

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 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 4160)

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

創源生物科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 36
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	營運部門資訊	47	



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000777 號

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子公司(以下簡稱「創源集團」)民國 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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及金融監督管理委員會認可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及金融監督管理委員會認可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集團民國 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。



資誠

其他事項 - 前期由其他會計師核閱

創源集團民國 110 年第二季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 8 月 3 日出具無保留結論之核閱報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃珮娟



會計師

潘慧玲

潘慧玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 3 日



創源生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日
(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 84,326	19	\$ 85,278	20	\$ 73,488	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		31,570	7	31,925	8	35,250	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(三)						
	融資產—流動		77,480	18	74,409	18	79,012	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	22,947	5	8,954	2	10,367	2
1140	合約資產—流動	六(十五)	3,656	1	2,041	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(五)	9,370	2	9,007	2	8,769	2
1170	應收帳款淨額	六(五)	54,674	13	46,341	11	55,495	13
1180	應收帳款—關係人淨額	七	26,480	6	23,808	6	29,070	7
1200	其他應收款	七	1,086	-	1,853	-	1,712	1
1220	本期所得稅資產		926	-	670	-	1,050	-
130X	存貨	六(六)	57,294	13	59,705	14	55,122	13
1410	預付款項	七	12,967	3	14,661	3	12,378	3
1470	其他流動資產		920	-	717	-	829	-
11XX	流動資產合計		<u>383,696</u>	<u>87</u>	<u>359,369</u>	<u>85</u>	<u>362,542</u>	<u>84</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	653	-	653	-	648	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	18,060	4	20,474	5	22,613	5
1755	使用權資產	六(八)	2,837	1	2,351	-	2,586	1
1780	無形資產	六(九)	24,837	5	26,498	6	27,789	6
1840	遞延所得稅資產		8,801	2	12,002	3	12,360	3
1900	其他非流動資產		2,814	1	3,410	1	2,963	1
15XX	非流動資產合計		<u>58,002</u>	<u>13</u>	<u>65,388</u>	<u>15</u>	<u>68,959</u>	<u>16</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 441,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 424,757</u>	<u>100</u>	<u>\$ 431,501</u>	<u>100</u>

(續次頁)



創源生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十五)及七	\$ 18,011	4	\$ 21,483	5	\$ 21,053	5
2150	應付票據		536	-	49	-	9,041	2
2170	應付帳款	七	53,231	12	38,813	9	33,281	8
2200	其他應付款	六(十)及七	42,593	10	43,317	11	40,960	9
2280	租賃負債—流動		749	-	460	-	456	-
2300	其他流動負債		6	-	30	-	3,143	1
21XX	流動負債合計		<u>115,126</u>	<u>26</u>	<u>104,152</u>	<u>25</u>	<u>107,934</u>	<u>25</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		167	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動		2,113	1	1,909	-	2,140	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,280</u>	<u>1</u>	<u>1,909</u>	<u>-</u>	<u>2,140</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>117,406</u>	<u>27</u>	<u>106,061</u>	<u>25</u>	<u>110,074</u>	<u>26</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本		242,470	55	242,470	57	242,470	56
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積		45,132	10	45,132	10	60,837	14
保留盈餘		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		5,394	1	4,610	1	4,610	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		11,599	3	7,839	2	(9,850)	(2)
其他權益								
3400	其他權益		19,748	4	18,865	5	23,505	5
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>324,343</u>	<u>73</u>	<u>318,916</u>	<u>75</u>	<u>321,572</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		<u>(51)</u>	<u>-</u>	<u>(220)</u>	<u>-</u>	<u>(145)</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>324,292</u>	<u>73</u>	<u>318,696</u>	<u>75</u>	<u>321,427</u>	<u>74</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 441,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 424,757</u>	<u>100</u>	<u>\$ 431,501</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純





