

訊聯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 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 1784)

公司地址：台北市內湖區新湖一路 36 巷 28 號 1 樓
電 話：(02)2795-1777

訊聯生物科技股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 58
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 42
	(七) 關係人交易	43
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	45	~ 56
(十三)	附註揭露事項	56	~ 57
(十四)	營運部門資訊	57	~ 58

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001302 號

訊聯生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

訊聯生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「訊聯集團」)民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 108 年及 107 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本會計師及其他會計師之核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,898 仟元及 3,851 仟元，均占合併資產總額之 0%；負債總額分別為新台幣 23 仟元及 0 仟元，均占合併負債總額之 0%；民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣(13)仟元、4 仟元、(11)仟元及 4 仟元，均占合併綜合損益之 0%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段),除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,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,致無法允當表達訊聯集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況,民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效,暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項 - 採用其他會計師之核閱報告

列入訊聯集團合併財務報表之部分子公司,其財務報表未經本會計師核閱,而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告,有關該等子公司財務報表所列之金額,係依據其他會計師之核閱報告,該等子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 434,667 仟元及 363,116 仟元,分別占合併資產總額 24%及 20%;民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 76,739 仟元、48,281 仟元、136,248 仟元及 103,811 仟元,各占合併營業收入淨額之 38%、26%、35%及 28%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

會計師

潘慧玲

林一帆
潘慧玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 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 0 8 年 8 月 1 2 日



訊聯生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日
(民國108年及107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	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 77,766	4	\$ 96,049	5	\$ 146,245	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		94,040	5	60,620	3	84,053	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及						
	流動	八	268,555	15	259,582	15	277,418	15
1140	合約資產—流動	六(十七)	28,242	2	27,643	2	27,097	2
1150	應收票據淨額	六(四)	20,294	1	20,042	1	23,212	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	218,059	12	218,565	12	202,666	11
1200	其他應收款		3,013	-	3,987	-	3,637	-
1220	本期所得稅資產		1,049	-	1,796	-	5,949	-
130X	存貨	六(五)	33,929	2	35,009	2	20,951	1
1410	預付款項	六(六)	82,515	5	65,535	4	59,642	3
1470	其他流動資產	八	3,743	-	611	-	2,067	-
11XX	流動資產合計		<u>831,205</u>	<u>46</u>	<u>789,439</u>	<u>44</u>	<u>852,937</u>	<u>46</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及						
	非流動	八	635	-	635	-	629	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	520,154	29	522,949	29	533,869	29
1755	使用權資產	六(八)	24,315	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(九)	12,196	1	12,614	1	12,874	1
1840	遞延所得稅資產		14,386	1	18,532	1	17,022	1
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		八	403,077	22	439,096	25	423,114	23
15XX	非流動資產合計		<u>974,763</u>	<u>54</u>	<u>993,826</u>	<u>56</u>	<u>987,508</u>	<u>54</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,805,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,783,265</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,840,445</u>	<u>100</u>

(續次頁)



訊聯生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日
(民國108年及107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	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 48,325	3	\$ 50,469	3	\$ 41,303	3
2150	應付票據		26,931	1	14,769	1	18,373	1
2170	應付帳款		38,940	2	23,884	2	19,734	1
2200	其他應付款	六(十一)	105,192	6	91,637	5	91,487	5
2230	本期所得稅負債		664	-	4,395	-	3,924	-
2280	租賃負債—流動		14,457	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債		4,831	-	2,988	-	3,638	-
21XX	流動負債合計		<u>239,340</u>	<u>13</u>	<u>188,142</u>	<u>11</u>	<u>178,459</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十七)	248,030	14	254,040	14	275,223	15
2570	遞延所得稅負債		224	-	270	-	325	-
2580	租賃負債—非流動		10,076	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		-	-	634	-	600	-
25XX	非流動負債合計		<u>258,330</u>	<u>15</u>	<u>254,944</u>	<u>14</u>	<u>276,148</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>497,670</u>	<u>28</u>	<u>443,086</u>	<u>25</u>	<u>454,607</u>	<u>25</u>
歸屬於母公司業主之權益								
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	496,269	27	496,269	28	496,889	27
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	613,624	34	613,147	34	614,324	33
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	19,394	1	17,773	1	17,773	1
3320	特別盈餘公積		6,165	-	5,379	-	5,379	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(48)	-	16,205	1	8,612	-
其他權益								
3400	其他權益		(6,165)	-	(6,165)	-	(6,185)	-
3500	庫藏股票	六(十三)	(59,832)	(3)	(41,940)	(2)	(3,184)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,069,407</u>	<u>59</u>	<u>1,100,668</u>	<u>62</u>	<u>1,133,608</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益		<u>238,891</u>	<u>13</u>	<u>239,511</u>	<u>13</u>	<u>252,230</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計		<u>1,308,298</u>	<u>72</u>	<u>1,340,179</u>	<u>75</u>	<u>1,385,838</u>	<u>75</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,805,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,783,265</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,840,445</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：蔡政憲



經理人：劉天來



會計主管：劉佩怡



訊聯生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
 民國108年及107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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 204,381	100	\$ 189,328	100	\$ 390,621	100	\$ 376,298	100
5000 營業成本	六(十八)(二十一)	(91,538)	(45)	(83,667)	(44)	(170,783)	(44)	(161,035)	(43)
5950 營業毛利淨額		<u>112,843</u>	<u>55</u>	<u>105,661</u>	<u>56</u>	<u>219,838</u>	<u>56</u>	<u>215,263</u>	<u>57</u>
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(61,953)	(30)	(63,982)	(34)	(121,081)	(31)	(113,536)	(30)
6200 管理費用		(34,168)	(17)	(28,812)	(15)	(61,355)	(16)	(57,448)	(15)
6300 研究發展費用		(11,464)	(6)	(11,191)	(6)	(19,697)	(5)	(20,857)	(6)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(613)	-	(521)	(1)	(648)	-	(472)	-
6000 營業費用合計		<u>(108,198)</u>	<u>(53)</u>	<u>(104,506)</u>	<u>(56)</u>	<u>(202,781)</u>	<u>(52)</u>	<u>(192,313)</u>	<u>(51)</u>
6900 營業利益		<u>4,645</u>	<u>2</u>	<u>1,155</u>	<u>-</u>	<u>17,057</u>	<u>4</u>	<u>22,950</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	3,461	1	5,321	3	6,918	2	7,924	2
7020 其他利益及損失	六(二十)	(403)	-	2,190	1	3,247	1	557	-
7050 財務成本		(168)	-	-	-	(360)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>2,890</u>	<u>1</u>	<u>7,511</u>	<u>4</u>	<u>9,805</u>	<u>3</u>	<u>8,481</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利		<u>7,535</u>	<u>3</u>	<u>8,666</u>	<u>4</u>	<u>26,862</u>	<u>7</u>	<u>31,431</u>	<u>8</u>
7950 所得稅費用	六(二十二)	(2,496)	(1)	(2,329)	(1)	(6,319)	(2)	(7,616)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 5,039</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,337</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,543</u>	<u>5</u>	<u>\$ 23,815</u>	<u>6</u>
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 100)	-	\$ 128	-	(\$ 91)	-	\$ 66	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	<u>2</u>	-	(25)	-	-	-	<u>21</u>	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>(98)</u>	<u>-</u>	<u>103</u>	<u>-</u>	<u>(91)</u>	<u>-</u>	<u>87</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 98)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 103</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 87</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 4,941</u>	<u>2</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>3</u>	<u>\$ 20,452</u>	<u>5</u>	<u>\$ 23,902</u>	<u>6</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 1,115)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 4,026</u>	<u>2</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,444</u>	<u>3</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 6,154</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>1</u>	<u>\$ 12,980</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,371</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 1,122)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>2</u>	<u>\$ 7,563</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,531</u>	<u>3</u>
8720 非控制權益		<u>\$ 6,063</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>1</u>	<u>\$ 12,889</u>	<u>3</u>	<u>\$ 10,371</u>	<u>3</u>
普通股每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.27</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.27</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：蔡政憲



