

訊聯生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度第一季

(股票代碼 1784)

公司地址：台北市內湖區新湖一路三十六巷二十八號
一樓

電 話：(02)2795-1777

訊聯生物科技股份有限公司及子公司

民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4 ~ 5	
四、	合併損益表	6	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	7 ~ 8	
七、	合併財務報表附註	9 ~ 41	
	(一) 公司沿革	9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11	
	(三) 會計變動之理由及其影響	11	
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 22	
	(五) 關係人交易	22 ~ 23	
	(六) 抵(質)押資產	23	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23 ~ 24	
	(八) 重大之災害損失	24	
	(九) 重大之期後事項	24	
	(十) 其他	25 ~ 33	

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	33 ~	35
	1. 重大交易事項相關資訊	33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33 ~	34
	4. 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	35	
(十二)	營運部門資訊	36	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	37 ~	41

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 101 年及 100 年 3 月 31 日
 (未經會計師核閱)

		101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	682,660	35	\$	603,635	35
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)						
	融資產 - 流動			-	-		4,270	-
1120	應收票據淨額			8,785	-		8,793	1
1140	應收帳款淨額	四(三)		229,477	12		171,585	10
1160	其他應收款			16,950	1		12,110	1
1180	其他應收款 - 關係人	五		-	-		359	-
1190	其他金融資產 - 流動	六		4,650	-		3,980	-
120X	存貨	四(四)		35,602	2		5,520	-
1250	預付款項			19,583	1		23,826	1
1260	預付款項			1,148	-		4,711	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動			6,014	-		5,718	-
1298	其他流動資產 - 其他			228	-		3,855	-
11XX	流動資產合計			<u>1,005,097</u>	<u>51</u>		<u>848,362</u>	<u>48</u>
基金及投資								
1430	公平價值變動列入損益之金	四(二)						
	融資產 - 非流動			34,319	2		45,624	3
1480	以成本衡量之金融資產 - 非	四(五)						
	流動			30,375	2		30,375	2
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		65,450	3		71,199	4
1440	其他金融資產 - 非流動	四(七)		80,914	4		93,614	5
14XX	基金及投資合計			<u>211,058</u>	<u>11</u>		<u>240,812</u>	<u>14</u>
固定資產								
	成本	四(八)及六						
1501	土地			294,000	15		294,000	17
1521	房屋及建築			259,521	13		259,521	15
1531	機器設備			138,408	7		130,364	7
1551	運輸設備			788	-		1,623	-
1561	辦公設備			8,371	-		10,913	1
1631	租賃改良			28,323	2		3,886	-
1681	其他設備			613	-		459	-
15XY	成本及重估增值			730,024	37		700,766	40
15X9	減：累計折舊		(	87,550)	(4 )	(	80,191)	(4)
1599	減：累計減損			-	-	(	681)	-
1670	未完工程及預付設備款			-	-		3,681	-
15XX	固定資產淨額			<u>642,474</u>	<u>33</u>		<u>623,575</u>	<u>36</u>
無形資產								
1750	電腦軟體成本			3,033	-		3,545	-
1760	商譽			10,091	1		9,932	1
1780	其他無形資產	四(九)		88,536	4		-	-
17XX	無形資產合計			<u>101,660</u>	<u>5</u>		<u>13,477</u>	<u>1</u>
其他資產								
1810	閒置資產	四(十)		243	-		329	-
1820	存出保證金			3,005	-		2,755	-
1830	遞延費用			2,770	-		3,488	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動			1,778	-		7,294	1
18XX	其他資產合計			<u>7,796</u>	<u>-</u>		<u>13,866</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,968,085</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,740,092</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 101 年及 100 年 3 月 31 日
 (未經會計師核閱)