創源生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 134,308	100	\$ 140,859	100	\$ 273,994	100	\$ 261,067	100
5000 營業成本	六(十九)及七	(85,082)	(63)	(84,968)	(60)	(166,757)	(61)	(164,400)	(63)
5950 營業毛利淨額		49,226	37	55,891	40	107,237	39	96,667	37
營業費用	六(十九)及七								
6100 推銷費用		(26,074)	(20)	(25,740)	(18)	(50,074)	(18)	(45,688)	(18)
6200 管理費用		(9,657)	(7)	(10,976)	(8)	(20,883)	(8)	(27,727)	(11)
6300 研究發展費用		(12,933)	(10)	(14,055)	(10)	(26,009)	(10)	(21,884)	(8)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(399)	-	(262)	-	(583)	-	(392)	-
6000 營業費用合計		(49,063)	(37)	(51,033)	(36)	(97,549)	(36)	(95,691)	(37)
6900 營業利益		163	-	4,858	4	9,688	3	976	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十六)	67	-	(15)	-	103	-	128	-
7010 其他收入	六(十七)及七	2,253	2	3,655	3	4,645	2	7,888	3
7020 其他利益及損失	六(十八)	(914)	(1)	(339)	-	784	-	(1,153)	1
7050 財務成本		(20)	-	(10)	-	(84)	-	(21)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,386	1	3,291	3	5,448	2	6,842	4
7900 稅前淨利		1,549	1	8,149	7	15,136	5	7,818	4
7950 所得稅費用	六(二十)	(587)	-	(1,708)	(1)	(3,368)	(1)	(1,719)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利		962	1	6,441	6	11,768	4	6,099	3
8200 本期淨利		\$ 962	1	\$ 6,441	6	\$ 11,768	4	\$ 6,099	3
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
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損益	六(三)	\$ 4,989	3	\$ 4,423	2	\$ 855	1	\$ 3,548	1
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		(18)	-	(57)	-	28	-	(152)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 5,933	4	\$ 10,807	8	\$ 12,651	5	\$ 9,495	4
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 863	1	\$ 6,318	6	\$ 11,599	4	\$ 5,855	3
8620 非控制權益		\$ 99	-	\$ 123	-	\$ 169	-	\$ 244	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 5,834	4	\$ 10,684	8	\$ 12,482	5	\$ 9,251	4
8720 非控制權益		\$ 99	-	\$ 123	-	\$ 169	-	\$ 244	-
基本每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.26		\$ 0.48		\$ 0.24	
稀釋每股盈餘	六(二十一)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.26		\$ 0.48		\$ 0.24	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純





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111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 15,136	\$ 7,818
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 3,506	3,131
攤銷費用	六(十九) 1,869	1,820
預期信用減損損失	十二(二) 583	392
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(十八) 355	(201)
利息費用	84	21
利息收入	六(十六) (103)	(128)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產—流動	(1,615)	-
應收票據	(363)	(1,527)
應收帳款	(8,916)	(17,499)
應收帳款—關係人	(2,672)	(5,470)
其他應收款	784	(926)
存貨	2,411	208
預付款項	1,694	(3,212)
其他流動資產	(203)	(200)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(3,472)	(2,208)
應付票據	487	(1,170)
應付帳款	14,418	8,188
其他應付款	(8,140)	1,748
其他流動負債	(24)	452
營運產生之現金流入(流出)	15,819	(8,763)
收取之利息	86	279
支付之利息	(84)	(21)
支付之所得稅	(256)	(322)
營業活動之淨現金流入(流出)	15,565	(8,827)
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,216)	(6,663)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(67,562)	(8,520)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	53,569	35,550
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (351)	(3,385)
取得無形資產	(206)	(1,876)
存出保證金增加	(236)	(1,073)
存出保證金減少	832	248
投資活動之淨現金(流出)流入	(16,170)	14,281
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(250)
租賃本金償還	六(二十三) (372)	(273)
籌資活動之淨現金流出	(372)	(523)
匯率影響數	25	(145)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(952)	4,786
期初現金及約當現金餘額	85,278	68,702
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,326	\$ 73,488

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張漢東



經理人：蔡政憲



會計主管：蕭羽純




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111年及110年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

創源生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國97年11月21日於中華民國設立，並自民國101年9月17日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為基因檢測、生物及化學暨材料資訊之數位化數據管理系統開發與導入等業務。訊聯生物科技股份有限公司(以下簡稱「訊聯」)持有本公司25.36%之股權，惟因主要管理階層人員相同，訊聯主導本公司主要營運，而為本集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年8月3日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告附註四閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
創源生物科技 股份有限公司	(內湖) 訊聯醫事 檢驗所 (內湖醫檢所)	醫事檢驗	-	-	-	(註)
創源生物科技 股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD. (GGA-MY)	基因檢測	100.00	100.00	100.00	

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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