經理人：劉天來



會計主管：劉佩怡





訊聯生物科技股份有限公司及子公司

民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	資本公積	庫藏股票	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計		
107年1月1日至6月30日												
	\$ 496,889	\$ 619,743	\$ 3,798	\$ 17,773	\$ 5,379	(\$ 17,992)	(\$ 6,272)	(\$ 1,797)	\$ 1,117,521	\$ 254,095	\$ 1,371,616	
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	8,775	-	-	8,775	-	8,775	
1月1日追溯適用後餘額	496,889	619,743	3,798	17,773	5,379	(9,217)	(6,272)	(1,797)	1,126,296	254,095	1,380,391	
本期合併淨利	-	-	-	-	-	13,444	-	-	13,444	10,371	23,815	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	87	-	87	-	87	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	13,444	87	-	13,531	10,371	23,902	
106年度虧損撥補												
資本公積彌補虧損	-	(9,217)	-	-	-	9,217	-	-	-	-	-	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面值差額	六(二十四)	-	-	-	-	(4,832)	-	-	(4,832)	(4,380)	(9,212)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,856)	(7,856)	
子公司購入母公司股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(1,387)	(1,387)	-	(1,387)	
6月30日餘額	\$ 496,889	\$ 610,526	\$ 3,798	\$ 17,773	\$ 5,379	\$ 8,612	(\$ 6,185)	(\$ 3,184)	\$ 1,133,608	\$ 252,230	\$ 1,385,838	
108年1月1日至6月30日												
	\$ 496,269	\$ 609,787	\$ 3,360	\$ 17,773	\$ 5,379	\$ 16,205	(\$ 6,165)	(\$ 41,940)	\$ 1,100,668	\$ 239,511	\$ 1,340,179	
本期合併淨利	-	-	-	-	-	7,563	-	-	7,563	12,980	20,543	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91)	(91)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,563	-	-	7,563	12,889	20,452	
107年度盈餘分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,621	-	(1,621)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	786	(786)	-	-	-	-	-	
分配股東現金股利	-	-	-	-	-	(13,798)	-	-	(13,798)	-	(13,798)	
庫藏股轉讓員工	六(十六)	-	477	-	-	-	-	4,734	5,211	-	5,211	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(5,094)	(5,094)	-	(5,094)	
子公司購入母公司股票視為庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	(17,532)	(17,532)	-	(17,532)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面值差額	六(二十四)	-	-	-	-	(7,611)	-	-	(7,611)	(2,001)	(9,612)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,508)	(11,508)	
6月30日餘額	\$ 496,269	\$ 609,787	\$ 3,837	\$ 19,394	\$ 6,165	(\$ 48)	(\$ 6,165)	(\$ 59,832)	\$ 1,069,407	\$ 238,891	\$ 1,308,298	

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:蔡政憲



經理人:劉天來



會計主管:劉佩怡



訊聯生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107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	108年1月1日 至6月30日	107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	\$ 26,862	\$ 31,431
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十一) 20,527	13,416
攤銷費用	六(九)(二十一) 374	661
預期信用減損損失	十二(二) 648	472
利息收入	六(十九) (4,370)	(4,132)
利息費用	360	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(二十) (2,839)	479
處分投資利益	六(二十) (32)	(14)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十) 13	(276)
股份基礎給付酬勞成本	477	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,549)	(40,176)
合約資產-流動	(599)	(1,449)
應收票據	(252)	(2,851)
應收帳款	2,970	(26,955)
其他應收款	(3,347)	(767)
存貨	1,080	5,755
預付款項	(16,980)	1,310
其他流動資產	(3,132)	(772)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(2,144)	1,698
應付票據	12,162	4,916
應付帳款	15,056	(13,264)
其他應付款	(14,005)	(1,203)
其他流動負債	1,843	5,865
合約負債-非流動	(6,010)	(12,667)
其他非流動負債	-	64
營運產生之現金流出	(1,887)	(38,459)
收取之利息	5,179	4,810
支付之利息	(360)	-
支付之所得稅	(4,803)	(3,682)
營業活動之淨現金流出	(1,871)	(37,331)

(續次頁)

訊聯生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107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	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		(\$ 8,973)	\$ 44,053
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(6,522)	(3,222)
處分不動產、廠房及設備價款		12	276
取得無形資產	六(二十六)	(48)	(58)
其他金融資產減少		33,810	29,924
存出保證金減少		1,259	581
預付設備款減少		867	-
其他非流動資產減少		83	149
投資活動之淨現金流入		20,488	71,703
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(八)	(7,056)	-
員工購買庫藏股		4,734	-
取得非控制權益支付現金數	六(二十四)	(9,612)	(9,212)
買回庫藏股	六(二十六)	(24,917)	(1,387)
籌資活動之淨現金流出		(36,851)	(10,599)
匯率影響數		(49)	66
本期現金及約當現金(減少)增加數		(18,283)	23,839
期初現金及約當現金餘額		96,049	122,406
期末現金及約當現金餘額		\$ 77,766	\$ 146,245

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：蔡政憲



經理人：劉天來



會計主管：劉佩怡



訊聯生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 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

訊聯生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 89 年 8 月於中華民國設立，並自民國 96 年 7 月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」)主要營業項目為細胞治療、再生醫療領域、醫療大數據、基因檢測、生物及科學資訊軟硬體銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$30,647，並調增租賃負債\$30,647。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度前二季認列之租金費用為 \$5,849。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.500%~2.616%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承	\$	33,114
減：屬短期租賃之豁免	(521)
減：調整對續租權及終止權之合理確定評估	(<u>1,724)</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債		
之租賃合約總額		30,869
本集團初次適用日之增額借款利率		<u>1.500%~2.616%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u><u>30,647</u></u>

(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 109 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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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：

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
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110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、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107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107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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
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(包含結構型個體)，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利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) 集團內公司間之重大交易、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
			108年6月 30日	107年12 月31日	107年6月 30日	
訊聯生物科技 股份有限公司	Crown Star Alliance Limited (Crown Star)	一般投資 業	100.00	100.00	100.00	
訊聯生物科技 股份有限公司	生菜股份有限 公司(生菜)	一般管理 顧問	100.00	100.00	100.00	(註1)
訊聯生物科技 股份有限公司	創源生物科技 股份有限公司 (創源)	生物技術 服務	24.30	22.87	19.98	(註2)
Crown Star Alliance Limited (Crown Star)	Star Ford (SAMOA) Limited (Star Ford)	一般投資 業	100.00	100.00	100.00	
創源生物科技 股份有限公司 (創源)	(內湖)訊聯醫 事檢驗所(內 湖醫檢所)	基因檢測	-	-	-	(註3)
創源生物科技 股份有限公司 (創源)	GENETICS GENERATION ASIA SDN BHD	醫事檢驗	100.00	-	-	(註4)

(註1) 原名為訊聯生醫美容股份有限公司，於民國108年5月變更公司名

稱為生菜股份有限公司。

(註 2)本公司對其具有控制力，故予納入編製合併財務報告。

(註 3)本公司透過創源對其具有實質控制能力。

(註 4)子公司創源於民國 108 年第二季成立馬來西亞子公司。

上述列入合併財務報告之子公司中除創源係由該公司委任之會計師核閱外，其餘子公司因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

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

本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$238,891、\$239,511 及\$252,230，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		108年6月30日		107年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
創源生物科技 股份有限公司 及子公司	台灣	\$ 238,891	75.70%	\$ 239,511	77.13%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		107年6月30日	
		金額	持股百分比
創源生物科技 股份有限公司 及子公司	台灣	\$ 252,230	80.02%

子公司彙總性財務資訊：

合併資產負債表

	創源生物科技股份有限公司及子公司		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 416,806	\$ 350,740	\$ 341,476
非流動資產	43,765	49,271	48,859
流動負債	(118,189)	(78,242)	(73,563)
非流動負債	(150)	(55)	(310)
淨資產總額	\$ 342,232	\$ 321,714	\$ 316,462

