公司

9.2 固定資產累計折舊變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數 額	本 期 減 少 數 額	期 末 餘 額	備 註
試驗設備	\$4,716	\$1,881	\$-	\$6,597	
其他設備	28	28	-	56	
合 計	<u>\$4,744</u>	<u>\$1,909</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,653</u>	

創源生物科技股份有限公司

10.無形資產變動明細表

民國101年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額	備 註
商譽	<u>\$10,091</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,091</u>	

創源生物科技股份有限公司

11.其他資產明細表

民國101年6月30日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他資產			
出租資產	試驗設備	\$458	
累積折舊-出租資產		(124)	
出租資產淨額		334	
存出保證金		1,314	
其他遞延費用		435	
合 計		<u>\$2,083</u>	

創源生物科技股份有限公司

12.應付票據明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
三東儀器股份有限公司	貨 款	\$975
美商亞培(股)公司台灣分公司	"	709
岑祥股份有限公司	"	643
創捷國際有限公司	"	552
尚上儀器股份有限公司	"	394
和航貿易企業有限公司	"	350
其 他(金額在300仟元以下者)	"	2,365
合 計		<u>\$5,988</u>

創源生物科技股份有限公司

13.應付帳款及應付關係人帳款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
<u>應付帳款</u>		
兆柏霖實業有限公司	貨 款	\$2,793
ACCELRY S	"	2,746
美商賓特利系統(股)公司台灣分公司	"	2,027
ELSEVIER	"	1,056
其他(金額在1,000仟元以下者)	"	4,800
小 計		<u>13,422</u>
<u>應付關係人帳款</u>		
訊聯醫事檢驗所－內湖	貨 款	2,609
GENESIS GENETICS, INC	"	4,800
小 計		<u>7,409</u>
合 計		<u><u>\$20,831</u></u>

創源生物科技股份有限公司

14.應付費用明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	應付勞務費	\$1,978	
	應付薪資及獎金	8,020	
	應付勞健保費	1,599	
	應計退休金	749	
	其 他	4,855	
合 計		<u>\$17,201</u>	

創源生物科技股份有限公司

15.其他應付款明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付營業稅		\$2,603	
應付員工紅利		1,221	
應付董監事酬勞		169	
其他應付款		150	
合 計		<u>\$4,143</u>	

創源生物科技股份有限公司

16.遞延收入明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延收入	資料庫銷售收入	<u>\$25,866</u>	

創源生物科技股份有限公司

17.其他流動負債明細表

民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
預收貨款		\$1,333	
暫收款		11	
代收款		229	
合 計		<u>\$1,573</u>	

創源生物科技股份有限公司

18.營業收入明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入	資訊軟體銷售收入	\$51,738	
減：銷貨折讓		(2,559)	
小 計		49,179	
勞務收入	檢驗收入及顧問服務收入	98,919	
減：勞務收入折讓		(12)	
小 計		98,907	
營業收入淨額		\$148,086	

創源生物科技股份有限公司

19.營業成本明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
期初存貨		\$42,904		
加：本期進貨		17,838		
減：期末存貨		<u>(26,358)</u>		
銷貨成本			\$34,384	
勞務成本	檢驗成本及顧問服務成本		78,415	
存貨跌價及呆滯損失			<u>359</u>	
營業成本合計			<u>\$113,158</u>	

創源生物科技股份有限公司

20.推銷費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$5,283	
租金支出		506	
旅 費		572	
郵 電 費		109	
廣 告 費		331	
保 險 費		492	
交 際 費		263	
呆帳損失		332	
伙 食 費		189	
推 廣 費		685	
勞 務 費		346	
印 刷 費		258	
退 休 金		283	
其 他	金額小於100仟元者	408	
合 計		<u>\$10,057</u>	

創源生物科技股份有限公司

21.管理及總務費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$6,216	
租金支出		1,190	
旅 費		418	
保 險 費		509	
交 際 費		704	
伙 食 費		151	
職工福利		196	
勞 務 費		3,310	
車 馬 費		315	
手 續 費		105	
退 休 金		263	
其 他	金額小於100仟元者	990	
合 計		<u>\$14,367</u>	

創源生物科技股份有限公司

22.研究發展費用明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$4,156	
租金支出		419	
旅 費		423	
修 繕 費		331	
保 險 費		404	
折舊及折耗		1,470	
伙 食 費		119	
勞 務 費		341	
研究實驗費		1,464	
退 休 金		228	
其 他	金額小於100仟元者	424	
合 計		<u>\$9,779</u>	

創源生物科技股份有限公司
 23.營業外收入及利益明細表
 民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益			
利息收入		\$1,381	
兌換利益(淨額)		637	
什項收入	係政府補助收入1,464仟元	1,469	
合 計		<u>\$3,487</u>	

創源生物科技股份有限公司

24.營業外費用及損失明細表

民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外費用及損失 什項支出		<u>\$39</u>	