生物及科學資訊系統整合服務收入認列

本集團之營業收入中，生物及科學資訊系統整合服務收入係依完工百分比法認列，以「實際已發生成本占估計總成本之比例」乘算合約總價款認列收入，前述估計總成本包含已發生成本及未來應投入成本。對於未來發生成本，係按照不同主要成本項目建立適當假設進行推估。本集團定期檢視估計之合理性，惟受專案進行中實際投入多寡之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金	\$ 562	\$ 622	\$ 629
支票存款及活期存款	68,904	55,592	51,818
定期存款	<u>14,860</u>	<u>29,064</u>	<u>21,041</u>
合計	<u>\$ 84,326</u>	<u>\$ 85,278</u>	<u>\$ 73,488</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團已將供質押之現金及約當現金轉列至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
開放型基金		\$ -	\$ -	\$ 4,553
上市櫃公司股票		<u>31,200</u>	<u>31,200</u>	<u>30,686</u>
		31,200	31,200	35,239
評價調整		<u>370</u>	<u>725</u>	<u>11</u>
合計		<u>\$ 31,570</u>	<u>\$ 31,925</u>	<u>\$ 35,250</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之淨(損失)利益分別計(\$270)、\$327、(\$355)及\$201。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 57,111	\$ 54,895	\$ 54,895
評價調整	<u>20,369</u>	<u>19,514</u>	<u>24,117</u>
合計	<u>\$ 77,480</u>	<u>\$ 74,409</u>	<u>\$ 79,012</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$77,480、\$74,409 及\$79,012。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年度第二季並未出售股票。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	\$ <u>4,989</u>	\$ <u>4,423</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ <u>855</u>	\$ <u>3,548</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$77,480、\$74,409 及\$79,012。

5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
三個月以上之定期存款	\$ 21,316	\$ 7,324	\$ 8,737
質押之定期存款	<u>1,631</u>	<u>1,630</u>	<u>1,630</u>
	<u>\$ 22,947</u>	<u>\$ 8,954</u>	<u>\$ 10,367</u>
非流動項目：			
質押之定期存款	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 648</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 46</u>	<u>(\$ 51)</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 45</u>

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$23,600、\$9,607 及 \$11,015。
4. 有關本集團用途受限制之定期存款與超過三個月以上之定期存款已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，另提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 9,007</u>	<u>\$ 8,769</u>
應收帳款	\$ 55,818	\$ 46,902	\$ 56,425
減：備抵損失	<u>(1,144)</u>	<u>(561)</u>	<u>(930)</u>
	<u>\$ 54,674</u>	<u>\$ 46,341</u>	<u>\$ 55,495</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
未逾期	\$ 33,610	\$ 34,927	\$ 40,983
1-90天	19,716	9,605	12,326
91-180天	1,223	1,611	1,953
180-365天	892	412	673
365天以上	377	347	490
	<u>\$ 55,818</u>	<u>\$ 46,902</u>	<u>\$ 56,425</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$45,630。
- 本集團應收票據於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日無逾期之情形。
- 本集團應收票據及帳款未有提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$9,370、\$9,007 及\$8,769；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$54,674、\$46,341 及\$55,495。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	<u>111年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
檢測耗材	\$ 51,595	(\$ 837)	\$ 50,758
商品存貨	13,931	(7,395)	6,536
合計	<u>\$ 65,526</u>	<u>(\$ 8,232)</u>	<u>\$ 57,294</u>

	<u>110年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
檢測耗材	\$ 48,047	(\$ 837)	\$ 47,210
商品存貨	19,747	(7,252)	12,495
合計	<u>\$ 67,794</u>	<u>(\$ 8,089)</u>	<u>\$ 59,705</u>

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
檢測耗材	\$ 43,323	\$ -	\$ 43,323
商品存貨	19,021	(7,222)	11,799
合計	\$ 62,344	(\$ 7,222)	\$ 55,122

本集團當期認列為費損之存貨及勞務成本：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售及耗用存貨成本	\$ 62,047	\$ 61,359
已耗用勞務成本	22,941	23,396
存貨跌價損失	94	213
	<u>\$ 85,082</u>	<u>\$ 84,968</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售及耗用存貨成本	\$ 120,877	\$ 116,393
已耗用勞務成本	45,737	47,794
存貨跌價損失	143	213
	<u>\$ 166,757</u>	<u>\$ 164,400</u>

(七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備變動說明如下：

	試驗設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
111年1月1日						
成本	\$ 50,484	\$ 192	\$ 826	\$ 1,483	\$ 2,482	\$ 55,467
累計折舊	(31,618)	(86)	(505)	(1,190)	(1,594)	(34,993)
	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 20,474</u>
111年度						
1月1日	\$ 18,866	\$ 106	\$ 321	\$ 293	\$ 888	\$ 20,474
增添	361	-	-	-	351	712
折舊費用	(2,640)	(29)	(69)	(106)	(283)	(3,127)
淨兌換差額	-	1	-	-	-	1
6月30日	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 18,060</u>
111年6月30日						
成本	\$ 50,845	\$ 195	\$ 826	\$ 1,483	\$ 2,833	\$ 56,182
累計折舊	(34,258)	(117)	(574)	(1,296)	(1,877)	(38,122)
	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 18,060</u>