合併綜合損益表

	創源生物科技股份有限公司及子公司	
	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
收入	\$ 115,741	\$ 93,084
稅前淨利	10,154	4,463
所得稅費用	(1,974)	(1,511)
本期淨利	8,180	2,952
其他綜合損益(稅後淨額)	8,303	(12)
本期綜合損益總額	\$ 16,483	\$ 2,940
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 6,063	\$ 2,311

	創源生物科技股份有限公司及子公司	
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
收入	\$ 212,540	\$ 186,247
稅前淨利	21,028	16,382
所得稅費用	(3,915)	(3,456)
本期淨利	17,113	12,926
其他綜合損益(稅後淨額)	18,601	(12)
本期綜合損益總額	\$ 35,714	\$ 12,914
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 12,889	\$ 10,371

合併現金流量表

	創源生物科技股份有限公司及子公司	
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 1,562	(\$ 4,311)
投資活動之淨現金流(出)入	(30,990)	42,622
籌資活動之淨現金流出	(86)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(128)	-
本期現金及約當現金減少數	(29,642)	38,311
期初現金及約當現金餘額	70,531	72,573
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,889	\$ 110,884

(四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年第二季適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之固定給付，減除可收取之任何租賃誘因，按本集團增額借款利率折現後之現值認列。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量

數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按租賃負債之原始衡量金額認列。

後續採成本模式衡量，按使用權資產之租賃期間，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年第二季適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,145	\$ 2,040	\$ 2,009
支票存款及活期存款	74,821	70,894	76,817
定期存款	800	23,115	67,419
	<u>\$ 77,766</u>	<u>\$ 96,049</u>	<u>\$ 146,245</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. 本集團將銀行存款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 37,185	\$ 28,200	\$ 28,200
開放型基金	55,162	32,828	55,274
	92,347	61,028	83,474
評價調整	1,693	(408)	579
合計	<u>\$ 94,040</u>	<u>\$ 60,620</u>	<u>\$ 84,053</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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之淨利益(損失)(含處分投資利益)分別計\$333、(\$98)、\$2,871 及(\$465)。

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質押之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 268,555</u>	<u>\$ 259,582</u>	<u>\$ 277,418</u>
非流動項目：			
定期存款	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 629</u>

1. 有關本公司用途受限制之銀行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。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)3.(2)。

(四) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 20,294	\$ 20,042	\$ 23,212
應收帳款	\$ 230,321	\$ 231,735	\$ 218,830
減：備抵損失	(12,262)	(13,170)	(16,164)
	\$ 218,059	\$ 218,565	\$ 202,666

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 204,333	\$ 210,620	\$ 196,134
1-90天	13,745	8,956	7,396
91-180天	1,558	1,132	1,252
181-365天	1,203	690	1,005
365天以上	9,482	10,337	13,043
	\$ 230,321	\$ 231,735	\$ 218,830

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$221,954。
- 本集團應收票據於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日無逾期之情形。
- 本集團應收票據或應收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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$20,294、\$20,042 及\$23,212；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$218,059、\$218,565 及\$202,666。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)3.(2)。

(五) 存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,839	(\$ 33)	\$ 3,806
在製品	7,655	-	7,655
製成品	9,010	(265)	8,745
商品存貨	20,957	(7,234)	13,723
	\$ 41,461	(\$ 7,532)	\$ 33,929

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,761	(\$ 29)	\$ 3,732
在製品	5,546	-	5,546
製成品	10,743	(326)	10,417
商品存貨	22,838	(7,524)	15,314
	<u>\$ 42,888</u>	<u>(\$ 7,879)</u>	<u>\$ 35,009</u>

107年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,452	(\$ 38)	\$ 3,414
在製品	3,728	-	3,728
製成品	9,636	(53)	9,583
商品存貨	12,013	(7,787)	4,226
	<u>\$ 28,829</u>	<u>(\$ 7,878)</u>	<u>\$ 20,951</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 4,950	\$ 6,458
存貨(回升利益)(註)	(88)	(194)
	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 6,264</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 10,327	\$ 17,468
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(347)	338
	<u>\$ 9,980</u>	<u>\$ 17,806</u>

(註)民國108年1至6月、108年及107年4至6月因集團去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生回升利益。

(六) 預付款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
檢測耗材	\$ 44,812	\$ 31,413	\$ 28,276
其他預付費用	29,831	25,774	23,835
用品盤存	3,536	3,654	3,789
預付履約成本	<u>4,336</u>	<u>4,694</u>	<u>3,742</u>
合計	<u>\$ 82,515</u>	<u>\$ 65,535</u>	<u>\$ 59,642</u>

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之預付履約成本係本集團依據 IFRS 15 規定，將履行新簽訂之幹細胞收集處理及儲存長期合約之履約成本認列為資產。相關資訊請詳附註六、(十七)4。

(七) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備變動說明如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
108年1月1日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 157,290	\$ 34,238	\$ 17,320	\$ 762,369
累計折舊	<u>-</u>	<u>(99,538)</u>	<u>(103,776)</u>	<u>(23,695)</u>	<u>(12,411)</u>	<u>(239,420)</u>
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 159,983</u>	<u>\$ 53,514</u>	<u>\$ 10,543</u>	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$ 522,949</u>
108年						
1月1日	\$ 294,000	\$ 159,983	\$ 53,514	\$ 10,543	\$ 4,909	\$ 522,949
增添	-	-	5,102	3,986	1,393	10,481
處分	-	-	(25)	-	-	(25)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(5,161)</u>	<u>(5,465)</u>	<u>(1,904)</u>	<u>(721)</u>	<u>(13,251)</u>
6月30日	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 154,822</u>	<u>\$ 53,126</u>	<u>\$ 12,625</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 520,154</u>
108年6月30日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 158,440	\$ 38,224	\$ 18,713	\$ 768,898
累計折舊	<u>-</u>	<u>(104,699)</u>	<u>(105,314)</u>	<u>(25,599)</u>	<u>(13,132)</u>	<u>(248,744)</u>
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 154,822</u>	<u>\$ 53,126</u>	<u>\$ 12,625</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 520,154</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 151,547	\$ 33,880	\$ 16,886	\$ 755,834
累計折舊	-	(89,133)	(99,269)	(20,889)	(12,042)	(221,333)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 170,388</u>	<u>\$ 52,278</u>	<u>\$ 12,991</u>	<u>\$ 4,844</u>	<u>\$ 534,501</u>
107年						
1月1日	\$ 294,000	\$ 170,388	\$ 52,278	\$ 12,991	\$ 4,844	\$ 534,501
增添	-	-	11,821	51	912	12,784
折舊費用	-	(5,233)	(6,100)	(1,406)	(677)	(13,416)
6月30日	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 165,155</u>	<u>\$ 57,999</u>	<u>\$ 11,636</u>	<u>\$ 5,079</u>	<u>\$ 533,869</u>
107年6月30日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 163,368	\$ 33,931	\$ 17,010	\$ 767,830
累計折舊	-	(94,366)	(105,369)	(22,295)	(11,931)	(233,961)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 165,155</u>	<u>\$ 57,999</u>	<u>\$ 11,636</u>	<u>\$ 5,079</u>	<u>\$ 533,869</u>

2. 僅有部分現金支付之投資活動之資訊，請詳附註六、(二十六)說明。

3. 本集團之不動產、廠房及設備於民國 108 年及 107 年第二季未有提供擔保或抵押之情形。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年第二季適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、辦公設備及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，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：

	108年6月30日	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 20,492	\$ 2,995	\$ 5,770
運輸設備	2,397	539	1,078
生財器具	1,426	214	428
	<u>\$ 24,315</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 7,276</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$434 及\$1,611。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 169	\$ 361
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 5,849</u>

