

4160

創源生物科技股份有限公司

財務報告

民國一〇一年度  
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

# 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      | 8-15     |
| (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            | 29-33    |
| (六)質押之資產            | 33       |
| (七)重大承諾事項及或有事項      | 33       |
| (八)重大之災害損失          | 33       |
| (九)重大之期後事項          | 33       |
| (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       | 37       |
| 5.其 他               | 37       |
| (十一)附註揭露事項          |          |
| 1.重大交易事項相關資訊        | 37-40、42 |
| 2.轉投資事業相關資訊         | 38、41-42 |
| 3.大陸投資資訊            | 38       |
| (十二)營運部門資訊          | 38       |
| 九、重要會計科目明細表         | 43-68    |

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十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，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。

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。

依本會計師之意見，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十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，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度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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

中華民國一〇二年三月二十日

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：新台幣千元

| 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        | \$304,792    | 68  | \$250,203    | 62  |             | \$4,822      | 1   | \$4,245      | 1   |
| 1120 | 應收票據淨額      | 二及四.2        | 954          | -   | 680          | -   | 五           | 687          | -   | -            | -   |
| 1140 | 應收帳款淨額      | 二及四.2        | 27,223       | 6   | 37,863       | 9   |             | 25,587       | 6   | 45,553       | 11  |
| 1150 | 應收帳款-關係人淨額  | 二、四.2及五      | 9,633        | 2   | 36,714       | 9   | 五           | 3,257        | 1   | 706          | -   |
| 1160 | 其他應收款       | 二及四.15       | 2,103        | -   | 150          | -   | 二及四.15      | -            | -   | 3,060        | 1   |
| 1180 | 其他應收款-關係人   | 二及五          | 34,424       | 8   | -            | -   |             | 14,392       | 3   | 9,307        | 2   |
| 1210 | 存貨淨額        | 二及四.3        | 26,295       | 6   | 42,904       | 11  |             | 1,416        | -   | 3,431        | 1   |
| 1250 | 預付款項        | 二及四.4        | 2,985        | 1   | 2,078        | 1   | 五           | 9,960        | 2   | 22,695       | 6   |
| 1280 | 其他流動資產      | 二、四.5、四.15及六 | 3,994        | 1   | 3,194        | 1   |             | 1,936        | 1   | 4,692        | 1   |
| 11XX | 流動資產合計      |              | 412,403      | 92  | 373,786      | 93  |             | 62,057       | 14  | 93,689       | 23  |
|      | 基金及投資       |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 二及四.6        | 5,000        | 1   | -            | -   |             |              |     |              |     |
| 1440 | 其他金融資產-非流動  | 六            | 202          | -   | -            | -   |             |              |     |              |     |
| 14XX | 基金及投資合計     |              | 5,202        | 1   | -            | -   |             |              |     |              |     |
|      | 固定資產        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
| 1545 | 試驗設備        | 二、四.7及五      | 22,488       | 5   | 20,695       | 5   | 四.10及四.11   | 235,335      | 52  | 200,000      | 50  |
| 1551 | 運輸設備        |              | 660          | -   | -            | -   |             |              |     |              |     |
| 1681 | 其他設備        |              | 223          | -   | 223          | -   |             |              |     |              |     |
| 15XX | 成本合計        |              | 23,371       | 5   | 20,918       | 5   |             |              |     |              |     |
| 15X9 | 減：累計折舊      |              | (8,635)      | (2) | (4,744)      | (1) | 二、四.10及四.12 | 152,480      | 34  | 85,900       | 21  |
| 15XX | 固定資產淨額      |              | 14,736       | 3   | 16,174       | 4   | 二及四.11      | 2,655        | 1   | 2,998        | 1   |
| 17XX | 無形資產        |              |              |     |              |     |             | 155,135      | 35  | 88,898       | 22  |
| 1760 | 商譽          | 二、四.6及四.8    | 10,091       | 2   | 10,091       | 2   |             |              |     |              |     |
|      | 其他資產        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
| 1800 | 出租資產        | 二、四.9及五      | 302          | -   | 366          | -   | 四.13        | 2,128        | -   | 635          | -   |
| 1820 | 存出保證金       |              | 2,096        | 1   | 3,360        | 1   | 四.14及四.15   | (5,583)      | (1) | 20,645       | 5   |
| 1838 | 其他遞延費用      |              | 836          | -   | 90           | -   |             | (3,455)      | (1) | 21,280       | 5   |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 二及四.15       | 3,406        | 1   | -            | -   |             | 387,015      | 86  | 310,178      | 77  |
| 18XX | 其他資產合計      |              | 6,640        | 2   | 3,816        | 1   |             |              |     |              |     |
|      | 資產總計        |              | \$449,072    | 100 | \$403,867    | 100 |             | \$449,072    | 100 | \$403,867    | 100 |
|      | 負債及股東權益     |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 負債          |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 流動負債        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付票據        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付票據-關係人    |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付帳款        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付帳款-關係人    |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付所得稅       |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 應付費用        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 其他應付款       |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 遞延收入        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 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        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 普通股股票溢價     |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 員工認股權       |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 資本公積合計      |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 保留盈餘        |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 法定盈餘公積      |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 未分配盈餘       |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 保留盈餘合計      |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 股東權益合計      |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |
|      | 負債及股東權益總計   |              |              |     |              |     |             |              |     |              |     |