	試驗設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 43,569	\$ 132	\$ 826	\$ 1,563	\$ 1,930	\$ 48,020
累計折舊	(26,892)	(34)	(367)	(1,037)	(1,172)	(29,502)
	<u>\$ 16,677</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 526</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 18,518</u>
110年度						
1月1日	\$ 16,677	\$ 98	\$ 459	\$ 526	\$ 758	\$ 18,518
增添	6,554	38	-	-	356	6,948
折舊費用	(2,437)	(24)	(69)	(126)	(193)	(2,849)
淨兌換差額	-	(4)	-	-	-	(4)
6月30日	<u>\$ 20,794</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 22,613</u>
110年6月30日						
成本	\$ 49,768	\$ 164	\$ 826	\$ 1,482	\$ 2,286	\$ 54,526
累計折舊	(28,974)	(56)	(436)	(1,082)	(1,365)	(31,913)
	<u>\$ 20,794</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 22,613</u>

2. 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保或抵押之情形。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及辦公設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 721	\$ -	\$ -
辦公設備	2,116	2,351	2,586
	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 2,586</u>
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 72	\$ 4	
辦公設備	117	118	
	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 122</u>	
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ 144	\$ 47	
辦公設備	235	235	
	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 282</u>	

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$865 及 \$2,821。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>10</u>	\$ <u>10</u>
屬短期租賃合約之費用	\$ <u>1,973</u>	\$ <u>2,430</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>22</u>	\$ <u>21</u>
屬短期租賃合約之費用	\$ <u>3,946</u>	\$ <u>5,007</u>

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$4,340 及 \$5,301，其中屬租賃負債本金支付分別為\$372 及 \$273。

(九)無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	電腦軟體	商譽	商品銷售權	合計
111年1月1日				
成本	\$ 19,038	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 35,729
累計攤銷	(7,664)	-	(1,567)	(9,231)
	<u>\$ 11,374</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 26,498</u>
111年度				
1月1日	\$ 11,374	\$ 10,091	\$ 5,033	\$ 26,498
增添	206	-	-	206
攤銷費用	(1,704)	-	(165)	(1,869)
淨兌換差額	2	-	-	2
6月30日	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 24,837</u>
111年6月30日				
成本	\$ 18,991	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 35,682
累計攤銷	(9,113)	-	(1,732)	(10,845)
	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 24,837</u>
110年1月1日				
成本	\$ 16,563	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 33,254
累計攤銷	(4,284)	-	(1,237)	(5,521)
	<u>\$ 12,279</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 27,733</u>
110年度				
1月1日	\$ 12,279	\$ 10,091	\$ 5,363	\$ 27,733
增添	1,876	-	-	1,876
攤銷費用	(1,655)	-	(165)	(1,820)
6月30日	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 27,789</u>
110年6月30日				
成本	\$ 18,184	\$ 10,091	\$ 6,600	\$ 34,875
累計攤銷	(5,684)	-	(1,402)	(7,086)
	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 27,789</u>

2. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 6	\$ 6
推銷費用	204	307
管理費用	62	65
研發費用	660	571
	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 949</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 12	\$ 12
推銷費用	415	607
管理費用	126	630
研發費用	1,316	571
	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 1,820</u>

3. 本集團因企業合併所取得之商譽，民國 108 年度因隨精準醫療之發展，本集團整個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。可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。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 並未減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
毛利率	35%	35%
成長率	13%	9%
折現率	14.60%	14.60%

(十) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 19,845	\$ 25,671	\$ 18,960
應付股利	7,055	-	-
應付員工及董事酬勞	3,808	1,750	1,337
應付勞健保	2,569	3,028	2,728
應付營業稅	1,296	1,456	1,562
應付退休金	1,217	1,281	1,134
應付設備款	361	-	3,563
應付勞務費	226	2,516	5,238
應付廣告費	707	1,193	557
應付非控制權益股利	18	18	18
其他	5,491	6,404	5,863
	<u>\$ 42,593</u>	<u>\$ 43,317</u>	<u>\$ 40,960</u>

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別 \$1,735、\$1,671、\$3,533 及 \$3,230。
2. 子公司 GGA-MY 依據當地政府規定之退休辦法，按當地規定以薪資之一定比例提撥退休金，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提撥金額分別為 \$40、\$44、\$85 及 \$91，該等公司除每月提撥外，無進一步義務。

(十二) 股本

民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$500,000 (含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為 \$242,470，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	111年	110年
1月1日(即6月30日)	<u>24,247</u>	<u>24,247</u>

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

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(包括調整未分配盈餘金額)，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。

