

4160

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告 目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4-5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6 |
| 六、合併權益變動表 | 7 |
| 七、合併現金流量表 | 8 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 9 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9-12 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12-28 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28-29 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 29-49 |
| (七) 關係人交易 | 49-52 |
| (八) 質押之資產 | 52 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52 |
| (十) 重大之災害損失 | 52 |
| (十一) 重大之期後事項 | 52 |
| (十二) 其他 | 53-61 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 61-62、63-65 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 62、66 |
| 3. 大陸投資資訊 | 62 |
| 4. 主要股東資訊 | 62、67 |
| (十四) 部門資訊 | 62 |

會計師核閱報告

創源生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表、民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創源生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證(六)字第 100690 號

金管證審字第1030025503號

蕭翠慧



會計師：

張正道



中華民國一〇九年八月四日

創源生物科技股份有限公司及子公司

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日
(民國一〇九年及一〇八年六月三十日資料未經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 一〇九年六月三十日 | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇八年六月三十日 | |
|------|-------------------------|--------------|-----------|-----|-------------|-----|-----------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六.1 | \$60,984 | 15 | \$44,582 | 10 | \$40,889 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四及六.2 | 36,388 | 9 | 46,176 | 11 | 54,371 | 12 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四及六.3 | 66,758 | 16 | 69,057 | 16 | 68,205 | 15 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 四、六.4、六.14及八 | 44,983 | 11 | 72,362 | 16 | 98,587 | 21 |
| 1140 | 合約資產－流動 | 四、六.13及六.14 | 13,212 | 3 | 16,315 | 4 | 11,994 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四、六.5及六.14 | 6,990 | 2 | 6,321 | 1 | 9,398 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六.6及六.14 | 25,929 | 6 | 25,679 | 6 | 28,774 | 6 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、六.6、六.14及七 | 23,344 | 5 | 21,085 | 5 | 25,904 | 6 |
| 1200 | 其他應收款 | | 333 | - | 1,513 | - | 776 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四及六.19 | 1,126 | - | 790 | - | 1,049 | - |
| 130x | 存貨 | 四及六.7 | 65,986 | 16 | 75,100 | 17 | 58,535 | 13 |
| 1410 | 預付款項 | 七 | 17,309 | 4 | 13,033 | 3 | 14,581 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產－其他 | | 712 | - | 1,480 | - | 3,743 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | 364,054 | 87 | 393,493 | 89 | 416,806 | 91 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 四、六.4及八 | 641 | - | 641 | - | 635 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四及六.8 | 13,805 | 3 | 14,535 | 4 | 15,836 | 3 |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六.15 | 133 | - | 219 | - | 304 | - |
| 1780 | 無形資產 | 四、六.9及六.10 | 20,673 | 5 | 18,499 | 4 | 16,197 | 4 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六.19 | 11,261 | 3 | 11,126 | 3 | 9,600 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | | 3,650 | 1 | - | - | - | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,425 | 1 | 1,835 | - | 1,193 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 52,588 | 13 | 46,855 | 11 | 43,765 | 9 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$416,642 | 100 | \$440,348 | 100 | \$460,571 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：涂蕙蘭



創源生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日
(民國一〇九年及一〇八年六月三十日經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 負債及權益 會計項目 | 附註 | 一〇九年六月三十日 | | 一〇八年十二月三十一日 | | 一〇八年六月三十日 | |
|------|-----------------------------|----------|-----------|-----|-------------|-----|-----------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 四、六.13及七 | \$22,058 | 5 | \$17,406 | 4 | \$17,414 | 4 |
| 2150 | 應付票據 | | 13,242 | 3 | 6,363 | 1 | 16,991 | 4 |
| 2170 | 應付帳款 | | 10,824 | 3 | 33,438 | 8 | 35,651 | 8 |
| 2200 | 其他應付款 | | 44,579 | 11 | 35,686 | 8 | 46,521 | 10 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 四及六.15 | 134 | - | 172 | - | 172 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 七 | 1,826 | - | 2,845 | 1 | 1,440 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 92,663 | 22 | 95,910 | 22 | 118,189 | 26 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四及六.19 | - | - | - | - | 15 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 四及六.15 | - | - | 48 | - | 135 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 250 | - | - | - | - | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 250 | - | 48 | - | 150 | - |
| 2xxx | 負債總計 | | 92,913 | 22 | 95,958 | 22 | 118,339 | 26 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | 六.12 | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 242,470 | 58 | 242,470 | 55 | 242,470 | 53 |
| 3200 | 資本公積 | | 60,837 | 15 | 60,837 | 14 | 60,837 | 13 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 4,610 | 1 | 2,779 | 1 | 2,779 | - |
| 3350 | (待彌補虧損)未分配盈餘 | | (2,091) | - | 18,304 | 3 | 17,007 | 4 |
| | 保留盈餘合計 | | 2,519 | 1 | 21,083 | 4 | 19,786 | 4 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (130) | - | (141) | - | (128) | - |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益 | | 18,526 | 4 | 20,825 | 5 | 19,973 | 4 |
| | 其他權益合計 | | 18,396 | 4 | 20,684 | 5 | 19,845 | 4 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 324,222 | 78 | 345,074 | 78 | 342,938 | 74 |
| 36xx | 非控制權益 | | (493) | - | (684) | - | (706) | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 323,729 | 78 | 344,390 | 78 | 342,232 | 74 |
| | 負債及權益總計 | | \$416,642 | 100 | \$440,348 | 100 | \$460,571 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：涂蕙蘭