(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

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          | \$36,446        | 21         |
| 4190 | 減：銷貨折讓          |             | (2,559)           | (1)         | -               | -          |
| 4611 | 勞務收入            |             | 177,267           | 66          | 129,848         | 76         |
| 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>170,866</u>  | <u>100</u> |
|      | 營業成本            | 四.3、四.17及五  |                   |             |                 |            |
| 5110 | 銷貨成本            |             | 71,775            | 27          | 27,892          | 16         |
| 5600 | 勞務成本            |             | 150,251           | 56          | 88,351          | 52         |
| 5000 | 營業成本合計          |             | <u>222,026</u>    | <u>83</u>   | <u>116,243</u>  | <u>68</u>  |
| 5910 | 營業毛利            |             | <u>44,842</u>     | <u>17</u>   | <u>54,623</u>   | <u>32</u>  |
|      | 營業費用            | 四.11、四.17及五 |                   |             |                 |            |
| 6100 | 推銷費用            |             | 20,519            | 8           | 12,572          | 7          |
| 6200 | 管理及總務費用         |             | 34,120            | 13          | 14,541          | 9          |
| 6300 | 研究發展費用          |             | 17,251            | 6           | 11,642          | 7          |
| 6000 | 營業費用合計          |             | <u>71,890</u>     | <u>27</u>   | <u>38,755</u>   | <u>23</u>  |
| 6900 | 營業淨(損)利         |             | <u>(27,048)</u>   | <u>(10)</u> | <u>15,868</u>   | <u>9</u>   |
|      | 營業外收入及利益        |             |                   |             |                 |            |
| 7110 | 利息收入            |             | 2,541             | 1           | 1,756           | 1          |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益(淨額) | 二及四.6       | -                 | -           | 552             | -          |
| 7160 | 兌換利益(淨額)        | 二           | 699               | -           | -               | -          |
| 7480 | 什項收入            |             | 1,887             | 1           | 2,802           | 2          |
| 7100 | 營業外收入及利益合計      |             | <u>5,127</u>      | <u>2</u>    | <u>5,110</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               | -           | -               | -          |
| 7500 | 營業外費用及損失合計      |             | <u>310</u>        | <u>-</u>    | <u>2,443</u>    | <u>1</u>   |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨(損)利   |             | (22,231)          | (8)         | 18,535          | 11         |
| 8110 | 所得稅利益(費用)       | 二及四.15      | 4,496             | 1           | (3,601)         | (2)        |
| 9600 | 本期淨(損)利         |             | <u>\$(17,735)</u> | <u>(7)</u>  | <u>\$14,934</u> | <u>9</u>   |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)       | 二及四.16      |                   |             |                 |            |
|      | 繼續營業單位稅前淨(損)利   |             | <u>\$(1.03)</u>   |             | <u>\$1.03</u>   |            |
|      | 本期淨(損)利         |             | <u>\$(0.82)</u>   |             | <u>\$0.83</u>   |            |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)       | 二及四.16      |                   |             |                 |            |
|      | 繼續營業單位稅前淨利      |             |                   |             | <u>\$1.00</u>   |            |
|      | 本期淨利            |             |                   |             | <u>\$0.81</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 |           |           | 合 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 | \$-       | \$-     | \$-       | \$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     |           |           |         | 900       | 626     | (626)     | -         | -         |
| 增資換股                | 15,900    | 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     |
| 民國一〇〇〇年度淨利          |           |           |         |           |         | 14,934    | 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    | 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)   | -         | -         |
| 股東紅利轉增資             | 7,000     |           |         |           |         | (7,000)   | (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)     |
| 民國一〇一一年度淨(損)        |           |           |         |           |         | (17,735)  | (17,735)  | (17,735)  |
| 民國一〇一一年十二月三十一日餘額    | \$235,335 | \$152,480 | \$2,655 | \$155,135 | \$2,128 | \$(5,583) | \$(3,455) | \$387,015 |