2. 本公司股利政策依章程規定，本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量公司未來投資計畫，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)。預期股利分配額對維持於當年度可供分配盈餘之 10%至 100%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 10%。
3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議通過民國 109 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$15,705 彌補虧損。
6. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 784	
分配股東現金股利	\$ 7,055	\$ 0.29

7. 有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配或虧損撥補情形可至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(十五)營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 134,308	\$ 140,859
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 273,994	\$ 261,067

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

	生物及科學資訊		
	基因檢測	系統整合服務	合計
<u>111年4月1日至6月30日</u>			
外部客戶合約收入	\$ 116,341	\$ 17,967	\$ 134,308
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 116,341	\$ 872	\$ 117,213
隨時間逐步認列之收入	-	17,095	17,095
	<u>\$ 116,341</u>	<u>\$ 17,967</u>	<u>\$ 134,308</u>
		生物及科學資訊	
<u>110年4月1日至6月30日</u>	基因檢測	系統整合服務	合計
外部客戶合約收入	\$ 116,702	\$ 24,157	\$ 140,859
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 116,702	\$ -	\$ 116,702
隨時間逐步認列之收入	-	24,157	24,157
	<u>\$ 116,702</u>	<u>\$ 24,157</u>	<u>\$ 140,859</u>
		生物及科學資訊	
<u>111年1月1日至6月30日</u>	基因檢測	系統整合服務	合計
外部客戶合約收入	\$ 231,341	\$ 42,653	\$ 273,994
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 231,341	\$ 10,584	\$ 241,925
隨時間逐步認列之收入	-	32,069	32,069
	<u>\$ 231,341</u>	<u>\$ 42,653</u>	<u>\$ 273,994</u>
		生物及科學資訊	
<u>110年1月1日至6月30日</u>	基因檢測	系統整合服務	合計
外部客戶合約收入	\$ 215,924	\$ 45,143	\$ 261,067
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 215,924	\$ -	\$ 215,924
隨時間逐步認列之收入	-	45,143	45,143
	<u>\$ 215,924</u>	<u>\$ 45,143</u>	<u>\$ 261,067</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約資產				
-系統整合服務	\$ 3,656	\$ 2,041	\$ -	\$ -
合約負債				
-系統整合服務	9,229	15,271	9,336	14,068
合約負債				
-檢測服務	8,782	6,212	11,717	9,193
	\$ 18,011	\$ 21,483	\$ 21,053	\$ 23,261

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
系統整合服務	\$ 3,304	\$ 3,523
檢測服務	515	349
合計	\$ 3,819	\$ 3,872
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
系統整合服務	\$ 6,640	\$ 9,008
檢測服務	3,904	3,182
合計	\$ 10,544	\$ 12,190

3. 尚未履行之長期系統整合服務合約

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司與客戶所簽訂之長期系統整合服務合約尚未履行（或尚未完全履行）部分所分攤之合約交易價格為 \$25,646。管理階層預期民國 111 年 6 月 30 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國 111 年度認列為收入之金額為 \$3,107，剩餘價款預計於後續年度隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

(十六) 利息收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 21	\$ 15
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	46	(51)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利息收入	-	21
	<u>\$ 67</u>	<u>(\$ 15)</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 29	\$ 30
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	74	45
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利息收入	-	53
	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 128</u>

(十七) 其他收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
資訊系統及設備之維護 服務收入	\$ 2,219	\$ 2,219
其他收入	34	1,436
	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 3,655</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
資訊系統及設備之維護 服務收入	\$ 4,439	\$ 5,570
其他收入	206	2,318
	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 7,888</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 11	(\$ 646)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(270)	327
其他損失	(655)	(20)
	<u>(\$ 914)</u>	<u>(\$ 339)</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,794	(\$ 1,185)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(355)	201
其他損失	(655)	(169)
	<u>\$ 784</u>	<u>(\$ 1,153)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 35,787	\$ 41,765
勞健保費用	3,214	3,060
退休金費用	1,775	1,715
董事酬金(含車馬費)	1,660	1,616
其他用人費用	1,598	1,460
	<u>\$ 44,034</u>	<u>\$ 49,616</u>
不動產、廠房及設備折舊費用、 使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 1,625</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 949</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 73,930	\$ 73,880
勞健保費用	6,735	6,166
退休金費用	3,618	3,321
董事酬金(含車馬費)	3,656	2,867
其他用人費用	3,002	2,762
	<u>\$ 90,941</u>	<u>\$ 88,996</u>
不動產、廠房及設備折舊費用、 使用權資產折舊費用	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 3,131</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 1,820</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因員工酬勞估列金額分別為 \$171、\$891 及 \$1,761、\$891；董事酬勞估列金額分別為 \$85、\$446、\$880、\$446，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$1,167 及 \$583，與民國 110 年度財務報告所認列之金額一致。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	-	3
當期所得稅總額	-	3
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	587	1,705
所得稅費用	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 1,708</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	-	3
當期所得稅總額	-	3
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	3,368	1,716
所得稅費用	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 1,719</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股盈餘