創源生醫藥股份有限公司

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日
民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱本帳，一般會計帳目則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇九年四月一日至六月三十日 | | 一〇八年四月一日至六月三十日 | | 一〇九年一月一日至六月三十日 | | 一〇八年一月一日至六月三十日 | |
|------|-----------------------------------|------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六.13及七 | \$103,576 | 100 | \$115,741 | 100 | \$209,523 | 100 | \$212,540 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六.11、六.16及七 | (70,013) | (68) | (68,679) | (59) | (135,894) | (65) | (125,648) | (59) |
| 5900 | 營業毛利淨額 | | 33,563 | 32 | 47,062 | 41 | 73,629 | 35 | 86,892 | 41 |
| 6000 | 營業費用 | 六.11、六.15、六.16及七 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (20,552) | (20) | (21,140) | (18) | (41,842) | (20) | (39,223) | (19) |
| 6200 | 管理費用 | | (10,589) | (10) | (10,622) | (9) | (19,938) | (10) | (19,668) | (9) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (7,453) | (7) | (6,357) | (6) | (14,718) | (7) | (10,683) | (5) |
| 6450 | 預期信用減損(損失) | 六.14 | (172) | - | (256) | - | (226) | - | (330) | - |
| | 營業費用合計 | | (38,766) | (37) | (38,375) | (33) | (76,724) | (37) | (69,904) | (33) |
| 6900 | 營業(損失)利益 | | (5,203) | (5) | 8,687 | 8 | (3,095) | (2) | 16,988 | 8 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六.17及七 | 646 | 1 | 1,087 | 2 | 2,521 | 1 | 2,379 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六.17 | 1,281 | 1 | 382 | - | (1,460) | - | 1,664 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六.17 | - | - | (2) | - | (1) | - | (3) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | 1,927 | 2 | 1,467 | 2 | 1,060 | 1 | 4,040 | 2 |
| 7900 | 稅前(淨損)淨利 | | (3,276) | (3) | 10,154 | 10 | (2,035) | (1) | 21,028 | 10 |
| 7950 | 所得稅(利益)費用 | 四及六.19 | 1,040 | 1 | (1,974) | (2) | 135 | - | (3,915) | (2) |
| 8200 | 本期(淨損)淨利 | | (2,236) | (2) | 8,180 | 8 | (1,900) | (1) | 17,113 | 8 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | 四及六.18 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失) | | 19,415 | 18 | 8,431 | 7 | (2,299) | (1) | 18,729 | 9 |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | - | - | (128) | - | 11 | - | (128) | - |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 19,415 | 18 | 8,303 | 7 | (2,288) | (1) | 18,601 | 9 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$17,179 | 16 | \$16,483 | 15 | \$(4,188) | (2) | \$35,714 | 17 |
| 8600 | (淨損)淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$(2,335) | (2) | \$8,073 | 7 | \$(2,091) | (1) | \$17,007 | 8 |
| 8620 | 非控制權益 | | 99 | - | 107 | - | 191 | - | 106 | - |
| | | | \$(2,236) | (2) | \$8,180 | 7 | \$(1,900) | (1) | \$17,113 | 8 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$17,080 | 16 | \$16,376 | 14 | \$(4,379) | (2) | \$35,608 | 17 |
| 8720 | 非控制權益 | | 99 | - | 107 | - | 191 | - | 106 | - |
| | | | \$17,179 | 16 | \$16,483 | 14 | \$(4,188) | (2) | \$35,714 | 17 |
| | 每股盈餘(元) | 六.20 | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | | | | | | | | |
| 9710 | 本期淨(損)利 | | \$(0.10) | | \$0.33 | | \$(0.09) | | \$0.70 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 六.20 | | | | | | | | |
| 9810 | 本期淨(損)利 | | \$(0.10) | | \$0.33 | | \$(0.09) | | \$0.70 | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：涂蕙蘭





創源生物科技股份有限公司子公司

民國一〇九年六月三十日

(僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 總 計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|--------------------------|-------------|----------|---------|-----------|---------------------------|---|-----------|---------|-----------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | 其他權益項目 | | | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | | | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3350 | 3410 | 3420 | 31XX | 36XX | 3XXX |
| A1 | 民國一〇八年一月一日餘額 | \$242,470 | \$60,837 | \$1,091 | \$16,884 | \$- | \$1,244 | \$322,526 | \$(812) | \$321,714 |
| B1 | 一〇八年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,688 | (1,688) | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | (15,196) | - | - | (15,196) | - | (15,196) |
| D1 | 一〇八年一月一日至六月三十日淨利 | - | - | - | 17,007 | - | - | 17,007 | 106 | 17,113 |
| D3 | 一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益 | - | - | - | - | (128) | 18,729 | 18,601 | - | 18,601 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | 17,007 | (128) | 18,729 | 35,608 | 106 | 35,714 |
| Z1 | 民國一〇八年六月三十日餘額 | \$242,470 | \$60,837 | \$2,779 | \$17,007 | \$(128) | \$19,973 | \$342,938 | \$(706) | \$342,232 |
| A1 | 民國一〇九年一月一日餘額 | \$242,470 | \$60,837 | \$2,779 | \$18,304 | \$(141) | \$20,825 | \$345,074 | \$(684) | \$344,390 |
| B1 | 一〇八年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,831 | (1,831) | - | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | (16,473) | - | - | (16,473) | - | (16,473) |
| D1 | 一〇九年一月一日至六月三十日(淨損) | - | - | - | (2,091) | - | - | (2,091) | 191 | (1,900) |
| D3 | 一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益 | - | - | - | - | 11 | (2,299) | (2,288) | - | (2,288) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | (2,091) | 11 | (2,299) | (4,379) | 191 | (4,188) |
| O1 | 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | 民國一〇九年六月三十日餘額 | \$242,470 | \$60,837 | \$4,610 | \$(2,091) | \$(130) | \$18,526 | \$324,222 | \$(493) | \$323,729 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：涂蕙蘭



創源生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代 碼 | 項 目 | 一〇九年一月一日 | 一〇八年一月一日 |
|--------|--------------------------|-----------|----------|
| | | 至六月三十日 | 至六月三十日 |
| | | 金額 | 金額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前(淨損)淨利 | \$(2,035) | \$21,028 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 2,351 | 2,196 |
| A20200 | 攤銷費用 | 988 | 232 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 226 | 330 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益) | 678 | (1,166) |
| A20900 | 利息費用 | 1 | 3 |
| A21200 | 利息收入 | (619) | (1,100) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加) | 9,110 | (21,149) |
| A31125 | 合約資產減少(增加) | 3,103 | (756) |
| A31130 | 應收票據(增加) | (669) | (2,586) |
| A31150 | 應收帳款(增加) | (476) | (1,070) |
| A31160 | 應收帳款—關係人(增加) | (2,259) | (2,857) |
| A31180 | 其他應收款減少 | 971 | 160 |
| A31200 | 存貨減少(增加) | 9,114 | (11,808) |
| A31230 | 預付款項(增加) | (4,276) | (2,166) |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | 768 | (3,132) |
| A32125 | 合約負債增加(減少) | 4,652 | (851) |
| A32130 | 應付票據增加 | 6,879 | 10,501 |
| A32150 | 應付帳款(減少)增加 | (22,614) | 20,526 |
| A32180 | 其他應付款(減少) | (7,580) | (6,436) |
| A32230 | 其他流動負債(減少)增加 | (1,019) | 839 |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)入 | (2,706) | 738 |
| A33100 | 收取之利息 | 828 | 1,037 |
| A33300 | (支付)之利息 | (1) | - |
| A33500 | (支付)之所得稅 | (336) | (213) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (2,215) | 1,562 |
| BBBB | 投資活動之現金流量： | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (17,532) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (12,954) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 27,379 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,537) | (1,026) |
| B03700 | 存出保證金(增加) | (772) | (84) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 179 | 606 |
| B04500 | 取得無形資產 | (3,162) | - |
| B07100 | 預付設備款(增加) | (3,650) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 18,437 | (30,990) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| C03000 | 存入保證金增加 | 250 | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (86) | (86) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 164 | (86) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 16 | (128) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 16,402 | (29,642) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 44,582 | 70,531 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$60,984 | \$40,889 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：涂蕙蘭