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
單位：新台幣仟元								
流動負債								
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)	\$	-	-	\$	1,060	-
2120	應付票據			20,965	1		12,801	1
2140	應付帳款			30,104	2		17,876	1
2150	應付帳款 - 關係人	五		23	-		187	-
2160	應付所得稅			8,281	-		1,544	-
2170	應付費用			32,521	2		41,285	3
2210	其他應付款項			9,187	-		4,923	-
2260	預收款項	四(十一)		68,756	4		34,868	2
2280	其他流動負債			1,337	-		3,350	-
21XX	流動負債合計			<u>171,174</u>	<u>9</u>		<u>117,894</u>	<u>7</u>
長期負債								
2410	應付公司債	四(十二)		-	-		36,540	2
2441	長期應付票據			15	-		377	-
2460	長期遞延收入	四(十一)		372,139	19		347,158	20
24XX	長期負債合計			<u>372,154</u>	<u>19</u>		<u>384,075</u>	<u>22</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			1,477	-		1,874	-
2820	存入保證金			37	-		36	-
28XX	其他負債合計			<u>1,514</u>	<u>-</u>		<u>1,910</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>544,842</u>	<u>28</u>		<u>503,879</u>	<u>29</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十三)		502,119	26		498,417	29
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十四)		628,276	32		623,879	36
3220	庫藏股票交易			6,071	-		2,085	-
3260	長期投資			582	-		99	-
3272	認股權	四(十二)		-	-		5,690	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十五)		23,775	1		23,775	1
3350	累積虧損		(	3,392)	-	(	36,096)	(2)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			1,661	-	(	80)	-
3480	庫藏股票	四(十六)	(	60,594)	(3)		-	-
361X	母公司股東權益合計			<u>1,098,498</u>	<u>56</u>		<u>1,117,769</u>	<u>64</u>
3610	少數股權			324,745	16		118,444	7
3XXX	股東權益總計			<u>1,423,243</u>	<u>72</u>		<u>1,236,213</u>	<u>71</u>
重大承諾事項及或有事項								
重大期後事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>1,968,085</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,740,092</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：蔡政憲

經理人：劉天來

會計主管：梁淑清

訊聯生物科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至3月31日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
4110 銷貨收入		\$	34,533	19	\$	-	-		
4610 勞務收入			150,775	81		127,347	100		
4000 營業收入合計	十		185,308	100		127,347	100		
營業成本	四(四)及五								
5110 銷貨成本		(	29,346)	(16)	(-	-	
5610 勞務成本		(	44,129)	(24)	(	44,395)	(35)
5000 營業成本合計		(	73,475)	(40)	(	44,395)	(35)
5910 營業毛利			111,833	60		82,952	65		
營業費用	五								
6100 推銷費用		(	46,816)	(25)	(	49,066)	(38)
6200 管理及總務費用		(	25,836)	(14)	(	18,901)	(15)
6300 研究發展費用		(	10,802)	(6)	(	8,533)	(7)
6000 營業費用合計		(	83,454)	(45)	(	76,500)	(60)
6900 營業淨利			28,379	15		6,452	5		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			1,640	1		920	1		
7160 兌換利益			584	-		485	-		
7310 金融資產評價利益	四(二)		73	-		79	-		
7480 什項收入	五		1,325	1		179	-		
7100 營業外收入及利益合計			3,622	2		1,663	1		
營業外費用及損失									
7510 利息費用			-	-	(	296)	-	
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	(	1,803)	(1)	(	2,960)	(3)
7530 處分固定資產損失		(	633)	-		-	-	
7650 金融負債評價損失	四(二)		-	-	(	345)	-	
7880 什項支出		(	2,038)	(1)	(	378)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	4,474)	(2)	(	3,979)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利			27,527	15		4,136	3		
8110 所得稅費用		(	5,285)	(3)	(	1,459)	(1)
9600XX 合併總損益		\$	22,242	12	\$	2,677	2		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	22,393	12	\$	3,286	3		
9602 少數股權損益		(	151)	-	(	609)	(1)
		\$	22,242	12	\$	2,677	2		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘	四(十八)								
基本每股盈餘									
9710 繼續營業單位淨利		\$	0.55	\$	0.45	\$	0.09	\$	0.06
9740AA 少數股權			-		-		0.01		0.01
9750 本期淨利		\$	0.55	\$	0.45	\$	0.10	\$	0.07
稀釋每股淨利									
9810 繼續營業單位淨利		\$	0.55	\$	0.45	\$	0.09	\$	0.06
9840AA 少數股權			-		-		0.01		0.01
9850 本期淨利		\$	0.55	\$	0.45	\$	0.10	\$	0.07