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為\$13,266。

(九)無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日			
成本	\$ 14,880	\$ 10,091	\$ 24,971
累計攤銷	(12,357)	-	(12,357)
	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 12,614</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 2,523	\$ 10,091	\$ 12,614
攤銷費用	(374)	-	(374)
重分類	(44)	-	(44)
6月30日	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 12,196</u>
108年6月30日			
成本	\$ 14,833	\$ 10,091	\$ 24,924
累計攤銷	(12,728)	-	(12,728)
	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 12,196</u>
	電腦軟體	商譽	合計
107年1月1日			
成本	\$ 15,865	\$ 10,091	\$ 25,956
累計攤銷	(12,421)	-	(12,421)
	<u>\$ 3,444</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 13,535</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 3,444	\$ 10,091	\$ 13,535
攤銷費用	(661)	-	(661)
6月30日	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 12,874</u>
107年6月30日			
成本	\$ 15,865	\$ 10,091	\$ 25,956
累計攤銷	(13,082)	-	(13,082)
	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 12,874</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
推銷費用	\$ 94	\$ 31
管理費用	74	255
研究發展費用	-	6
	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 292</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
推銷費用	\$ 188	\$ 60
管理費用	186	588
研究發展費用	-	13
	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 661</u>

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
創源	\$ 10,091	\$ 10,091	\$ 10,091

4. 商譽分攤至創源所屬之生物及科學資訊軟、硬體部門現金產生單位，可回收金額已根據使用價值決定，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。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日皆為 14.60%。且超過五年期間之現金流量於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日係分別以成長率 5%、5%及 10%予以外推，此成長率約當所屬產業之長期平均成長率。管理當局認為此一現金產生單位之商譽並未減損。

(十) 其他非流動資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
其他金融資產-非流動(註)	\$ 396,907	\$ 430,717	\$ 417,524
存出保證金	4,119	5,378	4,471
預付退休金	1,045	1,045	74
預付設備款	-	867	-
其他	1,006	1,089	1,045
	<u>\$ 403,077</u>	<u>\$ 439,096</u>	<u>\$ 423,114</u>

- (註)本公司自民國 93 年度起，委託上海商業儲蓄銀行針對本公司收受買受人預繳之部分年度保管費設立自益型信託財產，按信託契約書規定須待預收之年度保管費已實現之年度本公司始可提領。截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，該受限制用途之信託財產分別為 \$396,907、\$430,717 及 \$417,524。

(十一) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資	\$ 30,305	\$ 39,534	\$ 28,017
應付股利	13,798	-	-
應付非控制權益股利	11,508	5	7,856
應付員工及董監酬勞	9,994	7,885	5,622
應付勞務費	4,397	9,621	-
應付佣金	4,139	3,190	3,168
應付股款	-	2,291	-
應付設備款	4,045	86	10,215
其他	27,006	29,025	36,609
	<u>\$ 105,192</u>	<u>\$ 91,637</u>	<u>\$ 91,487</u>

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$56、\$55、\$111 及 \$110。

(3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$202。

2. 確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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，每月按不低於薪資之 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

退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,940、\$2,711、\$5,849 及 \$5,231。

(十三)股本

- 民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000 (含員工認股權憑證可認購股數 30,000 仟股)，實收資本額為 \$496,269，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)：

	108年	107年
1月1日	47,985	49,627
收回股份	(682)	(52)
庫藏股轉讓員工	180	-
6月30日	<u>47,483</u>	<u>49,575</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

		108年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	441	\$ 11,600
子公司—創源	投資用途(註)	1,703	48,232
		<u>2,144</u>	<u>\$ 59,832</u>
		107年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	432	\$ 11,240
子公司—創源	投資用途(註)	1,210	30,700
		<u>1,642</u>	<u>\$ 41,940</u>
		107年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	62	\$ 1,797
子公司—創源	投資用途(註)	52	1,387
		<u>114</u>	<u>\$ 3,184</u>

(註) 子公司持有母公司股票視同庫藏股處理，但享有股東權益。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦

不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(5)本集團於民國 107 年 11 月 9 日董事會決議通過辦理買回庫藏股之註銷計 62 仟股，註銷基準日為民國 107 年 11 月 10 日，並於民國 107 年 12 月 10 日辦理變更登記完竣。

(十四) 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。

(十五) 未分配盈餘

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. 依民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過之章程修訂案，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。

3. 本公司之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，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(如有適當投資計畫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 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股利或股票股利發放方式，現金股利不低於當年度發放股利總額之 10%。

4. 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。

5. (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。
6. 本公司於 107 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年度虧損撥補案，以資本公積 \$9,217 彌補虧損。
7. 本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,621	
提列特別盈餘公積	\$ 786	
分配股東現金股利	\$ 13,798	\$ 0.28

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派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。

8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 員工股份基礎給付

1. 本公司股份基礎給付交易如下：

- (1) 民國 108 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予本公司員工	108.3.22	180,000	不適用	立即既得

- (2) 本公司民國 108 年 3 月 22 日轉讓庫藏股票予本公司員工交易使用 Black-Scholes 評價模式估計認股權之公允價值，相關資料如下：

協議之類型	給與日	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予本公司員工	108.3.22	\$26.30	40.13%	0.0548年	0.2809%	\$ 2.65

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

- (3) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	\$ 477	\$ -

2. 子公司創源股份基礎給付交易如下：

(1) 子公司創源於民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日、民國 100 年 5 月 17 日及民國 101 年 6 月 5 日經董事會決議通過發行員工認股權發行及認股方法，並分別發行 1,000,000 單位、500,000 單位、977,000 單位及 523,000 單位之認股權憑證，每單位得認購股數為 1 股，員工行使認股權以發行新股方式為之。認股權人自被授予認股權憑證屆滿二年後，可按一定比率及時程行使認股權，此認股權之合約期間自發行之日起均為六年。另於民國 101 年 6 月 5 日經董事會決議通過員工認股權發行及認股辦法修正案，修正民國 100 年 3 月 25 日、民國 100 年 4 月 1 日及民國 100 年 5 月 17 日發行之認股權憑證，分別取消發行員工認股權憑證 568,000 單位、288,000 單位及 692,000 單位。

(2) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認股選擇權	108年		107年	
	數量 (仟股)	加權 平均(元)	數量 (仟股)	加權 平均(元)
1月1日流通在外	-	\$ -	205	\$ 31.80
本期逾期失效認股權	-	-	(205)	-
6月30日流通在外	-	-	-	-
6月30日可行使之 認股選擇權	-	-	-	-
平均公平價值(元)	\$ -	-	\$ -	-

(3) 民國 108 年及 107 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日未有流通在外之認股權。

(十七) 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 204,381	\$ 189,328
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 390,621	\$ 376,298

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：

<u>108年4月1日至6月30日</u>	幹細胞及基 因檢測產品	其他部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 196,086	\$ 8,295	\$ -	\$ 204,381
內部部門收入	41,790	100	(41,890)	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 237,876</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>(\$ 41,890)</u>	<u>\$ 204,381</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 175,491	\$ 4,631	(\$ 41,890)	\$ 138,232
隨時間逐步認列之收入	62,385	3,764	-	66,149
	<u>\$ 237,876</u>	<u>\$ 8,395</u>	<u>(\$ 41,890)</u>	<u>\$ 204,381</u>

<u>107年4月1日至6月30日</u>	幹細胞及基 因檢測產品	其他部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 180,245	\$ 9,083	\$ -	\$ 189,328
內部部門收入	47,610	93	(47,703)	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 227,855</u>	<u>\$ 9,176</u>	<u>(\$ 47,703)</u>	<u>\$ 189,328</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 220,385	\$ 4,333	(\$ 47,703)	\$ 177,015
隨時間逐步認列之收入	7,470	4,843	-	12,313
	<u>\$ 227,855</u>	<u>\$ 9,176</u>	<u>(\$ 47,703)</u>	<u>\$ 189,328</u>

<u>108年1月1日至6月30日</u>	幹細胞及基 因檢測產品	其他部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 374,075	\$ 16,546	\$ -	\$ 390,621
內部部門收入	81,934	100	(82,034)	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 456,009</u>	<u>\$ 16,646</u>	<u>(\$ 82,034)</u>	<u>\$ 390,621</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 325,128	\$ 9,089	(\$ 82,034)	\$ 252,183
隨時間逐步認列之收入	130,881	7,557	-	138,438
	<u>\$ 456,009</u>	<u>\$ 16,646</u>	<u>(\$ 82,034)</u>	<u>\$ 390,621</u>