創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

1. 創源生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十七年十一月二十一日，主要業務為(1)基因檢測、(2)生物及科學資訊等業務。本公司股票自民國一〇一年九月十七日起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，其註冊地及主要營運據點位於台北市內湖區新湖一路36巷28號6樓。

訊聯生物科技股份有限公司為本公司之母公司及本公司所歸屬集團之最終控制者。

2. 本公司為擴大營運規模，提升競爭力，於民國一〇〇年一月三十一日經董事會核准，以增資發行新股1,500千股換發分子視算股份有限公司原始股東500千股，換股比例為3：1，轉換基準日為民國一〇〇年三月三十一日，總投資金額為15,900千元，持股比例100%。另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簡易合併，分子視算股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年八月四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，前述新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|----|---|---------------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 3 | 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 4 | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日 |

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | | 說明 |
|------------|--|--|----------|-----------|----------|----|
| | | | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | |
| 本公司 | 訊聯醫事檢驗所 | 醫事檢驗 | - | - | - | 註1 |
| 本公司 | GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. | Logistic service for genetic testing | 100% | 100% | 100% | 註2 |

註1：本公司雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有控制能力，故納入合併個體。

註2：本集團持續深耕東南亞市場，於民國一〇八年成立馬來西亞GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.子公司。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債為應付款項，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

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

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|------|-------|
| 試驗設備 | 3~10年 |
| 運輸設備 | 6年 |
| 辦公設備 | 3年 |
| 其他設備 | 2~5年 |
| 租賃改良 | 2~10年 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

產品銷售權

產品銷售權於其估計效益年限二十年採直線法攤提。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限三年採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

銷售商品

本集團銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為資料庫及軟體，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，故認列為合約負債。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要提供檢測服務，該服務屬單獨定價，於以勞務完成時認列收入。

本集團大部分合約係於檢測服務提供後收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

16. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司之員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，係屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理，依特定比例提撥並認列為當期費用。

17. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

18. 企業合併與商譽

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

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

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

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

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

本公司對訊聯醫事檢驗所雖未投資持股，惟對該公司之財務、營運及人事方針具有實質控制能力，故納入合併個體。

2. 估計及假設

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

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在地之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$626 | \$657 | \$550 |
| 支票存款 | - | - | 6,955 |
| 活期存款 | 33,736 | 36,420 | 33,384 |
| 定期存款 | 26,622 | 7,505 | - |
| 合計 | <u>\$60,984</u> | <u>\$44,582</u> | <u>\$40,889</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 基金 | \$4,061 | \$14,062 | \$24,390 |
| 股票 | 32,327 | 32,114 | 29,981 |
| 合計 | <u>\$36,388</u> | <u>\$46,176</u> | <u>\$54,371</u> |

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資—流動： | | | |
| 上櫃公司股票 | \$48,232 | \$48,232 | \$48,232 |
| 評價調整 | 18,526 | 20,825 | 19,973 |
| 合 計 | <u>\$66,758</u> | <u>\$69,057</u> | <u>\$68,205</u> |

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 定期存款 | \$43,578 | \$71,325 | \$96,609 |
| 質押定期存款 | 2,046 | 1,678 | 2,613 |
| 小 計(總帳面金額) | 45,624 | 73,003 | 99,222 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$45,624</u> | <u>\$73,003</u> | <u>\$99,222</u> |
| 流 動 | \$44,983 | \$72,362 | \$98,587 |
| 非 流 動 | 641 | 641 | 635 |
| 合 計 | <u>\$45,624</u> | <u>\$73,003</u> | <u>\$99,222</u> |

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊請詳附註六.14，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收票據

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$6,990 | \$6,321 | \$9,398 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$6,990</u> | <u>\$6,321</u> | <u>\$9,398</u> |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 應收帳款 | \$26,891 | \$26,415 | \$29,719 |
| 減：備抵損失 | (962) | (736) | (945) |
| 小計 | 25,929 | 25,679 | 28,774 |
| 應收帳款－關係人 | 23,344 | 21,085 | 25,904 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 小計 | 23,344 | 21,085 | 25,904 |
| 合計 | \$49,273 | \$46,764 | \$54,678 |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為60天至180天。於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日之總帳面金額分別為50,235千元、47,500千元及55,623千元，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及民國一〇八年六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 外購軟體 | \$15,745 | \$17,264 | \$13,692 |
| 外購硬體 | 268 | - | 31 |
| 檢測耗材 | 49,973 | 57,836 | 44,812 |
| 合計 | \$65,986 | \$75,100 | \$58,535 |

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為70,013千元及68,679千元，包括存貨跌價損失金額分別為133千元及225千元。

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為135,894千元及125,648千元，包括存貨跌價(回升利益)損失金額分別為133千元及(290)千元。

民國一〇八年一月一日至六月三十日評估跌價之存貨陸續出售，因而出現存貨回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

| | 試驗設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 合 計 |
|-----------|-----------------|-------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| 成本： | | | | | | |
| 109.1.1 | \$35,959 | \$65 | \$826 | \$1,563 | \$1,389 | \$39,802 |
| 增添 | 1,162 | - | - | - | 375 | 1,537 |
| 處分 | (653) | - | - | - | - | (653) |
| 匯率變動影響數 | - | (3) | - | - | - | (3) |
| 109.6.30 | <u>\$36,468</u> | <u>\$62</u> | <u>\$826</u> | <u>\$1,563</u> | <u>\$1,764</u> | <u>\$40,683</u> |
| | | | | | | |
| 108.1.1 | \$35,092 | \$- | \$826 | \$942 | \$1,048 | \$37,908 |
| 增添 | 749 | 31 | - | 93 | 153 | 1,026 |
| 108.6.30 | <u>\$35,841</u> | <u>\$31</u> | <u>\$826</u> | <u>\$1,035</u> | <u>\$1,201</u> | <u>\$38,934</u> |
| 折舊及減損： | | | | | | |
| 109.1.1 | \$23,348 | \$10 | \$229 | \$775 | \$905 | \$25,267 |
| 折舊 | 1,950 | 10 | 69 | 132 | 104 | 2,265 |
| 處分 | (653) | - | - | - | - | (653) |
| 匯率變動影響數 | - | (1) | - | - | - | (1) |
| 109.6.30 | <u>\$24,645</u> | <u>\$19</u> | <u>\$298</u> | <u>\$907</u> | <u>\$1,009</u> | <u>\$26,878</u> |
| | | | | | | |
| 108.1.1 | \$19,509 | \$- | \$92 | \$621 | \$766 | \$20,988 |
| 折舊 | 1,928 | - | 69 | 48 | 65 | 2,110 |
| 108.6.30 | <u>\$21,437</u> | <u>\$-</u> | <u>\$161</u> | <u>\$669</u> | <u>\$831</u> | <u>\$23,098</u> |
| 淨帳面金額： | | | | | | |
| 109.6.30 | <u>\$11,823</u> | <u>\$43</u> | <u>\$528</u> | <u>\$656</u> | <u>\$755</u> | <u>\$13,805</u> |
| 108.12.31 | <u>\$12,611</u> | <u>\$55</u> | <u>\$597</u> | <u>\$788</u> | <u>\$484</u> | <u>\$14,535</u> |
| 108.6.30 | <u>\$14,404</u> | <u>\$31</u> | <u>\$665</u> | <u>\$366</u> | <u>\$370</u> | <u>\$15,836</u> |