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：蔡政憲

經理人：劉天來

會計主管：梁淑清

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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
合併總損益	\$ 22,242	\$	2,677
調整項目			
公平價值變動列入損益之金融資產評價調整	155	(	15)
公平價值變動列入損益之金融負債評價調整	-		345
呆帳損失	436		662
採權益法認列之投資損失	1,803		2,960
折舊(含閒置資產)費用	7,199		7,299
各項攤提	2,462		1,188
處分及報廢固定資產損失(表列處份固定資產損失/ 什項支出)	633		66
賣回可轉換公司債損失(表列什項支出)	-		9
可轉換公司債折價攤銷	-		296
股份基礎給付酬勞成本	-		1,288
資產及負債科目之變動			
公平價值變動列入損益之金融資產	7,160		1,320
應收票據	71	(	819)
應收帳款	(36,670)		7,773
其他應收款	(8,465)	(	83)
存貨	7,301		-
預付費用	(591)		3,843
預付款項	(1,148)	(	874)
遞延所得稅資產	1,889		1,305
其他流動資產-其他	884	(	3,779)
應付票據	7,129	(	4,197)
應付帳款	3,429	(	4,506)
應付帳款-關係人	(682)	(	1,214)
應付所得稅	3,058		155
應付費用	(28,850)	(	6,007)
其他應付款	(816)	(	6,572)
預收款項	14,763	(	707)
其他流動負債	(3,937)		227
長期應付票據	(2,135)	(	282)
長期遞延收入	6,957	(	7,548)
應計退休金負債	(35)		19
營業活動之淨現金流入(流出)	4,242	(	5,171)

(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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
其他金融資產(增加)減少	(\$ 44)	\$ 6,356
採權益法之長期股權投資增加	(3,000)	-
購置固定資產	(21,757)	(4,550)
處分固定資產價款	1,869	-
電腦軟體成本增加	-	(67)
存出保證金減少	2,139	166
遞延費用增加	(405)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(21,198)	1,905
融資活動之現金流量		
存入保證金	-	(1)
現金增資	-	212,000
員工執行認股選擇權	-	19
可轉換公司債賣回價款	-	(104)
買回庫藏股	(873)	-
少數股權變動	(2,179)	19,172
融資活動之淨現金(流出)流入	(3,052)	231,086
匯率影響數	(2,014)	-
合併個體變動影響數	-	9,045
本期現金及約當現金(減少)增加	(22,022)	236,865
期初現金及約當現金餘額	704,682	366,770
期末現金及約當現金餘額	\$ 682,660	\$ 603,635
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 369	\$ -
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 14,816	\$ 1,150
減:期末應付設備款	(5,931)	-
加:期初應付設備款	12,872	3,400
本期支付現金數	\$ 21,757	\$ 4,550
取得子公司之公平價值資訊		
流動資產	\$ -	\$ 20,856
固定資產	-	109
商譽	-	9,932
其他資產	-	1,512
流動負債	-	(16,509)
減:子公司合併發行新股	-	(15,900)
合併支付現金數	\$ -	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註。

董事長：蔡政憲

經理人：劉天來

會計主管：梁淑清

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101年及100年3月31日
 (未經會計師核閱)

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於民國89年8月依公司法規定設立。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買賣。主要營業項目為臍帶血幹細胞、臍帶間質幹細胞、乳牙幹細胞、周邊血幹細胞及自體激原之檢測、萃取、冷凍儲存、建檔、保管、技術研發及基因之檢測。截至民國101年3月31日止，本公司及子公司之員工人數約為360人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金管證字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國100年度合併財務報表附註二相同。

(一)本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並按季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表。