(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            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                  |                  |
| 本期淨(損)利                  | \$(17,735)       | \$14,934         |
| 調整項目：                    |                  |                  |
| 折舊費用                     | 3,955            | 3,554            |
| 各項攤提                     | 190              | 8                |
| 發行員工認股權酬勞成本              | (343)            | 2,998            |
| 採權益法認列之投資(收益)淨額          | -                | (552)            |
| 應收票據淨額(增加)               | (274)            | (478)            |
| 應收帳款淨額減少(增加)             | 10,640           | (33,505)         |
| 應收帳款一關係人淨額減少(增加)         | 27,081           | (15,274)         |
| 其他應收款(增加)                | (1,953)          | -                |
| 其他應收款一關係人(增加)            | (34,424)         | -                |
| 存貨淨額減少(增加)               | 16,609           | (42,904)         |
| 預付款項(增加)                 | (907)            | (1,067)          |
| 其他流動資產(增加)               | (318)            | (1,400)          |
| 應付票據增加                   | 577              | 1,905            |
| 應付票據一關係人增加               | 687              | -                |
| 應付帳款(減少)增加               | (19,966)         | 43,572           |
| 應付帳款一關係人增加(減少)           | 2,551            | (8,186)          |
| 應付所得稅(減少)增加              | (3,060)          | 1,836            |
| 應付費用增加                   | 5,085            | 4,621            |
| 其他應付款(減少)                | (1,015)          | (528)            |
| 遞延收入(減少)增加               | (12,735)         | 21,450           |
| 其他流動負債(減少)增加             | (2,756)          | 2,227            |
| 遞延所得稅利益                  | (3,888)          | (274)            |
| 營業活動之淨現金流(出)             | <u>(31,999)</u>  | <u>(7,063)</u>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>        |                  |                  |
| 購置固定資產價款                 | (2,453)          | (2,723)          |
| 採權益法之長期股權投資(增加)          | (5,000)          | -                |
| 購置其他遞延費用價款               | (936)            | (98)             |
| 其他金融資產—非流動(增加)           | (202)            | -                |
| 存出保證金減少(增加)              | 1,264            | (2,218)          |
| 投資活動之淨現金流(出)             | <u>(7,327)</u>   | <u>(5,039)</u>   |
| <b>融資活動之現金流量：</b>        |                  |                  |
| 現金增資                     | 93,915           | 170,000          |
| 增資換股換入現金                 | -                | 2,044            |
| 融資活動之淨現金流入               | <u>93,915</u>    | <u>172,044</u>   |
| 本期現金及約當現金增加數             | 54,589           | 159,942          |
| 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>\$304,792</u> | <u>\$250,203</u> |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>      |                  |                  |
| 本期支付所得稅                  | <u>\$2,451</u>   | <u>\$2,082</u>   |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>   |                  |                  |
| 股東紅利轉增資                  | \$7,000          | \$-              |
| 員工紅利轉增資                  | 1,000            | -                |
|                          | <u>\$8,000</u>   | <u>\$-</u>       |
| <b>部分影響現金流量之投資及融資活動：</b> |                  |                  |
| 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             | -                | (3,765)          |
| 增資換股換入現金                 | <u>\$-</u>       | <u>\$2,044</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。

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) 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。
- (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。

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. 收入及成本認列方法

(1) 本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。

## 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。

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) 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。

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。

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)

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。

#### 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。

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)

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。

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 年度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 | 110,557          | 28,952           |
| 支票存款 | 2,844            | 2,034            |
| 定期存款 | 191,106          | 219,200          |
| 合計   | <u>\$304,792</u> | <u>\$250,203</u> |

(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 | <u>\$954</u> | <u>\$680</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)

|          | 101.12.31 | 100.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收帳款     | \$11,973  | \$37,863  |
| 減：備抵呆帳   | (1,144)   | -         |
| 小計       | 10,829    | 37,863    |
| 應收帳款－關係人 | 26,027    | 36,714    |
| 減：備抵呆帳   | -         | -         |
| 小計       | 26,027    | 36,714    |
| 合計       | \$36,856  | \$74,577  |

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 | \$-   |

4. 預付款項

|      | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 用品盤存 | \$2,257   | \$1,838   |
| 其他   | 728       | 240       |
| 合計   | \$2,985   | \$2,078   |

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           | \$3,994   | \$3,194   |

(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 12 月 31 日：

- (1) 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%。
- (2) 本公司因該被投資公司截至民國 101 年 12 月 31 日對本公司財務報表無重大影響，故依被投資公司民國 101 年度自結之財務報表認列，投資損益為 0 元。

| 被投資公司名稱   | 股數      | 101.12.31 |       | 擔保質押情形 |
|-----------|---------|-----------|-------|--------|
|           |         | 帳面價值      | 持股%   |        |
| 源北澤股份有限公司 | 500,000 | \$5,000   | 50.00 | 無      |

民國 100 年 12 月 31 日：

- (1) 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%。
- (2) 本公司民國 100 年度依被投資公司同期間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.年度 |
|------------|--------|
|            | 投資(損)益 |
| 分子視算股份有限公司 | \$552  |

- (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。

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)

7. 固定資產

(1) 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。

(2) 本公司於民國 101 年及 100 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。

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。

9. 出租資產

|      | 101.12.31 |       |       |
|------|-----------|-------|-------|
|      | 成 本       | 累計折舊  | 未折減餘額 |
| 試驗設備 | \$458     | \$156 | \$302 |

  

|      | 100.12.31 |      |       |
|------|-----------|------|-------|
|      | 成 本       | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 試驗設備 | \$458     | \$92 | \$366 |

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。

#### 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。

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)