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無形資產

| | 電腦軟體 | 商譽 | 產品銷售權 | 合計 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 成本： | | | | |
| 109.1.1 | \$5,034 | \$10,091 | \$6,600 | \$21,725 |
| 增添 | 3,162 | - | - | 3,162 |
| 109.6.30 | <u>\$8,196</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$6,600</u> | <u>\$24,887</u> |
| 108.1.1 | \$2,145 | \$10,091 | \$6,600 | \$18,836 |
| 增添 | - | - | - | - |
| 108.6.30 | <u>\$2,145</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$6,600</u> | <u>\$18,836</u> |
| 攤銷及減損： | | | | |
| 109.1.1 | \$2,319 | \$- | \$907 | \$3,226 |
| 攤銷 | 823 | - | 165 | 988 |
| 109.6.30 | <u>\$3,142</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,072</u> | <u>\$4,214</u> |
| 108.1.1 | \$1,830 | \$- | \$577 | \$2,407 |
| 攤銷 | 67 | - | 165 | 232 |
| 108.6.30 | <u>\$1,897</u> | <u>\$-</u> | <u>\$742</u> | <u>\$2,639</u> |
| 淨帳面金額： | | | | |
| 109.6.30 | <u>\$5,054</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$5,528</u> | <u>\$20,673</u> |
| 108.12.31 | <u>\$2,715</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$5,693</u> | <u>\$18,499</u> |
| 108.6.30 | <u>\$248</u> | <u>\$10,091</u> | <u>\$5,858</u> | <u>\$16,197</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 製造費用 | \$14 | \$- | \$28 | \$- |
| 推銷費用 | 263 | 93 | 602 | 186 |
| 管理費用 | 232 | 24 | 358 | 46 |
| 合計 | <u>\$509</u> | <u>\$117</u> | <u>\$988</u> | <u>\$232</u> |

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 商譽之減損測試

本集團因企業合併所取得之商譽，民國一〇八年度因隨精準醫療之發展，本集團整體經營及銷售模式有所調整，基於資源分配與收入流向為考量基礎，將集團整體視為一現金產生單位。以下為減損測試之相關評估：

現金產生單位之可回收金額係依據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測所採用之稅前折現率於民國一〇九年及民國一〇八年六月三十日皆為 14.60%。依據此分析結果，管理當局認為此一現金產生單位之商譽 10,091 千元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 營收成長率
- (2) 折現率

營收成長率－營收成長率係依據財務預算期間之市場供需情形及新產品導入之進度予以估計。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於公司與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自公司之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於公司有義務償還之附息借款。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,250千元及1,090千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,455千元及2,083千元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本公司額定與已發行股本均為500,000千元(保留40,000千元之股份供員工認股權憑證使用)；已發行股本皆為242,470千元，每股票面金額10元，皆為24,247千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 發行溢價 | \$58,747 | \$58,747 | \$58,747 |
| 取得或處份子公司股權價格與 帳面價值金額差額(註1) | 760 | 760 | 760 |
| 員工認股權 | 1,330 | 1,330 | 1,330 |
| 合計 | <u>\$60,837</u> | <u>\$60,837</u> | <u>\$60,837</u> |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(註1) 源北澤股份有限公司於民國一〇二年四月九日增資發行新股，本公司參與認購3,000千元，因未按持股比例認列新股，其所有權因而減少至15.09%，取得該公司股權價格與帳面價值金額之差額帳列於此科目。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘尚有盈餘，應分派員工酬勞百分之二至百分之十及不高於百分之五為董監酬勞，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國一〇九年六月十日及民國一〇八年六月十三日之股東常會，決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|----------|---------|---------|-------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$1,831 | \$1,688 | | |
| 普通股現金股利 | 16,473 | 15,196 | \$0.7 | \$0.6 |

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 非控制權益

| | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額 | \$(684) | \$(812) |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | 191 | 106 |
| 期末餘額 | \$(493) | \$(706) |

13. 營業收入

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約之收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$8,878 | \$6,004 | \$20,868 | \$11,954 |
| 勞務提供收入 | 94,698 | 109,737 | 188,655 | 200,586 |
| 合 計 | \$103,576 | \$115,741 | \$209,523 | \$212,540 |

本集團客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇九年四月一日至六月三十日

| | 基因檢測 | 生物及科學資訊 軟、硬體 | 合計 |
|------|----------|-----------------|-----------|
| 銷售商品 | \$- | \$8,878 | \$8,878 |
| 提供勞務 | 94,698 | - | 94,698 |
| 合 計 | \$94,698 | \$8,878 | \$103,576 |

收入認列時點：

| | | | |
|---------|----------|---------|-----------|
| 於某一時點 | \$94,698 | \$2,934 | \$97,627 |
| 隨時間逐步滿足 | - | 5,944 | 5,949 |
| 合 計 | \$94,698 | \$8,878 | \$103,576 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年四月一日至六月三十日

| | 基因檢測 | 生物及科學資訊 軟、硬體 | 合計 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 銷售商品 | \$- | \$6,004 | \$6,004 |
| 提供勞務 | 109,737 | - | 109,737 |
| 合計 | <u>\$109,737</u> | <u>\$6,004</u> | <u>\$115,741</u> |
| 收入認列時點： | | | |
| 於某一時點 | \$109,737 | \$2,240 | \$111,977 |
| 隨時間逐步滿足 | - | 3,764 | 3,764 |
| 合計 | <u>\$109,737</u> | <u>\$6,004</u> | <u>\$115,741</u> |

民國一〇九年一月一日至六月三十日

| | 基因檢測 | 生物及科學資訊 軟、硬體 | 合計 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 銷售商品 | \$- | \$20,868 | \$20,868 |
| 提供勞務 | 188,655 | - | 188,655 |
| 合計 | <u>\$188,655</u> | <u>\$20,868</u> | <u>\$209,523</u> |
| 收入認列時點： | | | |
| 於某一時點 | \$188,655 | \$9,065 | \$197,720 |
| 隨時間逐步滿足 | - | 11,803 | 11,803 |
| 合計 | <u>\$188,655</u> | <u>\$20,868</u> | <u>\$209,523</u> |