	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 863	24,247	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	73	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 863	24,320	\$ 0.04
	110年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 6,318	24,247	\$ 0.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	36	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 6,318	24,283	\$ 0.26

	111年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 11,599	24,247	\$ 0.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	113	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 11,599	24,360	\$ 0.48
	110年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 5,855	24,247	\$ 0.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	36	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,855	24,283	\$ 0.24

(二十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 712	\$ 6,948
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(361)	(3,563)
本期支付現金	\$ 351	\$ 3,385

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已宣告未發放之現金股利	\$ 7,055	\$ -

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	111年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 2,369	\$ 2,369
籌資現金流量之變動	(372)	(372)
其他非現金之變動	865	865
6月30日	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 2,862</u>

	110年		
	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 250	\$ 48	\$ 298
籌資現金流量之變動	(250)	(273)	(523)
其他非現金之變動	-	2,821	2,821
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 2,596</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終控制者為訊聯生物科技股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
訊聯生物科技股份有限公司(訊聯)	為本公司之母公司
生菜股份有限公司(生菜)	兄弟公司
許朝欽婦產科診所	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
勞務銷售：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 40,474	\$ 47,655
其他關係人	5	9
合計	<u>\$ 40,479</u>	<u>\$ 47,664</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
勞務銷售：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 82,815	\$ 89,688
其他關係人	7	26
合計	<u>\$ 82,822</u>	<u>\$ 89,714</u>

勞務銷售係與關係人雙方議定，無一般客戶資料可茲比較。收款條件為月結 60 天。

2. 營業成本

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
兄弟公司		
-生菜	\$ -	\$ 2,371
勞務購買：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 3,089	\$ 3,042
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
兄弟公司		
-生菜	\$ -	\$ 3,094
勞務購買：		
最終母公司		
-訊聯	\$ 5,827	\$ 6,411

商品購買之進貨條件及付款方式依雙方議定條件辦理。

勞務購買係關係人提供本公司管理服務之成本，依雙方議定條件辦理。

3. 租金支出

本公司向母公司承租建物，租賃合約之期間為 1 年，租金係於每月底支付。

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
最終母公司		
-訊聯	\$ 1,899	\$ 1,899
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
最終母公司		
-訊聯	\$ 3,798	\$ 4,115

4. 營業費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
最終母公司		
- 訊聯		
管理及總務服務費用	\$ <u>1,341</u>	\$ <u>1,439</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
最終母公司		
- 訊聯		
管理及總務服務費用	\$ <u>2,780</u>	\$ <u>2,715</u>

係母公司提供本公司營運管理及人力支援而支付之費用。

5. 營業外收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
最終母公司		
- 訊聯	\$ <u>2,219</u>	\$ <u>2,219</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
最終母公司		
- 訊聯	\$ <u>4,439</u>	\$ <u>5,570</u>

係提供母公司資訊系統及設備之維護服務收入。

6. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款：			
最終母公司			
- 訊聯	\$ 26,475	\$ 23,803	\$ 29,053
其他關係人	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>17</u>
合計	\$ <u>26,480</u>	\$ <u>23,808</u>	\$ <u>29,070</u>
其他應收款：			
最終母公司			
- 訊聯	\$ <u>777</u>	\$ <u>777</u>	\$ <u>777</u>

應收關係人款項主要來自勞務銷售交易及提供關係人維護服務。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列減損損失。

7. 預付款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
兄弟公司			
-生菜	\$ -	\$ -	\$ 299

8. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付帳款：			
最終母公司			
-訊聯	\$ 1,081	\$ 994	\$ -
其他應付款：			
最終母公司			
-訊聯	\$ 2,906	\$ 515	\$ -

應付關係人款項主要係關係人提供營運管理及人力支援之應付款項及應付股利。

9. 合約負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
最終母公司			
-訊聯	\$ -	\$ -	\$ 1,743

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,823	\$ 4,600
退職後福利	54	54
總計	\$ 4,877	\$ 4,654

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 10,059	\$ 8,408
退職後福利	108	108
總計	\$ 10,167	\$ 8,516