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<br>給予日期 | 給予單位<br>總數 | 期初流<br>通在外<br>單位總數 | 行使認<br>股權之<br>單位數 | 本期取消發<br>行認股權之<br>單位數 | 期末流通<br>在外單位<br>總數 | 可認購股數   | 認股權人可<br>開始行使認<br>股權日期 | 認股價格<br>(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<br>(單位)       | 加權平均<br>履約價格(元) | 數量<br>(單位)       | 加權平均<br>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<br>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<br>範圍(元) | 流通在外之認股選擇權       |                         |                 | 可行使之認股選擇權  |                 |
|-------------------|----------------|------------------|-------------------------|-----------------|------------|-----------------|
|                   |                | 數量<br>(單位)       | 加權平均預<br>期剩餘存續<br>期限(年) | 加權平均履<br>約價格(元) | 數量<br>(單位) | 加權平均履<br>約價格(元) |
| 100 年第一次<br>認股權計畫 | \$10.7         | 432,000          | 4.25                    | \$10.7          | -          | -               |
| 100 年第二次<br>認股權計畫 | \$10.7         | 212,000          | 4.25                    | \$10.7          | -          | -               |
| 100 年第三次<br>認股權計畫 | \$16.0         | 285,000          | 4.42                    | \$16.0          | -          | -               |
| 101 年第四次<br>認股權計畫 | \$31.8         | 523,000          | 5.42                    | \$31.8          | -          | -               |
| 合 計               |                | <u>1,452,000</u> |                         |                 | <u>-</u>   |                 |

100.12.31

| 項目                | 行使價格之<br>範圍(元) | 流通在外之認股選擇權       |                         |                 | 可行使之認股選擇權  |                 |
|-------------------|----------------|------------------|-------------------------|-----------------|------------|-----------------|
|                   |                | 數量<br>(單位)       | 加權平均預<br>期剩餘存續<br>期限(年) | 加權平均履<br>約價格(元) | 數量<br>(單位) | 加權平均履<br>約價格(元) |
| 100 年第一次<br>認股權計畫 | \$10.7         | 1,000,000        | 5.25                    | \$10.7          | -          | -               |
| 100 年第二次<br>認股權計畫 | \$10.7         | 500,000          | 5.25                    | \$10.7          | -          | -               |
| 100 年第三次<br>認股權計畫 | \$16.0         | 977,000          | 5.42                    | \$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 |        |        |
|-----------|---------------|--------|--------|---------------|--------|--------|
| 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<br>認股權計畫 |
|-----------|---------------|--------|--------|-------------------|
| 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<br>說明 |
|---------|----------------------|---------------------|-----|------------|
|         | 101年6月28日<br>股東會決議通過 | 101年3月9日<br>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 年度預計所得稅計算如下：

|                 | 101 年度     | 100 年度   |
|-----------------|------------|----------|
| 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  |
|----------------|-----------|---------|
| 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)     | -       |
| 所得稅(利益)費用      | \$(4,496) | \$3,601 |

(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<br>影響數 | 金 額       | 所得稅<br>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—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     |

(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           | \$3,406   | \$-       |



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) 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：

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

(7) 未分配盈餘相關資訊：

|            |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|
| 86 年度(含)以前 | 101.12.31<br>\$- | 100.12.31<br>\$- |
| 87 年度(含)以後 | (5,583)          | 20,645           |
| 合計         | \$(5,583)        | \$20,645         |

(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。

## 16. 每股盈餘

(1) 本公司民國 101 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：

|                        | 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 年度發行新股 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        | 21,548 仟股 | 18,032 仟股 |

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)

|                            | 100 年度    |
|----------------------------|-----------|
| 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<br>股數 | 65 仟股     |
| 期末稀釋每股盈餘之流通在外加權平均          | 18,534 仟股 |

(2) 基本每股盈餘：

|               | 101 年度     | 100 年度   |
|---------------|------------|----------|
| 繼續營業單位稅前淨(損)利 | \$(22,231) | \$18,535 |
| 所得稅利益(費用)     | 4,496      | (3,601)  |
| 本期淨(損)利       | \$(17,735) | \$14,934 |
| 基本每股盈餘        |            |          |
| 繼續營業單位稅前淨(損)利 | \$(1.03)   | \$1.03   |
| 所得稅利益(費用)     | 0.21       | (0.20)   |
| 本期淨(損)利       | \$(0.82)   | \$0.83   |

(3) 稀釋每股盈餘：

|            | 100 年度   |
|------------|----------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$18,535 |
| 所得稅(費用)    | (3,601)  |
| 本期淨利       | \$14,934 |
| 稀釋每股盈餘     |          |
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$1.00   |
| 所得稅(費用)    | (0.19)   |
| 本期淨利       | \$0.81   |

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)

17. 營業成本及費用

本公司民國 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<br>性質別 | 101 年度      |             |          | 100 年度      |             |          |
|------------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計      |
| 用人費用       |             |             |          |             |             |          |
| 薪資費用       | \$39,663    | \$34,335    | \$73,998 | \$8,921     | \$19,937    | \$28,858 |
| 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         | 2,934       | 3,554    |
| 攤銷費用       | 5           | 185         | 190      | 6           | 2           | 8        |

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。

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 年度     | 100 年度    |
|------------|------------|-----------|
| 營業收入(淨額)   | \$266,868  | \$192,072 |
| 營業成本       | (222,026)  | (132,599) |
| 營業毛利       | 44,842     | 59,473    |
| 營業費用       | (71,890)   | (42,757)  |
| 營業淨利       | (27,048)   | 16,716    |
| 營業外收入及利益   | 5,127      | 4,895     |
| 營業外費用及損失   | (310)      | (2,532)   |
| 繼續營業單位稅前淨利 | (22,231)   | 19,079    |
| 所得稅利益(費用)  | 4,496      | (3,837)   |
| 本期淨(損)利    | \$(17,735) | \$15,242  |
| 基本每股盈餘(元)  | \$(0.82)   | \$0.85    |