民國一〇八年一月一日至六月三十日

| | 基因檢測 | 生物及科學資訊 軟、硬體 | 合計 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| 銷售商品 | \$- | \$11,954 | \$11,954 |
| 提供勞務 | 200,586 | - | 200,586 |
| 合計 | <u>\$200,586</u> | <u>\$11,954</u> | <u>\$212,540</u> |
| 收入認列時點： | | | |
| 於某一時點 | \$200,586 | \$4,397 | \$204,983 |
| 隨時間逐步滿足 | - | 7,557 | 7,557 |
| 合計 | <u>\$200,586</u> | <u>\$11,954</u> | <u>\$212,540</u> |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | 108.1.1 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 提供勞務 | \$13,212 | \$16,315 | \$11,994 | \$11,238 |
| 減：備抵損失 | - | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$13,212</u> | <u>\$16,315</u> | <u>\$11,994</u> | <u>\$11,238</u> |

本集團合約資產餘額重大變動之說明如下：

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額本期 | | | | |
| 轉列應收帳款 | \$3,951 | \$- | \$16,315 | \$11,238 |
| 本期新增 | \$- | \$537 | \$13,212 | \$11,994 |

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

B. 合約負債—流動

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | 108.1.1 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 銷售商品 | \$18,035 | \$12,000 | \$12,383 | \$14,783 |
| 提供勞務 | 4,023 | 5,406 | 5,031 | 3,482 |
| 合 計 | <u>\$22,058</u> | <u>\$17,406</u> | <u>\$17,414</u> | <u>\$18,265</u> |

本集團合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額本期 | | | | |
| 轉列收入 | \$6,982 | \$4,776 | \$9,739 | \$5,519 |
| 本期增加 | \$3,029 | \$2,496 | \$14,391 | \$4,668 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

14. 預期信用減損(損失)

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業費用－預期信用 (損失) | | | | |
| 應收帳款 | \$(172) | \$(256) | \$(226) | \$(330) |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估係屬信用風險低者(與民國一〇八年一月一日之評估結果相同)，因此以12個月預期信用損失(信用損失率0%)衡量之備抵損失金額為0千元。

本集團之合約資產及應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

- (1) 民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日合約資產總帳面金額分別為13,212千元、16,315千元及11,994千元，因期間多為1~3個月之交易，以預期信用損失率0%衡量之備抵損失金額為0千元。
- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

109.6.30

群組一—分子

| | 逾期天數 | | | | | | | 合 計 |
|------------|--------|-------|---------|----------|----------|----------|---------|---------|
| | 未逾期(註) | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$999 | \$- | \$349 | \$- | \$2,105 | \$- | \$467 | \$3,920 |
| 損失率 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | - | - | (467) | (467) |
| 小 計 | \$999 | \$- | \$349 | \$- | \$2,105 | \$- | \$- | \$3,453 |

群組二—檢測

| | 逾期天數 | | | | | | | 合 計 |
|------------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|---------|----------|
| | 未逾期(註) | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$45,776 | \$6,665 | \$180 | \$157 | \$40 | \$18 | \$469 | \$53,305 |
| 損失率 | 0.01% | 0.61% | 1.06% | 3.79% | 15.26% | 44.91% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | (1) | (3) | (2) | (6) | (6) | (8) | (469) | (495) |
| 小 計 | \$45,775 | \$6,662 | \$178 | \$151 | \$34 | \$10 | \$- | \$52,810 |
| 帳面金額 | | | | | | | | \$56,263 |

108.12.31

群組一—分子

| | 逾期天數 | | | | | | | 合 計 |
|------------|--------|---------|---------|----------|----------|----------|---------|---------|
| | 未逾期(註) | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$753 | \$1,964 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$212 | \$2,929 |
| 損失率 | 0.00% | 0.00% | 0.01% | 0.08% | 0.69% | 8.33% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | - | - | (212) | (212) |
| 小 計 | \$753 | \$1,964 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$2,717 |

群組二—檢測

| | 逾期天數 | | | | | | | 合 計 |
|------------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|---------|----------|
| | 未逾期(註) | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | 366天以上 | |
| 總帳面金額 | \$41,918 | \$7,184 | \$398 | \$448 | \$102 | \$400 | \$442 | \$50,892 |
| 損失率 | 0.00% | 0.02% | 0.41% | 1.76% | 12.54% | 14.21% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | (2) | (2) | (8) | (13) | (57) | (442) | (524) |
| 小 計 | \$41,918 | \$7,182 | \$396 | \$440 | \$89 | \$343 | \$- | \$50,368 |
| 帳面金額 | | | | | | | | \$53,085 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

108.6.30

群組一—分子

| | 未逾期(註) | 逾期天數 | | | | | 合計 | |
|------------|---------|-------|---------|----------|----------|----------|---------|---------|
| | | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | | 366天以上 |
| 總帳面金額 | \$3,492 | \$45 | \$567 | \$- | \$24 | \$- | \$393 | \$4,521 |
| 損失率 | 0.00% | 0.01% | 0.05% | 0.54% | 4.86% | 58.33% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | (1) | - | (393) | (394) |
| 小計 | \$3,492 | \$45 | \$567 | \$- | \$23 | \$- | \$- | \$4,127 |

群組二—檢測

| | 未逾期(註) | 逾期天數 | | | | | 合計 | |
|------------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|---------|----------|
| | | 90天內 | 91-120天 | 121-180天 | 181-270天 | 271-365天 | | 366天以上 |
| 總帳面金額 | \$49,425 | \$9,906 | \$172 | \$419 | \$65 | \$70 | \$443 | \$60,500 |
| 損失率 | 0.02% | 0.20% | 2.11% | 2.67% | 7.88% | 84.24% | 100.00% | |
| 存續期間預期信用損失 | (9) | (20) | (4) | (11) | (5) | (59) | (443) | (551) |
| 小計 | \$49,416 | \$9,886 | \$168 | \$408 | \$60 | \$11 | \$- | \$59,949 |
| 帳面金額 | | | | | | | | \$64,076 |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 合約資產 | 應收票據 | 應收帳款 |
|----------|------|------|---------|
| 109.1.1 | \$- | \$- | \$736 |
| 本期增加金額 | - | - | 226 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | - |
| 109.6.30 | \$- | \$- | \$962 |
| 108.1.1 | \$- | \$- | \$1,262 |
| 本期增加金額 | - | - | 330 |
| 因無法收回而沖銷 | - | - | (647) |
| 108.6.30 | \$- | \$- | \$945 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