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-流動)	\$ 1,631	\$ 1,630	\$ 1,630	履約保證
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動)	653	653	648	關稅保證
	<u>\$ 2,284</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 2,278</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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 衡量之金融資產	<u>\$ 31,570</u>	<u>\$ 31,925</u>	<u>\$ 35,250</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 77,480</u>	<u>\$ 74,409</u>	<u>\$ 79,012</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 84,326	\$ 85,278	\$ 73,488
按攤銷後成本衡量之金融 資產(流動及非流動)	23,600	9,607	11,015
應收票據	9,370	9,007	8,769
應收帳款(含關係人)	81,154	70,149	84,565
其他應收款	1,086	1,853	1,712
存出保證金	2,814	3,410	2,963
	<u>\$ 202,350</u>	<u>\$ 179,304</u>	<u>\$ 182,512</u>
	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 536	\$ 49	\$ 9,041
應付帳款	53,231	38,813	33,281
其他應付款	42,593	43,317	40,960
	<u>\$ 96,360</u>	<u>\$ 82,179</u>	<u>\$ 83,282</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 2,596</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
- (2) 本集團對於前述風險管理以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。對於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循鎖定之風險管理之相關規定。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為馬幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,298	29.7200	\$ 38,577
日幣：新台幣	28,023	0.2182	6,115
人民幣：新台幣	508	4.4390	2,257
馬幣：新台幣	570	6.3580	3,630
歐元：新台幣	56	31.0500	1,753
<u>非貨幣性項目</u>			
馬幣：新台幣	132	6.3580	855
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	387	29.7200	11,509
人民幣：新台幣	260	4.4390	1,156
馬幣：新台幣	414	6.3580	2,632

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,173	27.6800	\$ 32,474
日幣：新台幣	87,453	0.2405	21,033
人民幣：新台幣	721	4.3440	3,132
馬幣：新台幣	694	6.3550	4,410
<u>非貨幣性項目</u>			
馬幣：新台幣	282	6.3550	1,790
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	344	27.6800	9,534
馬幣：新台幣	438	6.3550	2,781
人民幣：新台幣	473	4.3440	2,055
110年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,102	27.9000	\$ 30,758
日幣：新台幣	76,712	0.2520	19,331
人民幣：新台幣	733	4.3180	3,163
馬幣：新台幣	744	6.4500	4,799
<u>非貨幣性項目</u>			
馬幣：新台幣	413	6.4500	2,663
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	568	27.9000	15,853
人民幣：新台幣	353	4.3180	1,524

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$11、(\$646)、\$1,794及(\$1,185)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 386	\$	-
日幣：新台幣	1%	61		-
人民幣：新台幣	1%	23		-
馬幣：新台幣	1%	36		-
歐元：新台幣	1%	18		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	115		-
人民幣：新台幣	1%	12		-
馬幣：新台幣	1%	26		-

110年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 308	\$	-
日幣：新台幣	1%	193		-
人民幣：新台幣	1%	32		-
馬幣：新台幣	1%	48		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	159		-
歐元：新台幣	1%	15		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不

變之情況下，對暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$316 及 \$352；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$775 及 \$790。

現金流量及公允價值利率風險

本集團投資之權益類金融商品非屬利率型商品，且本集團未有任何債務類商品，另本集團之利率風險來自採固定利率計息之短期借款，因借款期間短，經評估未有重大利率變動之公允價值風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，除與個人之交易外，集團內各營運個體於簽訂新合約與訂定交易條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團依內部信用風險控管程序，判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按產品類型之特性將對客戶之合約資產、應收票據及應收帳款分組，採用簡化作法以為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- G. 本集團納入巴賽爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產、應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

111年6月30日	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
群組一-分子						
預期損失率	0.01%	0.07%-0.09%	3.69%-22.65%	68.03%-100%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,419	\$ 4,660	\$ 601	\$ 24	\$ 377	\$ 7,081
備抵損失	\$ -	\$ 6	\$ 22	\$ 24	\$ 377	\$ 429
群組二-檢測						
預期損失率	0.02%	0.06%-2.32%	4.61%-21.13%	40.6%-100%	100.00%	
帳面價值總額	\$45,217	\$ 15,056	\$ 622	\$ 868	\$ -	\$61,763
備抵損失	\$ 11	\$ 27	\$ 89	\$ 588	\$ -	\$ 715
110年12月31日	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
群組一-分子						
預期損失率	0.00%	0.01%-0.34%	2.05%-33.33%	33.33%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 5,526	\$ -	\$ -	\$ 28	\$ 308	\$ 5,862
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 308	\$ 317
群組二-檢測						
預期損失率	0.02%	0.06%-1.21%	1.91%-5.15%	16.58%-99.83%	100.00%	
帳面價值總額	\$40,449	\$ 9,605	\$ 1,611	\$ 384	\$ 39	\$ 52,088
備抵損失	\$ 8	\$ 29	\$ 62	\$ 106	\$ 39	\$ 244
110年6月30日	未逾期	逾期 1-90天	逾期 91-180天	逾期 181-365天	逾期 366天以上	合計
群組一-分子						
預期損失率	0.00%	0.75%	3.73%-12.78%	38.34%-92.01%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 7,552	\$ 1,272	\$ -	\$ -	\$ 490	\$ 9,314
備抵損失	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 490	\$ 491
群組二-檢測						
預期損失率	0.06%	2.43%	3.03%-8.81%	39.89%-100.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$42,200	\$ 11,054	\$ 1,953	\$ 673	\$ -	\$ 55,880
備抵損失	\$ 12	\$ 29	\$ 117	\$ 281	\$ -	\$ 439