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<br>訊聯醫事檢驗所－內湖<br>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<br>實質關係人(註 1)<br>該公司負責人係本公司副總經理之二親<br>等以內親屬     |
| 北澤國際股份有限公司<br>GENESIS GENETICS, INC<br>張漢東等 7 人<br>梁育銘等 4 人<br>蔡政憲等 5 人 | 實質關係人(註 2)<br>本公司長期技術合作之公司<br>本公司董事<br>本公司監察人<br>本公司副總經理以上之管理階層 |

(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。

(註 2) 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

|            | 101年度   |      | 100年度 |      |
|------------|---------|------|-------|------|
|            | 金 額     | %(註) | 金 額   | %(註) |
| 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

|              | 101年度     |      | 100年度     |      |
|--------------|-----------|------|-----------|------|
|              | 金 額       | %(註) | 金 額       | %(註) |
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$101,926 | 38   | \$118,062 | 69   |

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：以月結 60 天收款。

3. 進 貨

|                       | 101年度    |       | 100年度   |       |
|-----------------------|----------|-------|---------|-------|
|                       | 金 額      | % (註) | 金 額     | % (註) |
| GENESIS GENETICS, INC | \$11,839 | 5     | \$5,246 | 5     |

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) |
| 訊聯醫事檢驗所－內湖            | \$57,062 | 25    | \$51,879 | 45    |
| GENESIS GENETICS, INC | 1,425    | 1     | 1,797    | 1     |
|                       | \$58,487 | 26    | \$53,676 | 46    |

註：佔營業成本百分比。

- (1) 本公司民國101年度代訊聯醫事檢驗所－內湖採購試劑耗材金額為55,581仟元(其中包括向訊聯生物科技股份有限公司進貨金額為46,979仟元)，並未賺取價差。民國100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，金額為30,972仟元，扣除相關成本28,050仟元後(成本包括向訊聯生物科技股份有限公司進貨金額為21,394仟元)，產生淨額勞務收入2,922仟元。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年度所支付之勞務費分別計64,647仟元及66,807仟元，扣除本公司提供其相關人力支援分別計5,504仟元及4,516仟元、儀器租金收入分別計2,081仟元及7,490仟元、出售耗材淨勞務收入分別計0仟元及2,922仟元後，以淨額認列勞務成本。

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) 本公司之實質關係人訊聯醫事檢驗所－內湖於民國101年及100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－內湖於民國101年及100年度稅後淨(損)分別為(1,199)仟元及(6,387)仟元，並已納入本公司民國101年及100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年度之合併總(損失)利益分別為(18,934)仟元及8,506仟元。相關資訊請參閱本公司及子公司民國101年及100年度合併財務報表。
- (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。

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        | \$29,932        | 40        |
| 訊聯醫事檢驗所－內湖   | -              | -         | 6,782           | 9         |
| 北澤國際股份有限公司   | 5,161          | 13        | -               | -         |
|              | <u>\$9,633</u> | <u>25</u> | <u>\$36,714</u> | <u>49</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。

(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           | \$-        |
| 訊聯醫事檢驗所－內湖   | 33,724          | -          |
|              | <u>\$34,424</u> | <u>\$-</u> |

上項訊聯醫事檢驗所－內湖其他應收款係本公司代採購試劑耗材應收未收款項。

本公司截至民國101年12月31日止，對訊聯醫事檢驗所－內湖之其他應收款5,953仟元已超過授信期限3個月，係屬資金融通，並未計息。

(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     | \$-       | -     |

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) |
| 訊聯醫事檢驗所—內湖            | \$2,072   | 6     | \$-       | -     |
| GENESIS GENETICS, INC | 1,185     | 3     | 706       | 1     |
| 合計                    | \$3,257   | 9     | \$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。

(5) 遞延收入

|            | 101.12.31 | 100.12.31 |
|------------|-----------|-----------|
| 訊聯醫事檢驗所—內湖 | \$3,285   | \$-       |

上項遞延收入主要係向訊聯醫事檢驗所—內湖預收之儀器租賃租金。

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     | \$1,649 | 1     |

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。

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。



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   |             |

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。

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 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。

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。

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)

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                    | 101.12.31 |           | 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                 | \$304,792 | \$304,792 | \$250,203 | \$250,203 |
| 應收款項淨額                  | 74,337    | 74,337    | 75,407    | 75,407    |
| 採權益法之長期股權<br>投資         | 5,000     | 5,000     | -         | -         |
| 其他金融資產—非流動              | 202       | 202       | -         | -         |
| 其他金融資產—流動<br>(帳列其他流動資產) | 2,208     | 2,208     | 1,808     | 1,808     |
| 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                    | \$50,161  | \$50,161  | \$66,302  | \$66,302  |

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。

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。

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. 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                 | \$304,792 | \$250,203 | \$-       | \$-       |
| 應收款項淨額                  | -         | -         | 74,337    | 75,407    |
| 採權益法之長期股權投資             | -         | -         | 5,000     | -         |
| 其他金融資產－非流動              | 202       | -         | -         | -         |
| 其他金融資產－流動<br>(帳列其他流動資產) | 2,208     | 1,808     | -         | -         |
| 存出保證金                   | -         | -         | 2,096     | 3,360     |
| <u>負債－非衍生性</u>          |           |           |           |           |
| 應付款項                    | \$-       | \$-       | \$50,161  | \$66,302  |