本公司與子公司間相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31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	
訊聯生物科技股份有限公司	訊聯生醫美容股份有限公司 (醫美)	一般管理顧問	100.00	70.00	
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	19.35	14.41	(註1)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 3月31日	民國100年 3月31日	
Crown Star Alliance Limited (Crown Star)	Star Ford (SAMOA) Limited (Star Ford)	一般投資業	100.00	100.00	
Star Ford (SAMOA) Limited (Star Ford)	上海訊聯管理顧問有限公司 (上海訊聯)	諮詢顧問	100.00	100.00	
Star Ford (SAMOA) Limited (Star Ford)	廣東訊原科技有限公司 (廣東訊原)	幹細胞收儲	66.46	-	(註2)
創源生物科技股份有限公司 (創源)	訊聯醫事檢驗所 (醫檢所)	基因檢測	-	-	(註3)
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)	分子視算股份有限公司 (分子視算)	資訊軟體服務	-	14.41	(註4)

(註1)本公司於民國101年及100年3月31日持有其表決權股份分別為19.35%及14.41%，惟本公司對其具有控制力。

(註2)民國100年度第二季新投資設立之公司。

(註3)本公司透過創源對其具有實質控制能力。

(註4)自民國100年3月31日起，本公司透過創源對其具有實質控制力，惟該公司已於民國100年11月11日與創源進行合併，合併後為消滅公司。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

(四)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

(六)子公司會計政策與本公司不同之情形：無此情形。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

子公司創源於民國 100 年第一季辦理現金增資\$15,900，每股面額 10 元，本公司未認購新股，致使持股比例降為 14.41%。本公司另於民國 100 年第二季及第三季分別參與創源現金增資案及處分部分持股，致截至本季止持股比例為 19.35%。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101年3月31日	100年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,944	\$ 2,414
支票存款及活期存款	82,957	208,290
外幣存款	175,476	2,652
定期存款	422,283	390,279
	<u>\$ 682,660</u>	<u>\$ 603,635</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產/負債

	101年3月31日	100年3月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
封閉型基金	\$ -	\$ 3,920
金融資產評價調整	-	350
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,270</u>
交易目的金融負債		
嵌入式衍生性金融商品(可轉債贖回權、 贖回權、賣回權及價格重設權)	\$ -	\$ 593
金融負債評價調整	-	(1,653)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,060)</u>
非流動項目：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
開放型基金(註)	\$ 33,526	\$ 44,743
金融資產評價調整	793	881
合計	<u>\$ 34,319</u>	<u>\$ 45,624</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 年第一季認列之金融資產/負債評價淨利益(損

失)分別為\$73及(\$266)。

2. 本公司嵌入可轉換公司債贖回權、賣回權及價格重設權之評價金額係受到無風險利率、風險貼水、轉換價格、資產負債表日之收盤價格及股價波動率等之變動影響，前述衍生性金融商品民國 100 年第一季認列之淨損失為\$345。

(註)本公司自民國 91 年度及 93 年度起，分別委託彰化銀行及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。持有受限制用途之信託財產所投資之開放型基金，歸類至指定公平價值變動列入損益之金融資產—非流動。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 249,642	\$ 190,573
減：備抵呆帳	(20,165)	(18,988)
	<u>\$ 229,477</u>	<u>\$ 171,585</u>

(四) 存貨

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
商品存貨	\$ 35,602	\$ 5,520

當期認列之存貨相關費損

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 29,346	\$ -

(五) 以成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非流動項目：		
股單	\$ 30,375	\$ 30,375
海外私募型基金	6,602	6,602
小計	36,977	36,977
減：累計減損—以成本衡量之金融資產	(6,602)	(6,602)
合計	<u>\$ 30,375</u>	<u>\$ 30,375</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
康聯生醫科技股份有限公司	<u>\$ 65,450</u>	<u>24%</u>	<u>\$ 71,199</u>	<u>22.5%</u>

2. 本公司民國 101 年及 100 年第一季採權益法認列投資損失如下：

被投資公司	101年第一季	100年第一季
康聯生醫科技股份有限公司	(\$ 1,803)	(\$ 2,960)

3. 本公司民國 101 年及 100 年第一季採權益法認列之投資損失，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七) 其他金融資產-非流動

本公司自民國 91 年度及 93 年度起，分別委託彰化銀行及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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，該受限制用途之信託財產表列其他金融資產-非流動 \$80,914 及 \$93,614。