H. 本集團採簡化作法之合約資產、應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年			
	合約資產	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ -	\$ 561	\$ -	\$ 561
提列減損損失	-	583	-	583
6月30日	\$ -	\$ 1,144	\$ -	\$ 1,144
	110年			
	合約資產	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ -	\$ 538	\$ -	\$ 538
提列減損損失	-	392	-	392
6月30日	\$ -	\$ 930	\$ -	\$ 930

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年6月30日	1年內	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 536	\$ -	\$ -
應付帳款	53,231	-	-
其他應付款(含關係人)	42,593	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	786	1,425	738
110年12月31日	1年內	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 49	\$ -	\$ -
應付帳款	38,813	-	-
其他應付款(含關係人)	43,317	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	492	984	984
110年6月30日	1年內	1至3年	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 9,041	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	33,281	-	-
其他應付款	40,960	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	492	984	1,230

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及開放型基金的公允價值皆屬之。

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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本

衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 31,570	\$ -	\$ -	\$ 31,570
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	77,480	-	-	77,480
合計	<u>\$ 109,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,050</u>

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	\$ 31,925	\$ -	\$ -	\$ 31,925
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	74,409	-	-	74,409
合計	<u>\$ 106,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,334</u>

110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-開放型基金	\$ 3,846	\$ -	\$ -	\$ 3,846
-上市櫃公司股票	31,404	-	-	31,404
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-上市櫃公司股票	79,012	-	-	79,012
合計	<u>\$ 114,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,262</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 新冠肺炎疫情對本集團之不確定性影響

本集團配合政府推動多項防疫措施，業已針對各部門採行分流居家辦公，並對工作場所及活動場域加強消毒，並持續關注疫情變化，採滾動式更新因應措施並持續管理，故本集團對工作場所已有效掌控，評估對公司營運及作業活動並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表二。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係經營基因檢測、生物及化學暨材料資訊之數位化數據管理系統開發與導入等業務，因本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅為一個應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量提供予營運決策者，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅前淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年6月30日

附表一

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 (註2)	帳列科目	期 末		備註	
				股 數	帳面金額 (註3)		持股比例
創源生物科技股份有限公司	富邦金甲種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70,000	4,410	0.01%	4,410
創源生物科技股份有限公司	富邦金乙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	18,630	0.05%	18,630
創源生物科技股份有限公司	富邦金丙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,579	508	0.00%	508
創源生物科技股份有限公司	國泰金甲種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	84,000	5,250	0.01%	5,250
創源生物科技股份有限公司	中信金丙種特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,000	2,772	0.03%	2,772
創源生物科技股份有限公司	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金融資產-非流動	1,937,000	77,480	3.90%	77,480

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：開放型基金及上市櫃公司股票係以資產負債表日公允價值評價調整後餘額為帳面金額。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
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
民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	估總應收(付) 票據、帳款之比 率		
創源生物科技股份有限公司	訊聯生物科技股份有限公司	為本公司之母公司	勞務收入	\$ 82,815	30%	月結60天	-	-	\$ 26,475	29%	

註：係勞務銷售。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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			佔總營收或總資產之 比率(註3)
				科目	金額(註5)	交易條件	
0	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	其他應收款-關係人	\$ 1,800	(註4)	0%
0	創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	1	應收帳款-關係人	2,465	(註4)	1%
0	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	其他收入	2,571	(註4)	1%
0	創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	1	營業收入	5,117	(註4)	2%
1	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	2	營業收入	3,027	(註4)	1%

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：交易係按議定條件辦理。

註5：僅揭露新台幣100萬以上之關係人交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

創源生物科技股份有限公司及其子公司
 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）
 民國111年6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN. BHD.	馬來西亞	基因檢測	\$ 6,887	\$ 6,887	945,000	100	\$ 855	(\$ 964)	(\$ 964)	

創源生物科技股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年6月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
訊聯生物科技股份有限公司	6,150,450	25.36

註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5%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交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，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，其持股包含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。