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 12 月 31 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 | \$123,686 | \$-     | \$-     | \$-     | \$-     | \$-    | \$123,686 |
| 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    | \$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。

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 12 月 31 日 |   |       | 100 年 12 月 31 日 |         |     |       |          |   |     |       |
|--------------|-----------------|---|-------|-----------------|---------|-----|-------|----------|---|-----|-------|
|              | 外               | 幣 | 匯 率   | 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           | \$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 |   |     |       |

(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：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。

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。

(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

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

創源生物科技股份有限公司

附表一

期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

| 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       |          |        | 備註(註5)  |
|-------------|-----------------|--------------|-------------|---------|----------|--------|---------|
|             |                 |              |             | 股數      | 帳面金額(註3) | 持股比例   |         |
| 創源生物科技(股)公司 | 股票一<br>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1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：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。

創源生物科技股份有限公司

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      |     |
| 創源生物科技股份有限公司(股)公司 | 訊聯生物科技股份有限公司(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%        | 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。

單位：新台幣仟元



創源生物科技股份有限公司

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      | 被投資人公司名稱(註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目          | 原始投資金額 |      | 股數      | 期末持有 |       | 被投資公司本期損益(註2) | 本期認列之投資損益(註2、3) | 備註 |
|-------------|----------------|------|-----------------|--------|------|---------|------|-------|---------------|-----------------|----|
|             |                |      |                 | 本期期末   | 上期期末 |         | 比率   | 帳面金額  |               |                 |    |
| 創源生物科技(股)公司 | 源北澤(股)公司       | 台灣   | 經營月子中心與管理顧問之業務。 | 5,000  | \$-  | 500,000 | 50%  | 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日成立故尚無損益。

創源生物科技股份有限公司

附表四

資金貸與他人

| 編號<br>(註1) | 資金貸與他人<br>者公司名稱 | 貸與<br>對象       | 往來科目<br>(註2) | 本期最高<br>餘額 | 期末餘額<br>(董事會核准<br>額度) | 實際撥貸<br>期末餘額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性質(註3) | 業務往來<br>金額(註4) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註5) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註6) | 資金貸與<br>總限額(註6) |
|------------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------------------|--------------|----------|----------------|----------------|--------------------------|--------------|-----|----|-------------------------|-----------------|
|            |                 |                |              |            |                       |              |          |                |                |                          |              | 名稱  | 價值 |                         |                 |
| 0          | 創源生物科技<br>(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所<br>—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<br>—內湖  | 訊聯醫事檢驗所<br>—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)     |

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%。

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12月31日

單位:新台幣仟元

| 項 目           | 摘 要            | 金 額       | 備 註              |
|---------------|----------------|-----------|------------------|
| 零 用 金         |                | \$285     |                  |
| <u>活期存款</u>   |                |           |                  |
| 台灣企銀          | #032-381       | 69,377    |                  |
| 彰化銀行          | #286-200       | 11,724    |                  |
| 花旗銀行          | #096-006       | 4,491     |                  |
| 其他            | (金額小於4,000仟元者) | 7,352     |                  |
| 小 計           |                | 92,944    |                  |
| <u>外幣活期存款</u> |                |           |                  |
| 花旗銀行          | #096-219       | 16,501    | (USD 569,183.43) |
| 匯豐銀行          | #678-061       | 1,112     | (USD 38,362.23)  |
| 小 計           |                | 17,613    |                  |
| <u>支票存款</u>   |                |           |                  |
| 上海銀行          | #017-889       | 2,844     |                  |
| <u>定期存款</u>   |                |           |                  |
| 台灣企銀          |                | 170,000   |                  |
| 上海銀行          |                | 12,106    |                  |
| 彰化銀行          |                | 9,000     |                  |
| 小 計           |                | 191,106   |                  |
| 合 計           |                | \$304,792 |                  |

創源生物科技股份有限公司

2. 應收票據明細表

民國101年12月31日

單位:新台幣仟元

| 客 戶 名 稱        | 摘 要 | 金 額          | 備 註 |
|----------------|-----|--------------|-----|
| <u>應收票據</u>    |     |              |     |
| 容婦產科           | 貨 款 | \$253        |     |
| 詠馨婦產科          | "   | 152          |     |
| 林錦義            | "   | 139          |     |
| 宏其婦幼醫院         | "   | 120          |     |
| 其他(金額小於100仟元者) | "   | 290          |     |
| 小 計            |     | 954          |     |
| 減：備抵壞帳         |     | -            |     |
| 應收票據淨額         |     | <u>\$954</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12月31日