(八) 固定資產

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 294,000	\$ -	\$ -	\$ 294,000
房屋及建築	259,521	(23,814)	-	235,707
機器設備	138,408	(59,644)	-	78,764
運輸設備	788	(295)	-	493
辦公設備	8,371	(2,974)	-	5,397
租賃改良	28,323	(732)	-	27,591
其他設備	613	(91)	-	522
	<u>\$ 730,024</u>	<u>(\$ 87,550)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,474</u>
	100 年 3 月 31 日		帳面價值	
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 294,000	\$ -	\$ -	\$ 294,000
房屋及建築	259,521	(11,756)	-	247,765
機器設備	130,364	(57,873)	-	72,491
運輸設備	1,623	(999)	-	624
辦公設備	10,913	(5,791)	-	5,122
租賃改良	3,886	(3,390)	-	496
其他設備	459	(382)	-	77
未完工程及預付設備款	3,681	-	(681)	3,000
	<u>\$ 704,447</u>	<u>(\$ 80,191)</u>	<u>(\$ 681)</u>	<u>\$ 623,575</u>

(九) 其他無形資產

	101年3月31日	100年3月31日
成本	\$ 89,159	\$ -
減：累計攤提	(5,359)	-
加：匯率影響數	4,736	-
	<u>\$ 88,536</u>	<u>\$ -</u>

係廣州市婦女兒童醫療中心以技術作價方式投資廣東訊原生物科技有限公司而取得，其內容主要係廣東省臍帶血造血幹細胞庫廣州分庫之技術。

(十) 閒置資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
	原始成本	原始成本
	累計折舊	累計折舊
	帳面價值	帳面價值
機器設備	\$ 685	\$ 685
	(\$ 442)	(\$ 356)
	\$ 243	\$ 329

(十一) 預收款項及長期遞延收入

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，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，客戶預繳之保管費按收入實現年度分別表列預收款項計 \$17,148 及 \$17,708 暨長期遞延收入計 \$372,139 及 \$347,158。

(十二) 應付公司債

項 目	101年3月31日	100年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ 38,900
減：應付公司債折價	-	(2,360)
合計	\$ -	\$ 36,540

1. 本公司經行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國 97 年 1 月 29 日金管證一字第 0970001674 號函核准募集與發行第一次可轉換無擔保公司債，主要發行條件如下：

- (1) 發行總額：300,000。
- (2) 票面利率：0%。
- (3) 發行期間：5 年(民國 97 年 3 月 18 日至民國 102 年 3 月 18 日)。
- (4) 轉換期間：發行滿一個月起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 70.7 元，惟本公司債發行後，除因本公司履行所募集發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。另，轉換價格除依前述反稀釋條款調整外，本公司分別以民國 97 年至 102 年當年度之無償配股或配息基準日(以日期較晚者為主，若當年度未辦理無償配股或配息，則以 8 月 31 日為基準日)，依發行條款規定重新訂定轉換價格。民國 100 年 2 月 17 日本公司因股份總額發生變動，轉換價格調整為新台幣 54.7 元。

(6) 贖回權：

- A. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，

本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格 50% 時，本公司得於其後 30 個營業日內通知債權人，並於收回基準日按債券面額以現金收回全部債券。

B. 自本公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流動在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得通知債權人於通知屆滿一個月內按債券面額以現金收回本轉換公司債。

(7) 賣回權：

債券持有人得於發行滿 3 年之前 30 日至前 10 日以債券面額之 104.57%，將其所持有之本公司轉換公司債以現金贖回。

(8) 轉換後之權利義務：

轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(9) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。本公司於民國 100 年 12 月 23 日已全數收回該轉換公司債並完成註銷登記。本次發行之轉換公司債面額計 \$226,000 已轉換為普通股 3,742,255 股。