<u>107年1月1日至6月30日</u>	幹細胞及基 因檢測產品	其他部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 351,036	\$ 25,262	\$ -	\$ 376,298
內部部門收入	88,027	95	(88,122)	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 439,063</u>	<u>\$ 25,357</u>	<u>(\$ 88,122)</u>	<u>\$ 376,298</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 424,124	\$ 20,514	(\$ 88,122)	\$ 356,516
隨時間逐步認列之收入	14,939	4,843	-	19,782
	<u>\$ 439,063</u>	<u>\$ 25,357</u>	<u>(\$ 88,122)</u>	<u>\$ 376,298</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
流動項目：				
合約資產				
一 檢測服務	\$ 28,242	\$ 27,643	\$ 27,097	\$ 25,648
合約負債				
一 儲存服務	\$ 30,911	\$ 32,204	\$ 33,614	\$ 27,055
合約負債				
一 銷售商品	12,383	14,783	3,226	4,012
合約負債				
一 檢測服務	5,031	3,482	4,463	2,263
	<u>\$ 48,325</u>	<u>\$ 50,469</u>	<u>\$ 41,303</u>	<u>\$ 33,330</u>

非流動項目：

合約負債				
一 儲存服務(註)	\$ 248,030	\$ 254,040	\$ 275,223	\$ 287,890

(註)係本公司依與客戶簽訂之臍帶血、臍帶間質幹細胞、乳牙幹細胞、周邊血幹細胞及自體激原冷凍儲存服務合約規定，於合約存續期間每年收取保管費，故將客戶預繳之保管費按收入實現年度帳列於合約負債。

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期認列		
收入		
儲存服務	\$ 7,549	\$ 7,437
檢測服務	1,302	1,202
銷售商品	3,475	236
合計	<u>\$ 12,326</u>	<u>\$ 8,875</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期認列		
收入		
儲存服務	\$ 15,131	\$ 14,875
檢測服務	1,721	2,384
銷售商品	3,798	777
合計	<u>\$ 20,650</u>	<u>\$ 18,036</u>

3. 尚未履行之長期儲存合約

截至民國 108 年 6 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期儲存合約尚

未履行(或尚未完全履行)部分所分攤之合約交易價格為\$278,941。管理階層預期民國108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108年度認列為收入之金額為\$15,131，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。

4. 自履行合約成本認列之資產

本集團為履行新簽訂之幹細胞收集處理及儲存長期合約，發生前置收集處理成本與合約直接相關，強化未來用於滿足合約履約義務之資源且預期可回收，符合將該履約成本認列為資產(表列預付款項)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日將該履約成本認列資產金額分別為\$4,336、\$4,694及\$3,743(表列預付款項)。

5. 本公司與客戶雙方之權利義務均需依照臍帶血幹細胞儲存服務合約之規定行使，故於收集、儲存過程中或發生不可抗力事件等致使臍帶血幹細胞品質受損之責任判定後，本公司將依合約約定協助客戶處理相關事宜或進行賠償。本公司部份產品合約中訂有若客戶提取臍帶血作為醫療使用時，經判定儲存品質不符合衛生主管機關規範之標準者，本公司應免費提供客戶於全球可供公開搜尋之臍帶血血庫配對成功之臍帶血一份，若本公司無法提供配對成功之臍帶血時，須提供美金30仟元予客戶，作為客戶醫療需求之補貼，此項合約之最大可能損失為賠償金額美金30仟元乘上該種合約之簽訂人數。

本公司為保障客戶，已為客戶投保運送險，在運送途中損失一客戶之臍帶血，保險公司將賠償\$30，另並投保臍帶血活體險，總保額達\$600,000。

(十八) 營業成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 4,862	\$ 6,264
勞務成本	86,676	77,403
合計	<u>\$ 91,538</u>	<u>\$ 83,667</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
銷貨成本	\$ 9,980	\$ 17,806
勞務成本	160,803	143,229
合計	<u>\$ 170,783</u>	<u>\$ 161,035</u>

有關本公司幹細胞收集處理及儲存之勞務成本歸屬及分類，請參閱附註十二、(四)2.說明。

(十九) 其他收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 2,136	\$ 1,966
其他收入	<u>1,325</u>	<u>3,355</u>
	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 5,321</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 4,370	\$ 4,132
其他收入	<u>2,548</u>	<u>3,792</u>
	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 7,924</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備		
利益	\$ -	\$ 276
處分投資利益	29	12
外幣兌換(損失)利益	(354)	2,576
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產(負債)利益(損失)	304 (110)
什項支出	(382)	(564)
	<u>(\$ 403)</u>	<u>\$ 2,190</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)		
利益	(\$ 13)	\$ 276
處分投資利益	32	14
外幣兌換利益	1,207	2,029
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產(負債)利益(損失)	2,839 (479)
什項支出	(818)	(1,283)
	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 557</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 63,513	\$ 57,849
勞健保費用	5,243	4,773
退休金費用	2,996	2,766
其他用人費用	<u>2,985</u>	<u>2,878</u>
員工福利費用	<u>\$ 74,737</u>	<u>\$ 68,266</u>
不動產、廠房及設備、使用權		
資產折舊費用	\$ 10,427	\$ 6,778
無形資產攤銷費用	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 292</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 123,449	\$ 111,320
勞健保費用	10,578	9,546
退休金費用	5,960	5,341
其他用人費用	5,964	5,780
員工福利費用	<u>\$ 145,951</u>	<u>\$ 131,987</u>
不動產、廠房及設備、使用權		
資產折舊費用	<u>\$ 20,527</u>	<u>\$ 13,416</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 661</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 2%~15%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為(\$27)、\$2,032、\$1,146 及 \$2,032；董監酬勞估列金額分別為(\$8)、\$610、\$344 及 \$610，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 108 年 3 月 22 日董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$3,744 及 \$1,497，與民國 107 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監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107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 (\$	368)	\$ 1,140
以前年度所得稅低		
估數	891	156
當期所得稅總額	<u>523</u>	<u>1,296</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	1,973	1,033
稅率改變之影響	-	-
所得稅費用	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 2,329</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107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	\$ 857	\$ 2,515
以前年度所得稅低 估數	<u>1,362</u>	<u>4,520</u>
當期所得稅總額	2,219	7,035
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	4,100	4,421
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(3,840)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 7,616</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差	(\$ 2)	\$ 25
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 25</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差	\$ -	\$ 13
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(34)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21)</u>

2. 本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 子公司創源之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國 106 年度。
4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	<u>108年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股(虧損) (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損(註1)	(\$ 1,115)	<u>47,412</u>	(\$ 0.02)

107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	\$ 4,026	49,624	\$ 0.08
<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(註2)	-	77	
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	\$ 4,026	49,701	\$ 0.08
108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	\$ 7,563	47,698	\$ 0.16
<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(註2)	-	134	
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	\$ 7,563	47,832	\$ 0.16
107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	\$ 13,444	49,626	\$ 0.27
<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(註2)	-	77	
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	\$ 13,444	49,703	\$ 0.27

(註 1)當期為淨損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(註 2)自民國 97 年度起，因員工酬勞可選擇採發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時係於股東會決議上一年度員工酬勞採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工酬勞轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(二十四) 與非控制權益之交易

本集團分別於民國 108 年 1 月至 6 月間陸續以現金\$9,612 購入創源額外 1.44%已發行股份。創源非控制權益於收購日之帳面金額為\$2,001，該交易減少非控制權益\$2,001，減少歸屬於母公司業主之權益\$7,611(認列未分配盈餘減少)。

本集團分別於民國 107 年 1 月至 5 月間以現金\$9,212 購入創源額外 1.39%已發行股份。創源非控制權益於收購日之帳面金額為\$4,380，該交易減少非控制權益\$4,380，減少歸屬於母公司業主之權益\$4,832(認列未分配盈餘減少)。

(二十五) 營業租賃

民國 107 年第二季適用

本公司以營業租賃承租辦公室、辦公設備及南部科學園區研究室等，租賃期間介於 2 至 6 年，民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為\$3,939 及\$7,844。