單位:新台幣仟元

| 客 戶 名 稱           | 摘 要 | 金 額      | 備 註 |
|-------------------|-----|----------|-----|
| <u>應收帳款</u>       |     |          |     |
| 中研院               | 貨 款 | \$3,020  |     |
| 國立陽明大學            | "   | 1,200    |     |
| 其他(金額在1,000仟元以下者) | "   | 24,147   |     |
| 小 計               |     | 28,367   |     |
| 減：備抵呆帳            |     | 1,144    |     |
| 應收帳款淨額            |     | 27,223   |     |
| <u>應收關係人帳款</u>    |     |          |     |
| 北澤國際股份有限公司        | "   | 5,161    |     |
| 訊聯生物科技股份有限公司      | "   | 4,472    |     |
| 減：備抵壞帳            |     | -        |     |
| 應收關係人帳款淨額         |     | 9,633    |     |
| 合 計               |     | \$36,856 |     |

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12月31日

單位:新台幣仟元

| 項 目              | 摘 要 | 金 額      | 備 註 |
|------------------|-----|----------|-----|
| <u>其他應收款</u>     |     |          |     |
| 應收利息             |     | \$197    |     |
| 應收退稅款            |     | 1,906    |     |
| 小 計              |     | 2,103    |     |
| <u>其他應收款-關係人</u> |     |          |     |
| 訊聯生物科技股份有限公司     |     | 700      |     |
| 訊聯醫事檢驗所          |     | 33,724   |     |
| 小 計              |     | 34,424   |     |
| 合 計              |     | \$36,527 |     |

創源生物科技股份有限公司

5.存貨明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要 | 金 額             |                 | 備 註             |
|------------|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
|            |     | 成 本             | 市 價             |                 |
| 外購軟體       |     | \$29,600        | \$25,987        | 左列存貨中並無提供擔保之情事。 |
| 外購硬體       |     | 364             | 308             |                 |
| 合 計        |     | 29,964          | <u>\$26,295</u> |                 |
| 減：備抵存貨跌價損失 |     | (3,669)         |                 |                 |
| 淨 額        |     | <u>\$26,295</u> |                 |                 |

創源生物科技股份有限公司

6.預付款項明細表

民國101年12月31日

單位:新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要          | 金 額            | 備 註 |
|------|--------------|----------------|-----|
| 用品盤存 |              | \$2,257        |     |
| 預付其他 | 修繕費、勞務費及保險費等 | 728            |     |
| 合 計  |              | <u>\$2,985</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12月31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          |       | 1,017          |      |
| 遞延所得稅資產—流動淨額 |       | 756            |      |
| 其他           |       | 13             |      |
| 合 計          |       | <u>\$3,994</u> |      |



創源生物科技股份有限公司

9.其他金融資產－非流動

民國101年1月1日至12月31日

單位:新台幣千元

| 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 | \$-  | \$202 | \$-   | \$202 | 詳附註六      |    |

創源生物科技股份有限公司

10.1 固定資產變動明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

| 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<br>質 押 情 形 | 備 註 |
|------|-----------------|----------------|------------|------------|-----------------|----------------------|-----|
| 試驗設備 | \$20,695        | \$1,793        | \$-        | \$-        | \$22,488        | 無                    |     |
| 運輸設備 | -               | 660            | -          | -          | 660             | 無                    |     |
| 其他設備 | 223             | -              | -          | -          | 223             | 無                    |     |
| 合 計  | <u>\$20,918</u> | <u>\$2,453</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$23,371</u> |                      |     |

創源生物科技股份有限公司  
10.2 固定資產累計折舊變動明細表  
民國101年1月1日至12月31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        | \$3,826        | \$-         | \$8,542        |     |
| 運輸設備 | -              | 9              | -           | 9              |     |
| 其他設備 | 28             | 56             | -           | 84             |     |
| 合 計  | <u>\$4,744</u> | <u>\$3,891</u> | <u>\$-</u>  | <u>\$8,635</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

11.無形資產變動明細表

民國101年1月1日至12月31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

12.其他資產明細表

民國101年12月31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   |      | (156)   |     |
| 出租資產淨額      |      | 302     |     |
| 存出保證金       |      | 2,096   |     |
| 其他遞延費用      |      | 836     |     |
| 遞延所得稅資產-非流動 |      | 3,406   |     |
| 合 計         |      | \$6,640 |     |

創源生物科技股份有限公司

13.應付票據明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱          | 摘 要 | 金 額     |
|------------------|-----|---------|
| <u>應付票據</u>      |     |         |
| 美商亞培(股)公司台灣分公司   | 貨 款 | \$943   |
| 三東儀器股份有限公司       | "   | 666     |
| 岑祥股份有限公司         | "   | 638     |
| 其 他(金額在500仟元以下者) | "   | 2,575   |
| 小 計              |     | 4,822   |
| <u>應付票據-關係人</u>  |     |         |
| 訊聯生物科技股份有限公司     | "   | 687     |
| 合 計              |     | \$5,509 |



創源生物科技股份有限公司

14.應付帳款及應付關係人帳款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱               | 摘 要 | 金 額             |
|-----------------------|-----|-----------------|
| <u>應付帳款</u>           |     |                 |
| Elsevier              | 貨 款 | \$20,014        |
| Ingenuity             | "   | 1,572           |
| 其他(金額在1,000仟元以下者)     | "   | 4,001           |
| 應付帳款淨額                |     | <u>25,587</u>   |
| <u>應付關係人帳款</u>        |     |                 |
| 訊聯醫事檢驗所－內湖            | "   | 2,072           |
| GENESIS GENETICS, INC | "   | 1,185           |
| 小 計                   |     | <u>3,257</u>    |
| 合 計                   |     | <u>\$28,844</u> |