15. 租賃

本集團為承租人

本集團簽訂房屋租賃之商業租賃合約，其平均年限為一至三年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 房屋及建築 | \$133 | \$219 | \$304 |

(b) 租賃負債

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 租賃負債 | \$134 | \$220 | \$307 |
| 流動 | \$134 | \$172 | \$172 |
| 非流動 | \$- | \$48 | \$135 |

本集團民國一〇九年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(3)財務成本；民國一〇九年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 房屋及建築 | \$43 | \$43 | \$86 | \$86 |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期租賃之費用 | \$2,239 | \$2,098 | \$4,412 | \$4,006 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日六月三十日租賃之現金流出總額分別為4,499千元及4,092千元。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 性質別 | 109.4.1~109.6.30 | | | 108.4.1~108.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
| | 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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$6,154 | \$18,476 | \$24,630 | \$5,401 | \$18,859 | \$24,260 |
| 勞健保費用 | 626 | 1,764 | 2,390 | 550 | 1,350 | 1,900 |
| 退休金費用 | 311 | 939 | 1,250 | 254 | 836 | 1,090 |
| 其他員工福利費用 | 440 | 875 | 1,315 | 380 | 778 | 1,158 |
| 折舊費用 | 737 | 460 | 1,197 | 720 | 380 | 1,100 |
| 攤銷費用 | 14 | 495 | 509 | - | 117 | 117 |

| 功能別 性質別 | 109.1.1~109.6.30 | | | 108.1.1~108.6.30 | | |
|------------|------------------|-------------|----------|------------------|-------------|----------|
| | 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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$11,944 | \$39,573 | \$51,517 | \$10,608 | \$36,234 | \$46,842 |
| 勞健保費用 | 1,226 | 3,238 | 4,464 | 1,070 | 2,591 | 3,661 |
| 退休金費用 | 611 | 1,844 | 2,455 | 500 | 1,583 | 2,083 |
| 其他員工福利費用 | 807 | 1,725 | 2,532 | 689 | 1,447 | 2,136 |
| 折舊費用 | 1,453 | 898 | 2,351 | 1,436 | 760 | 2,196 |
| 攤銷費用 | 28 | 960 | 988 | - | 232 | 232 |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日依獲利狀況，認列員工酬勞及董監酬勞金額均為0元；民國一〇八年一月一日至六月三十日依獲利狀況，分別以8%及5%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,925千元及1,203千元，民國一〇八年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,016千元及635千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇九年三月十日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞與董監酬勞分別為2,432千元及1,210千元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一〇八年三月十五日董事會決議以現金發放民國一〇七年度員工酬勞與董監酬勞分別為1,632千元及1,012千元，其與民國一〇七年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$195 | \$332 | \$420 | \$687 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 33 | 150 | 199 | 413 |
| 小計 | 228 | 482 | 619 | 1,100 |
| 其他收入—其他 | 418 | 605 | 1,902 | 1,279 |
| 合計 | \$646 | \$1,087 | \$2,521 | \$2,379 |

(2) 其他利益及損失

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$(969) | \$312 | \$(783) | \$497 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註) | 2,250 | 70 | (677) | 1,167 |
| 合計 | \$1,281 | \$382 | \$(1,460) | \$1,664 |

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 財務成本

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 租賃負債之利息 | \$- | \$2 | \$1 | \$3 |

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利 益(費用) | 稅後金額 |
|---------------------------------------|----------|-------------|------------|---------------|----------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | \$19,415 | \$- | \$19,415 | \$- | \$19,415 |
| 後續可能重分類至損益之 項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | - | - | - | - | - |
| | \$19,415 | \$- | \$19,415 | \$- | \$19,415 |

民國一〇八年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利 益(費用) | 稅後金額 |
|---------------------------------------|----------|-------------|------------|---------------|---------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | \$8,431 | \$- | \$8,431 | \$- | \$8,431 |
| 後續可能重分類至損益之 項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (128) | - | (128) | - | (128) |
| | \$8,303 | \$- | \$8,303 | \$- | \$8,303 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利 益(費用) | 稅後金額 |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | \$(2,299) | \$- | \$(2,299) | \$- | \$(2,299) |
| 後續可能重分類至損益之 項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 11 | - | 11 | - | 11 |
| | <u>\$(2,288)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(2,288)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(2,288)</u> |

民國一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 產生 | 當期 重分類調整 | 其他 綜合損益 | 所得稅利 益(費用) | 稅後金額 |
|---------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | \$18,729 | \$- | \$18,729 | \$- | \$18,729 |
| 後續可能重分類至損益之 項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | (128) | - | (128) | - | (128) |
| | <u>\$18,601</u> | <u>\$-</u> | <u>\$18,601</u> | <u>\$-</u> | <u>\$18,601</u> |

19. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

認列於損益之所得稅

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | | | |
| 當期應付所得稅 | \$- | \$- | \$- | \$- |
| 以前年度之當期所得稅於 本期之調整 | - | (4) | - | (18) |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | | | |
| 與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所 得稅費用(利益) | (273) | (90) | (306) | 91 |
| 與課稅損失及所得稅抵減 之原始產生及其迴轉有 關之遞延所得稅 | (852) | 2,086 | (4) | 3,860 |
| 以前年度未認列之課稅損 失、所得稅抵減或暫時 性差異於本年度認列數 | 2 | (18) | 2 | (18) |
| 遞延所得稅資產之沖減 (先前沖減之迴轉) | 83 | - | 173 | - |
| 所得稅(利益)費用 | <u>\$ (1,040)</u> | <u>\$ 1,974</u> | <u>\$ (135)</u> | <u>\$ 3,915</u> |

所得稅申報核定情形

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一〇六年度。

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(淨損)(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1) 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持 有人之(淨損)淨利(千 元) | \$(2,335) | \$8,073 | \$(2,091) | \$17,007 |
| 基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股) | 24,247 | 24,247 | 24,247 | 24,247 |
| 基本每股盈餘(元) | \$(0.10) | \$0.33 | \$(0.09) | \$0.70 |
| (2) 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於母公司普通股持 有人之(淨損)淨利(千 元) | \$(2,335) | \$8,073 | \$(2,091) | \$17,007 |
| 經調整稀釋效果後歸屬 於母公司普通股持有 人之(淨損)淨利(千 元) | \$(2,335) | \$8,073 | \$(2,091) | \$17,007 |
| 基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(千股) | 24,247 | 24,247 | 24,247 | 24,247 |
| 稀釋效果： | | | | |
| 員工酬勞—股票(千股) | -(註) | 71 | -(註) | 96 |
| 經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(千股) | 24,247 | 24,318 | 24,2247 | 24,343 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$(0.10) | \$0.33 | \$(0.09) | \$0.70 |