截至 107 年 6 月 30 日，本公司依合約規定未來一年內及超過一年但不超過五年之應付租金總額分別為\$14,297 及\$13,113。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,481	\$ 12,784
加：期初應付款項	86	653
減：期末應付款項	(4,045)	(10,215)
本期支付現金	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 3,222</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置無形資產	\$ -	\$ -
加：期初應付購置無形資產款項	48	58
減：期末應付購置無形資產款項	-	-
本期支付現金	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 58</u>

2. 僅有部分現金支付之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
買回庫藏股	\$ 22,626	\$ 1,387
加：期初應付股款	2,291	-
減：期末應付股款	-	-
本期支付現金	<u>\$ 24,917</u>	<u>\$ 1,387</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已宣告未發放之現金股利	\$ 13,798	\$ -
已宣告未發放之非控制權益現金股利	11,508	7,856
	<u>\$ 25,306</u>	<u>\$ 7,856</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係
蔡政憲	董事長
張翠如	董事
張文正	董事
梁世明	董事
張昭焚	監察人
劉天來	主要管理階層
康清原	主要管理階層
高茂涵	主要管理階層
恆聯投資股份有限公司	其他關係人
儀美時尚股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
商品銷售：		
董事長、董事、監察人、 主要管理階層及其他關係人	\$ 192	\$ 51
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
商品銷售：		
董事長、董事、監察人、 主要管理階層及其他關係人	\$ 254	\$ 226

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,091	\$ 10,389
退職後福利	285	195
總計	\$ 17,376	\$ 10,584
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,979	\$ 18,387
退職後福利	505	309
總計	\$ 29,484	\$ 18,696

八、質押之資產

(一)本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
定期存款(表列其他流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 750	職員購油
定期存款(表列按攤銷後成本 衡量之金融資產-流動)	2,728	2,547	1,796	職員購油、 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)	635	635	629	履約保證
	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 3,175</u>	

(二)本公司收受買受人預繳之部分年度保管費設立之自益型信託財產，請參閱附註六、(十)說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1.本公司簽訂之廣告、保全及設備維護、保養等合約，未來尚須支付之價款分別如下：

108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 6,718</u>

2.本公司已簽訂之委託試驗合約，未來尚須支付之委託試驗支出分別如下：

108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>\$ 271</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 271</u>

3.本公司已簽訂之無形資產購買合約，未來尚須支付之價款分別如下：

108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>\$ 259</u>	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 537</u>

4.本公司已簽訂之有形資產購買合約，未來尚須支付之價款分別如下：

108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>

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) 資本風險管理

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。本集團利用負債資本比率以監控資本，該比率係按債務總額除以資產總額計算。債務總額之計算為合併資產負債表所列報之「流動及非流動負債」。於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
負債總額	\$ 497,670	\$ 443,086	\$ 454,607
總權益	<u>1,308,298</u>	<u>1,340,179</u>	<u>1,385,838</u>
資產總額	<u>\$ 1,805,968</u>	<u>\$ 1,783,265</u>	<u>\$ 1,840,445</u>
負債資本比	<u>28%</u>	<u>25%</u>	<u>25%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107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>\$ 94,040</u>	<u>\$ 60,620</u>	<u>\$ 84,053</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 77,766	\$ 96,049	\$ 146,245
按攤銷後成本衡量之金融 資產(流動及非流動)	269,190	260,217	277,418
應收票據	20,294	20,042	23,212
應收帳款	218,059	218,565	202,666
其他應收款	3,013	3,987	3,637
存出保證金	4,119	5,378	4,471
其他金融資產(流動及 非流動)	<u>396,907</u>	<u>430,717</u>	<u>418,274</u>
	<u>\$ 989,348</u>	<u>\$ 1,034,955</u>	<u>\$ 1,075,923</u>

108年6月30日 107年12月31日 107年6月30日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

應付票據	\$ 26,931	\$ 14,769	\$ 18,373
應付帳款	38,940	23,884	19,734
其他應付款	<u>105,192</u>	<u>91,637</u>	<u>91,487</u>
	<u>\$ 171,063</u>	<u>\$ 130,290</u>	<u>\$ 129,594</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 24,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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) 市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (3) 為了達成風險管理之目標，本集團之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 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美金或人民幣)，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：

108 年 6 月 30 日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 552	31.0600	\$ 17,145
人民幣：新台幣	12,937	4.5210	58,488
日幣：新台幣	12,451	0.2877	3,582
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	95	31.0600	2,948
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	925	31.0600	28,731

107 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,130	30.7200	\$ 34,714
人民幣：新台幣	12,697	4.4720	56,781
日幣：新台幣	6,092	0.2776	1,691
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	94	30.7200	2,909
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	452	30.7200	13,885
歐元：新台幣	57	35.0500	1,998

107 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,751	30.4600	\$ 83,795
人民幣：新台幣	12,329	4.5980	56,689
日幣：新台幣	8,049	0.2770	2,230
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	94	30.4600	2,878
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	288	30.4600	8,772

b)本集團重大貨幣性項目因匯率波動之影響於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 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(\$354)、\$2,576、\$1,207 及 \$2,029。

c)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

		108年1月1日至6月30日		
		敏感性分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 171	\$	-
人民幣：新台幣	1%	585		-
日幣：新台幣	1%	36		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	287		-
		107年1月1日至6月30日		
		敏感性分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 838	\$	-
人民幣：新台幣	1%	567		-
日幣：新台幣	1%	22		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	88		-

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。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。

本集團主要投資於國內公司發行之開放型基金，此等權益工具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，對民國 108 年及 107 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\$752及\$697。

C. 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，因此無利率變動之風險。

(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與透過損益按公允價值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 提供之前提假設，作為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 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團納入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，以估計應收票據、應收帳款及合約資產備抵損失，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

		逾期	逾期	逾期	逾期	
108年6月30日	未逾期	1-90天	91-180天	181-365天	365天以上	合計
<u>群組一—分子</u>						
預期損失率	0%	0~10%	0~10%	0~50%	30~100%	
帳面價值總額	\$ 3,492	\$ 45	\$ 567	\$ 24	\$ 393	\$ 4,521
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 393	\$ 394
<u>群組二—檢測</u>						
預期損失率	0.36%	0~28.88%	0~85.57%	10~100%	50~100%	
帳面價值總額	\$ 87,134	\$ 9,906	\$ 609	\$ 385	\$ 443	\$ 98,477
備抵損失	\$ 163	\$ 20	\$ 30	\$ 314	\$ 443	\$ 970
<u>群組三—儲存</u>						
預期損失率	0.71%	1.03%	85.62%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 162,243	\$ 3,794	\$ 382	\$ 794	\$ 8,646	\$ 175,859
備抵損失	\$ 1,086	\$ 42	\$ 330	\$ 794	\$ 8,646	\$ 10,898
		逾期	逾期	逾期	逾期	
107年12月31日	未逾期	1-90天	91-180天	181-365天	365天以上	合計
<u>群組一—分子</u>						
預期損失率	0%	0~10%	0~10%	0~50%	30~100%	
帳面價值總額	\$ 3,894	\$ 15	\$ -	\$ 75	\$ 809	\$ 4,793
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 809	\$ 810
<u>群組二—檢測</u>						
預期損失率	0.36%	0~28.88%	0~85.57%	10~100%	50~100%	
帳面價值總額	\$ 87,843	\$ 7,473	\$ 565	\$ 414	\$ 56	\$ 96,351
備抵損失	\$ 237	\$ 226	\$ 130	\$ 398	\$ 56	\$ 1,047
<u>群組三—儲存</u>						
預期損失率	0.71%	1.03%	85.62%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 166,568	\$ 1,468	\$ 567	\$ 201	\$ 9,472	\$ 178,276
備抵損失	\$ 1,132	\$ 16	\$ 492	\$ 201	\$ 9,472	\$ 11,313