創源生物科技股份有限公司

15.應付費用明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要     | 金 額             | 備 註 |
|------|---------|-----------------|-----|
| 應付費用 | 應付薪資及獎金 | \$8,675         |     |
|      | 應付勞健保   | 1,522           |     |
|      | 應付退休金   | 730             |     |
|      | 應付勞務費   | 459             |     |
|      | 應付租金    | 218             |     |
|      | 其 他     | 2,788           |     |
| 合 計  |         | <u>\$14,392</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要 | 金 額            | 備 註 |
|-------|-----|----------------|-----|
| 應付營業稅 |     | \$1,088        |     |
| 其他應付款 |     | 328            |     |
| 合 計   |     | <u>\$1,416</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

17.遞延收入明細表

民國101年12月31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 | \$6,675        |     |
|      | 儀器租賃收入  | 3,285          |     |
| 合 計  |         | <u>\$9,960</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

18.其他流動負債明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要 | 金 額            | 備 註 |
|------|-----|----------------|-----|
| 預收貨款 |     | \$1,516        |     |
| 暫收款  |     | 10             |     |
| 代收款  |     | 410            |     |
| 合 計  |     | <u>\$1,936</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

19.營業收入明細表

民國101年1月1日至12月31日

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    | \$92,177  |     |
| 減：銷貨折讓   |             | (2,559)   |     |
| 小 計      |             | 89,618    |     |
| 勞務收入     | 檢驗收入及顧問服務收入 | 177,267   |     |
| 減：勞務收入折讓 |             | (17)      |     |
| 小 計      |             | 177,250   |     |
| 營業收入淨額   |             | \$266,868 |     |

創源生物科技股份有限公司

20.營業成本明細表

民國101年1月1日至12月31日

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    |             | 55,166          |                         |     |
| 減：期末存貨    |             | <u>(29,964)</u> |                         |     |
| 銷貨成本      |             |                 | \$68,106                |     |
| 勞務成本      | 檢驗成本及顧問服務成本 |                 | 150,251                 |     |
| 存貨跌價與呆帳損失 |             |                 | <u>3,669</u>            |     |
| 營業成本合計    |             |                 | <u><u>\$222,026</u></u> |     |

創源生物科技股份有限公司

21.推銷費用明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要        | 金 額             | 備 註 |
|-------|------------|-----------------|-----|
| 薪資支出  |            | \$10,222        |     |
| 租金支出  |            | 980             |     |
| 旅 費   |            | 1,368           |     |
| 廣 告 費 |            | 353             |     |
| 保 險 費 |            | 969             |     |
| 交 際 費 |            | 839             |     |
| 呆帳損失  |            | 1,143           |     |
| 推 廣 費 |            | 1,508           |     |
| 勞 務 費 |            | 632             |     |
| 退 休 金 |            | 554             |     |
| 印 刷 費 |            | 426             |     |
| 伙 食 費 |            | 388             |     |
| 其 他   | 金額小於300仟元者 | 1,137           |     |
| 合 計   |            | <u>\$20,519</u> |     |



創源生物科技股份有限公司

22.管理及總務費用明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要        | 金 額             | 備 註 |
|-------|------------|-----------------|-----|
| 薪資支出  |            | \$16,115        |     |
| 租金支出  |            | 2,551           |     |
| 旅 費   |            | 1,065           |     |
| 保 險 費 |            | 1,371           |     |
| 交際費   |            | 1,682           |     |
| 伙食費   |            | 359             |     |
| 勞務費   |            | 7,258           |     |
| 車馬費   |            | 785             |     |
| 退休金   |            | 728             |     |
| 其 他   | 金額小於300仟元者 | 2,206           |     |
| 合 計   |            | <u>\$34,120</u> |     |

創源生物科技股份有限公司

23.研究發展費用明細表

民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要        | 金 額             | 備 註 |
|-------|------------|-----------------|-----|
| 薪資支出  |            | \$7,998         |     |
| 租金支出  |            | 827             |     |
| 旅 費   |            | 775             |     |
| 修 繕 費 |            | 833             |     |
| 保 險 費 |            | 746             |     |
| 折舊及折耗 |            | 2,944           |     |
| 勞 務 費 |            | 341             |     |
| 研究實驗費 |            | 1,600           |     |
| 退 休 金 |            | 428             |     |
| 其 他   | 金額小於300仟元者 | 759             |     |
| 合 計   |            | <u>\$17,251</u> |     |

創源生物科技股份有限公司  
 24.營業外收入及利益明細表  
 民國101年1月1日至12月31日

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     |                | \$2,541               |     |
| 兌換利益(淨額) |                | 699                   |     |
| 什項收入     | 係政府補助收入1,859仟元 | <u>1,887</u>          |     |
| 合 計      |                | <u><u>\$5,127</u></u> |     |

創源生物科技股份有限公司  
 25.營業外費用及損失明細表  
 民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 摘 要 | 金 額          | 備 註 |
|------------------|-----|--------------|-----|
| 營業外費用及損失<br>什項支出 |     | <u>\$310</u> |     |