註：具有反稀釋效果。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---------------------|----------------------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | 為本公司之母公司 |
| 生萊股份有限公司 | 與本公司相同之母公司 |
| 恆聯投資股份有限公司 | 該公司董事長為本公司之經理人之一親等親屬 |
| 許朝欽婦產科診所 | 該公司負責人為本公司之董事長之一親等親屬 |
| 索南婦產科診所 | 該公司負責人為本公司之董事長之一親等親屬 |
| 蔡政憲 | 為本公司之經理人 |
| 泰宗生物科技股份有限公司 (註) | 該公司董事長為本公司之董事 |

註：本公司於民國一〇九年六月十日改選董事，自該日起已非本集團之關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$36,576 | \$38,436 | \$70,792 | \$71,951 |
| 其他關係人 | 25 | - | 43 | - |
| 合計 | <u>\$36,601</u> | <u>\$38,436</u> | <u>\$70,835</u> | <u>\$71,951</u> |

銷貨價格：係以雙方議定，無一般客戶資料可茲比較。

收款條件：以月結60天收款，與一般公司無顯著不同。

2. 勞務成本

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | <u>\$3,284</u> | <u>\$3,325</u> | <u>\$6,507</u> | <u>\$6,386</u> |

3. 租金支出

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | <u>\$2,216</u> | <u>\$2,098</u> | <u>\$4,314</u> | <u>\$4,006</u> |

上項租金支出係向母公司承租辦公室及資訊設備而支付之租金支出，係以當地一般交易為參考依據，皆每月支付一次，且未支付任何保證金。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 營業外收入

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 泰宗生物科技股份有限公司 | \$470 | \$229 | \$920 | \$419 |

5. 營業費用

| | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | | | | |
| 資訊設備與總務服務費 | \$4,079 | \$2,262 | \$6,341 | \$4,399 |
| 其他 | 231 | 298 | 286 | 416 |
| 合 計 | \$4,310 | \$2,560 | \$6,627 | \$4,815 |

6. 應收帳款－關係人

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$23,324 | \$20,209 | \$25,904 |
| 其他關係人 | 20 | 876 | - |
| 合 計 | \$23,344 | \$21,085 | \$25,904 |

7. 預付款項

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$- | \$- | \$365 |
| 其他關係人 | 3,700 | - | - |
| 合 計 | \$3,700 | \$- | \$365 |

8. 合約負債

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$357 | \$57 | \$45 |
| 其他關係人 | 4 | - | - |
| 合 計 | \$361 | \$57 | \$45 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 其他流動負債

| | | | |
|--------------|----------|-----------|----------|
| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
| 訊聯生物科技股份有限公司 | \$291 | \$523 | \$428 |

10. 本集團主要管理人員之薪酬

| 項 目 | 109.4.1~ 109.6.30 | 108.4.1~ 108.6.30 | 109.1.1~ 109.6.30 | 108.1.1~ 108.6.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$3,128 | \$3,272 | \$6,468 | \$7,446 |
| 退職後福利 | 54 | 54 | 108 | 108 |
| 合 計 | \$3,182 | \$3,326 | \$6,576 | \$7,554 |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|-------------------|----------|-----------|----------|--------|
| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | \$1,405 | \$1,037 | \$1,978 | 履約保證 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | 641 | 641 | 635 | " |
| 合 計 | \$2,046 | \$1,678 | \$2,613 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團已簽訂重大設備合約明細如下：

| 合約項目 | 合約總價 | 已付金額 | 未付金額 |
|--------|----------|----------|----------|
| 新增營運設備 | \$ 7,300 | \$ 3,650 | \$ 3,650 |

上開已付設備款係列於非流動資產—預付設備款項下。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$36,388 | \$46,176 | \$54,371 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 66,758 | 69,057 | 68,205 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 60,358 | 43,925 | 40,339 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 45,624 | 73,003 | 99,222 |
| 應收款項 | 56,596 | 54,598 | 64,852 |
| 存出保證金 | 2,425 | 1,835 | 1,193 |
| 小計 | <u>165,003</u> | <u>173,361</u> | <u>205,606</u> |
| 合計 | <u>\$268,149</u> | <u>\$288,594</u> | <u>\$328,182</u> |

金融負債

| | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付款項 | \$68,645 | \$75,487 | \$99,163 |
| 租賃負債 | 134 | 220 | 307 |
| 存入保證金 | 250 | - | - |
| 合計 | <u>\$69,029</u> | <u>\$75,707</u> | <u>\$98,856</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，故本集團匯率風險甚低。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加1,600千元及增加/減少756千元。

當新臺幣對日幣升值/貶值5%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加478千元及179千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值5%時，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加59千元及173千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，主要係浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降五十個基本點，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加/減少133千元及370千元。

創源生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

權益價格風險

本集團持有之基金權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之基金權益證券屬持有供交易類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃及基金權益證券，當該等權益證券價格上升/下降5%，對本集團於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少1,819千元及2,719千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降5%，對於本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之權益將分別增加/減少3,338千元及3,410千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如合約負債)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶合約資產及應收款項占本集團合約資產及應收款項總額之百分比分別為54%、50%及53%，其餘合約資產及應收款項之信用集中風險相對並不重大。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。本集團之信用風險評估相關資訊如下：

| | | 總帳面金額 | | | |
|--------|------------|------------|----------|-----------|----------|
| 信用風險等級 | 指標 | 預期信用損失衡量方法 | 109.6.30 | 108.12.31 | 108.6.30 |
| 信用風險低 | 交易對手為信用良好者 | 12個月逾期信用損失 | \$45,624 | \$73,003 | \$99,222 |
| 簡化法(註) | (註) | 存續期間預期信用損失 | \$70,437 | \$70,136 | \$77,015 |

註：採用減化法(以存續期間預期信用損失衡量備抵損失)，包括合約資產、應收票據及應收帳款。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、金融資產、應收款項及應付款項以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

非衍生金融負債

| | 短於一年 | 二至三年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|----------|------|------|------|----------|
| 109.6.30 | | | | | |
| 應付款項 | \$68,756 | \$- | \$- | \$- | \$68,756 |
| 租賃負債 | \$6,782 | - | - | - | \$6,782 |
| 108.12.31 | | | | | |
| 應付款項 | \$75,487 | \$- | \$- | \$- | \$75,487 |
| 租賃負債 | \$2,271 | 48 | - | - | \$2,319 |
| 108.6.30 | | | | | |
| 應付款項 | \$99,163 | \$- | \$- | \$- | \$99,163 |
| 租賃負債 | \$6,470 | 135 | - | - | \$6,605 |