107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 365天以上	合計
<u>群組一—分子</u>						
預期損失率	0%	0-10%	0-10%	0-50%	30-100%	
帳面價值總額	\$ 1,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 677	\$ 1,677
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 677	\$ 677
<u>群組二—檢測</u>						
預期損失率	0.36%	0-28.88%	0-85.57%	10-100%	50-100%	
帳面價值總額	\$ 95,310	\$ 3,836	\$ 537	\$ 173	\$ 56	\$ 99,912
備抵損失	\$ 159	\$ 79	\$ 31	\$ 130	\$ 56	\$ 455
<u>群組三—儲存</u>						
預期損失率	0.71%	1.03%	85.62%	100%	100%	
帳面價值總額	\$ 150,132	\$ 3,561	\$ 715	\$ 832	\$ 12,310	\$ 167,550
備抵損失	\$ 1,236	\$ 30	\$ 624	\$ 832	\$ 12,310	\$ 15,032

F. 本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年			
	應收票據	應收帳款	合約資產	合計
1月1日	\$ -	\$ 13,170	\$ -	\$ 13,170
提列減損損失	-	648	-	648
沖銷	-	(1,556)	-	(1,556)
6月30日	\$ -	\$ 12,262	\$ -	\$ 12,262
	107年			
	應收票據	應收帳款	合約資產	合計
1月1日_IAS 39	\$ -	\$ 17,125	\$ -	\$ 17,125
適用新準則調整數	-	706	-	706
1月1日_IFRS 9	-	17,831	-	17,831
提列減損損失	-	471	-	471
沖銷	-	(2,138)	-	(2,138)
6月30日	\$ -	\$ 16,164	\$ -	\$ 16,164

(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. 下表係本集團非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日期間進行之分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現金額。

108年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 26,931	\$ -	\$ -
應付帳款	38,940	-	-
其他應付款	105,192	-	-
租賃負債	14,457	8,110	2,303
107年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 14,769	\$ -	\$ -
應付帳款	23,884	-	-
其他應付款	91,637	-	-
107年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 18,373	\$ -	\$ -
應付帳款	19,734	-	-
其他應付款	91,487	-	-

(三)公允價值資訊

- 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。
- 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、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、合約負債、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。
- 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：

108年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 50,951	\$ -	\$ -	\$ 50,951
-上市櫃公司股票	43,089	-	-	43,089
合計	<u>\$ 94,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,040</u>
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 31,480	\$ -	\$ -	\$ 31,480
-上市櫃公司股票	29,140	-	-	29,140
合計	<u>\$ 60,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,620</u>
107年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 55,571	\$ -	\$ -	\$ 55,571
-上市櫃公司股票	28,482	-	-	28,482
合計	<u>\$ 84,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,053</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：

	<u>上市櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 108 年及 107 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。

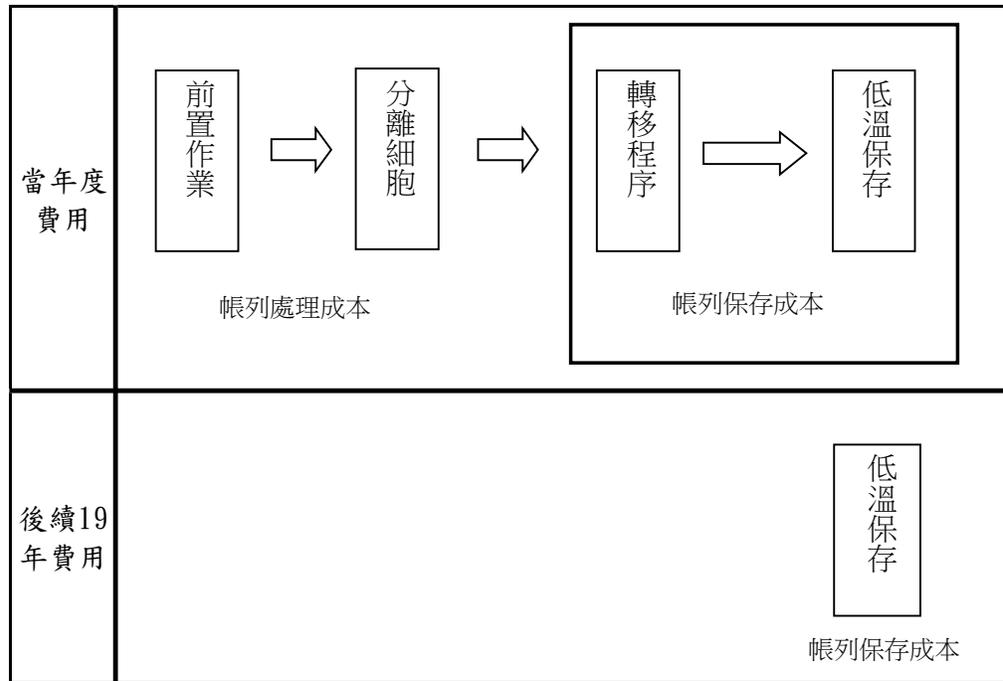
(四) 勞務成本之歸屬及分類

1. 主要營業性質：

本公司主要營業項目為細胞治療、再生醫療領域、醫療大數據、基因檢測、生物及科學資訊軟硬體銷售。

2. 細胞治療所因應之幹細胞收集處理及儲存之預期成本說明：

(1) 本公司之作業流程及營業成本類別圖示如下：



(2)按其服務提供之三個階段相關步驟及成本列示如下：

作 業 步 驟	主 要 相 關 成 本
前置作業 及分離細胞	<ul style="list-style-type: none"> a. 收集盒備置、合約及初期資料建檔 b. 運送 c. 簽收作業 d. 分離作業 e. 感染性疾病、幹細胞比例及活性、HLA 檢測及細菌培養
轉移程序	<ul style="list-style-type: none"> a. 資料分析、判讀及審核 b. 暫存桶檢體位置分配、移入及移出 c. 廢棄物處理及環境維護 d. 資料建檔 e. 客戶報告列印 f. 實驗室報告審核 g. 樣本覆檢 h. 永久桶檢體位置分配、移入
	<ul style="list-style-type: none"> a. 直接材料 b. 直接人工-薪資及獎金 c. 租金費用 d. 文具用品 e. 旅費 f. 運費 g. 郵電費 h. 修繕費 i. 水電費 j. 保險費 k. 稅捐 l. 折舊及折耗 m. 各項攤提 n. 伙食費 o. 勞務費 p. 什項購置 q. 印刷費 r. 清潔費 h. 水電費 i. 保險費 j. 折舊及折耗 k. 伙食費 l. 印刷費 m. 清潔費 n. 什項購置

作	業	步	驟	主	要	相	關	成	本
低溫保存	每日例行查核(檢視液態氮高度.等)			a. 直接材料				f. 水電費	
	年度解凍及報告寄送			b. 直接人工-薪資及獎金				g. 修繕費	
				c. 租金費用				h. 伙食費	
				d. 保險費				i. 什項購置	
				e. 折舊及折耗					

(3)本公司目前帳列勞務成本按服務作業流程分類及歸屬原則列示如下：

- A. 直接歸屬為處理及保存成本：可直接歸屬與處理及保存相關之成本。
- B. 不可直接歸屬之成本：按照處理階段及保存階段（含轉移程序）發生費用之佔比，區分為處理成本及保存成本。惟保存成本可按轉移程序及低溫保存程序費用之發生因素再分類為一次性成本及永久保存成本。該等成本於發生時認列為費用。

(4)因後續 19 年的程序需持續提供低溫保存，本公司於儲存服務提供期間將產生之未來保存成本主要項目分述如下：

- A. 直接材料：目前保存成本中之主要直接材料「液態氮」每公斤成本係依據與供應商簽訂合約之單價為計算基礎。
- B. 直接人工：係針對既有保存客戶定期查檢液態氮高度等基礎維護工作所投入之工時，並以全公司實際平均每人薪資予以估算。
- C. 租金費用：本公司係將南部科學園區研究室租金依照保存部門使用坪數佔比平均分攤。
- D. 保險費：本公司於民國 91 年起即主動提供活體之保險予客戶，為提供予客戶安心之保障，雖非法令所強制規定，惟營運至今因本公司之安全設備且風險控制得宜，均未有申請理賠之情形。且本公司係首家開始將客戶所預繳之保管金額交付信託之臍帶血銀行(由公正的第三者金融機構保存，以使客戶不必擔心繳交費用之後，公司會因營運不善或其他原因而影響到存戶的權益，因為存戶所交的費用實際上是由公正的第三者(金融機構、律師)長期代為監控保管，並無損失)、充足之自有資金(本公司的自有資金已足以應付機會微小的可能發生之賠償損失，故可不依靠保險公司之理賠款)、分散兩地儲存(本公司擁有南北二座技術中心，將多單位分裝後，分別儲存於全省南北二處技術中心)以達風險控制，本公司將依照目前與保險公司議定之年度保費為計算基

礎。

E. 折舊及折耗：

(A) 儲存桶：每一大桶儲存桶可儲存約 3,000 個檢體數，小桶平均可儲存約 600 個檢體數，本公司對於儲存桶之折舊及折耗將依照取得儲存桶每桶平均折舊費用為計算基礎。

(B) 房屋建築及附屬設備：本公司台北大樓實驗室及南部科學園區研究室折舊及折耗之計算係按實際使用坪數佔比平均分攤。

(C) 真空管設備：真空管設備係液態氮儲存槽運輸管線，折舊及折耗係按其經濟耐用年限平均計算之。

F. 其他費用：包括水電費、修繕費、伙食費及什項購置等，均依實際發生金額認列成本。

上列未來保存成本係根據之交易事項及經營環境所估計，因此預計與實際結果通常存有差異，且可能極為重大。惟本公司將每年按照實際情況更新前述未來保存成本，以適時修正未來保存成本之估計數，使幹細胞收集處理及儲存之單獨售價拆分及收入認列符合實際營運狀況。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下表本公司與子公司間交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

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. 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。
8. 從事衍生性商品及交易資訊：無此情形。
9. 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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

有關轉投資資訊中，創源生物科技股份有限公司係依該公司委任會計師核閱之財務報表揭露。另除本期損益係按民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率換算外，餘係按民國 108 年 6 月 30 日匯率換算。

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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

有關大陸投資除本期認列投資損益係按民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率換算外，餘係按民國 108 年 6 月 30 日匯率換算。

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表四。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團經營之業務主要為細胞治療、再生醫療領域、醫療大數據、基因檢測、生物及科學資訊軟硬體銷售。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及營業淨利(不含管理費用及預期信用損失)評估各營運部門之績效，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)部門資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日至6月30日

	幹細胞相關 產品及基因 檢測部門	其 他	合併沖銷	合 計
外部收入	\$ 374,075	\$ 16,546	\$ -	\$ 390,621
內部部門收入	81,934	100	(82,034)	-
收入合計	\$ 456,009	\$ 16,646	(\$ 82,034)	\$ 390,621
折舊及攤銷	(\$ 2,261)	\$ -	\$ -	(\$ 2,261)
部門損益	\$ 83,308	(\$ 3,740)	(\$ 508)	\$ 79,060

107年1月1日至6月30日

	幹細胞相關 產品及基因 檢測部門	其 他	合併沖銷	合 計
外部收入	\$ 351,036	\$ 25,262	\$ -	\$ 376,298
內部部門收入	88,027	95	(88,122)	-
收入合計	<u>\$ 439,063</u>	<u>\$ 25,357</u>	<u>(\$ 88,122)</u>	<u>\$ 376,298</u>
折舊及攤銷	(\$ 4,208)	\$ -	\$ -	(\$ 4,208)
部門損益	<u>\$ 77,673</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>(\$ 253)</u>	<u>\$ 80,398</u>

(四) 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營業淨利，與損益表內之收入、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，應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門部門損益	\$ 79,060	\$ 80,398
未分類之相關損益	(62,003)	(57,448)
營業外收入及支出合計	9,805	8,481
稅前淨利	<u>\$ 26,862</u>	<u>\$ 31,431</u>

訊聯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108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	公允價值	
訊聯生物科技股份有限公司	元大中國平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	187,970	\$ 2,579	-	\$ 2,579	
訊聯生物科技股份有限公司	元大人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	241,987	2,631	-	2,631	
訊聯生物科技股份有限公司	安聯四季豐收債券組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	799,552	10,279	-	10,279	
訊聯生物科技股份有限公司	安聯四季雙收入息組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	310,897	2,979	-	2,979	
訊聯生物科技股份有限公司	安聯收益成長多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	199,924	2,089	-	2,089	
訊聯生物科技股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	443,272	6,004	-	6,004	
訊聯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	170,000	10,676	0.01%	10,676	
訊聯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	38,000	2,432	0.00%	2,432	
創源生物科技股份有限公司	施羅德新興美債基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	15,000	4,668	-	4,668	
創源生物科技股份有限公司	柏瑞特別股息收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	505,561	4,818	-	4,818	
創源生物科技股份有限公司	安聯收益成長多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	505,550	4,889	-	4,889	
創源生物科技股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	739,394	10,015	-	10,015	
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	18,840	0.02%	18,840	
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	4,543	0.01%	4,543	
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	5,376	0.01%	5,376	
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	20,000	1,222	0.00%	1,222	

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。

附表一

訊聯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108年1月1日至6月30日

附表二

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	
1	創源生物科技股份有限公司	訊聯生物科技股份有限公司	2	營業收入	\$ 74,981	(註4)	19%
2	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	營業收入	3,086	(註4)	1%
1	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	3	營業收入	2,555	(註4)	1%
0	訊聯生物科技股份有限公司	創源生物科技股份有限公司	1	其他收入	11,136	(註4)	3%
1	創源生物科技股份有限公司	訊聯生物科技股份有限公司	2	應收帳款	26,888	(註4)	1%
0	訊聯生物科技股份有限公司	創源生物科技股份有限公司	1	應收票據	734	(註4)	0%
0	訊聯生物科技股份有限公司	創源生物科技股份有限公司	1	其他應收款	1,559	(註4)	0%
1	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	3	應收帳款	1,967	(註4)	0%

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。

訊聯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108年1月1日至6月30日

附表三

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	
訊聯生物科技股份有限公司	生萊股份有限公司	台灣	一般管理顧問	\$ 7,665	\$ 7,665	100,000	100	\$ 1,792	(\$ 35)	(\$ 35)	(註1)
訊聯生物科技股份有限公司	創源生物科技股份有限公司	台灣	生物技術服務	124,285	114,673	5,892,450	24.30	28,419	17,113	4,133	
訊聯生物科技股份有限公司	Crown Star Alliance Limited	薩摩亞	一般投資業	4,348	4,348	140,000	100	2,948	7	7	
Crown Star Alliance Limited	Star Ford (SAMOA) Limited	薩摩亞	一般投資業	4,348	4,348	140,000	100	2,947	7	-	(註2)
創源生物科技股份有限公司	GENETICS GENERATION ASIA SDN BHD	馬來西亞	醫事檢測	1,174	-	145,000	100	825	(221)	(221)	(註3)

註1：原名訊聯生醫美容股份有限公司，於民國108年5月變更公司名稱為生萊股份有限公司。

註2：為本公司之孫公司，係透過 Crown Star Alliance Limited 認列投資損益。

註3：子公司創源於民國108年第二季成立馬來西亞子公司。

訊聯生物科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
上海訊聯管理顧問有限公司	諮詢顧問	\$ -	透過第三地區設立 公司再投資大陸	\$ 4,348	\$ -	\$ -	\$ 4,348	\$ -	100	\$ -	\$ -	\$ -	註3
				本期期末累 計自台灣匯 出赴大陸地 區投資金額	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額 (註1)								
訊聯生物科技股份有 限公司		\$ 4,348		\$ 35,408	\$ 784,979								

註1：投資金額係分別經經濟部投審會(95)經審第二字第09500195750號函及(97)經審第二字第09700057830號函核准。

註2：轉投資大陸地區限額係依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定計算。

註3：已於民國105年9月26日完成清算結束營業，另截至民國108年6月30日，該投資金額尚未向經濟部投審會註銷。