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年六月三十日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------------|------------------|------------|------------|------------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$4,061 | \$- | \$- | \$4,061 |
| 股票 | 32,327 | - | - | 32,327 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—上市櫃股票 | 66,758 | - | - | 66,758 |
| | <u>\$103,146</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$103,146</u> |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------------|------------------|------------|------------|------------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$14,062 | \$- | \$- | \$14,062 |
| 股票 | 32,114 | - | - | 32,114 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—上市櫃股票 | 69,057 | - | - | 69,057 |
| | <u>\$115,233</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$115,233</u> |

民國一〇八年六月三十日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------------|------------------|------------|------------|------------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 基金 | \$24,390 | \$- | \$- | \$24,390 |
| 股票 | 29,981 | - | - | 29,981 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—上市櫃股票 | 68,205 | - | - | 68,205 |
| | <u>\$122,576</u> | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$122,576</u> |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九及一〇八年一月一日至六月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | | 金額單位：千元 | | |
|-------------|---------|-----------|----|----------|
| | | 109.6.30 | | |
| | | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | |
| 美 金 | \$1,190 | 29.5800 | | \$35,188 |
| 日 幣 | 34,639 | 0.2759 | | 9,557 |
| 人 民 幣 | 282 | 4.1800 | | 1,179 |
| 馬 幣 | 300 | 6.6045 | | 1,981 |
| | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | |
| 美 金 | \$108 | 29.5800 | | 3,190 |
| 馬 幣 | 419 | 6.6045 | | 2,767 |
| | | 108.12.31 | | |
| | | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | |
| 美 金 | \$665 | 30.0200 | | \$19,977 |
| 日 幣 | 32,116 | 0.2750 | | 8,832 |
| 人 民 幣 | 1,089 | 4.2990 | | 4,680 |
| 馬 幣 | 177 | 6.9292 | | 1,226 |
| | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 貨幣性項目： | | | | |
| 美 金 | \$842 | 30.0200 | | \$25,270 |
| 人 民 幣 | 293 | 4.2990 | | 1,260 |

創源生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

| | 108.6.30 | | |
|-------------|----------|---------|----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$388 | 31.0800 | \$12,045 |
| 日幣 | 12,451 | 0.2877 | 3,582 |
| 人民幣 | 766 | 4.5200 | 3,463 |
| 馬幣 | 152 | 7.2030 | 1,095 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$874 | 31.0800 | \$27,155 |

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債於民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(969)千元及312千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之淨外幣兌換(損失)利益分別為(783)千元及497千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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臺幣三億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及子公司
合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資收益：詳附表四。
- (2) 本公司對被投資公司直接或間接具控制能力者，被投資公司之重大交易事項相關資訊：無此事項。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

十四、部門資訊

自民國一〇八年度起本集團應報導部門僅有基因檢測之單一營運部門。本集團營運決策者係複核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策及評估公司整體績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同之基礎編制。

創源生物科技股份有限公司及其子公司

單位：新臺幣千元

附表一：資金貸與他人

美金元

| 編號 (註1) | 貸出資金之 公司 | 貸與 對象 | 往來項目 (註2) | 是否為 關係人 | 本期最高 餘額(註3) | 期末餘額 (註8) | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金貸與 性質(註4) | 業務往來 金額(註5) | 有短期融通 資金必要之 原因(註6) | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額(註9) | 資金貸與總 限額(註9) | 備註 |
|------------|--------------|------------------------------------|--------------|------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------|----------------|----------------|--------------------------|--------------|-----|----|-------------------------|-----------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 創源生物科技股份有限公司 | GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. | 其他應收款 | Y | \$5,916 (USD 200,000) | \$5,916 (USD 200,000) | \$2,337 (USD 79,000) | 1.50% | 有短期融通 資金之必要 | - | 營業週轉 | - | - | - | \$32,422 | \$64,844 | |

註1：編號欄之填寫方式如下：

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...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：對個別對象資金貸與限額係以貸出資金之公司淨值10%為限，資金貸與總限額係以貸出資金之公司淨值20%為限。

註10：因編制合併報表而沖銷

創源生物科技股份有限公司及子公司

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

| 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(註2) | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-----------------|------------------------|---------------------|---------------------------|--------------|-----------------|-------|----------|-----|
| | | | | 股 數/單位數 | 帳面金額(註3) | 持股比例 | 市價(元) | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 開放型基金－ 施羅德新興美債 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 15,000.00 | \$4,061 | - | \$270.75 | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 上市櫃股票－ 富邦甲種特別股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 70,000.00 | 4,585 | 0.01% | \$65.50 | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 上市櫃股票－ 富邦乙種特別股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000.00 | 19,440 | 0.02% | \$64.80 | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 上市櫃股票－ 國泰甲種特別股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 84,000.00 | 5,426 | 0.01% | \$64.60 | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 上市櫃股票－ 中信丙種特別股 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 45,000.00 | 2,876 | 0.01% | \$63.90 | |
| 創源生物科技 (股)公司 | 上市櫃股票－ 訊聯生物科技股份有限公司 | 為本公司之母公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－流動 | 1,703,000.00 | 66,758 | 3.43% | \$39.20 | |
| | | | | | <u>\$36,388</u> | | | |
| | | | | | <u>66,758</u> | | | |
| | | | | | <u>\$66,758</u> | | | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

創源生物科技股份有限公司及子公司

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------------|---------------------------------------|-----------------|---------|-------|----------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(註3) |
| 0 | 創源生物科技(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所 | 1 | 應收關係人帳款 | 1,967 | | 0.47% |
| 0 | 創源生物科技(股)公司 | GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. | 1 | 其他應收款 | 2,342 | | 0.56% |
| 0 | 創源生物科技(股)公司 | 訊聯醫事檢驗所 | 1 | 勞務收入 | 2,549 | 收取管理服務收入 | 1.22% |
| 1 | 訊聯醫事檢驗所 | 創源生物科技(股)公司 | 2 | 勞務收入 | 3,048 | 收取檢收入 | 1.45% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

創源生物科技股份有限公司及子公司

單位：新臺幣千元
(外幣係以元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱(註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益(註2(2)) | 本期認列之投資損益(註2(3)) | 備註 |
|--------------|------------------------------------|----------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------|--------|---------|------------------|------------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 創源生物科技股份有限公司 | GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. | Malaysia | Logistic service for genetic testing | \$1,174 (MYR145,000) | \$1,174 (MYR145,000) | 145,000 | 100.00 | \$(739) | \$(864) | \$(864) | |

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：因編制合併財務報表而沖銷。

創源生物科技股份有限公司及子公司

附表五：主要股東資訊

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 | 備註 |
|--------------|------------|--------|----|
| 訊聯生物科技股份有限公司 | 6,001,450 | 24.75% | |

註1：本表係向集保公司申請取得本表資訊：

- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。
- 2.上開資料屬股東將持股交付信託者，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。