2. 本公司國內第一次可轉換無擔保公司債於發行時依據財務會計準則公報第 36 號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積—認股權」，另所嵌入之贖回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，經依據財務會計準則公報第 34 號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關連，故予以分離處理，並以其淨值帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之本公司發行公司債之有效利率為 3.21%。
3. 依發行條件規定，自民國 100 年 2 月 18 日至 3 月 8 日止，債券持有人得將其所持有之本公司可轉換公司債以現金賣回。民國 100 年第一季本公司自債券持有人買回本轉換公司債面額計 \$100，買回損失計 \$9。

(十三) 股本

1. 本公司額定股本總額為 \$2,000,000 (其中含員工認股權憑證可認購股數 30,000 仟股)，每股面額 10 元。歷經多次增資後，截至民國 101 年 3 月 31 日止，實收資本額為 \$502,119。
2. 發行員工認股權憑證計劃
本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格，未上市櫃前以發行日最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值或申請上市櫃之承銷價孰高者為認購價格且不低於普通股每股面額；上市櫃後則以發行日當日本公司普通股收盤價訂之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。

(1)93 年員工認股權憑證

- A. 本公司於民國 93 年 8 月 20 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證計劃，預計發行認股權憑證總數 2,250,000 單位，每單位得認購股數為 1 股，因員工行使認股權而須發行普通股計 2,250 仟股。本公司於民國 93 年 10 月 15 日申報發行員工認股權憑證 1,500,000 單位，業已於民國 93 年 10 月 26 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證（一）字第 0930147928 號函申報生效。
- B. 此項認股權憑證須於主管機關民國 93 年 10 月 26 日核准之通知到達日起一年內分次發行，存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後可依規定行使認股權利。本公司業於民國 93 年 11 月 16 日、94 年 4 月 15 日及 94 年 5 月 15 日分別發行 405,000 單位、60,000 單位及 850,000 單位之認股權憑證。

(2)95 年員工認股權憑證

- A. 本公司於民國 95 年 2 月 20 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證計劃，預計發行認股權憑證總數 935,000 單位，每單位得認購股數為 1 股，因員工行使認股權而須發行普通股計 935 仟股。本公司於民國 95 年 3 月 22 日申報發行員工認股權憑證 935,000 單位，業已於民國 95 年 4 月 6 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證（一）字第 0950110837 號函申報生效。
- B. 此項認股權憑證須於主管機關民國 95 年 4 月 6 日核准之通知到達日起一年內分次發行，存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後可依規定行使認股權利。本公司分別於民國 95 年 4 月 15 日、95 年 11 月 15 日及 96 年 4 月 5 日發行 600,000 單位、116,000 單位及 219,000 單位之認股權憑證。

(3)96 年員工認股權憑證

- A. 本公司於民國 96 年 5 月 31 日經董事會決議通過發行員工認股權憑證計劃，預計發行認股權憑證總數 1,700,000 單位，每單位得認購股數為 1 股，因員工行使認股權而須發行普通股計 1,700 仟股。本公司於民國 96 年 6 月 15 日申報發行員工認股權憑證 1,700,000 單位，業已於民國 96 年 6 月 28 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證（一）字第 0960032557 號函申報生效。
- B. 此項認股權憑證須於主管機關民國 96 年 6 月 28 日核准之通知到達日起一年內分次發行，存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後可依規定行使認股權利。本公司分別於民國 96 年 7 月 15 日及 96 年 11 月 15 日發行 1,400,000 單位及 300,000 單位之認股權憑證。

(4) 酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101年3月31日		100年3月31日	
	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)(註)	數量 (仟股)	加權平均行使 價格(元)(註)
期初流通在外	260	\$ 71.00	650	\$ 41.54
本期行使	-	-	(1)	13.00
本期沒收	-	-	(1)	23.00
期末流通在外	<u>260</u>	71.00	<u>648</u>	41.63
期末可行使之 認股選擇權	<u>260</u>		<u>486</u>	

(註)已依員工認股權憑證發行規定調整認購價格。

(5) 酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格範圍	101年3月31日				
	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
23~71元	260	1.63年	71.00元	260	71.00元
行使價格範圍	100年3月31日				
	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
10~14元	46	1.99年	13.95元	35	13.95元
23~71元	602	2.44年	43.75元	451	43.75元

(6) 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本，其相關評價及擬制性資訊如下：

A. 評價模式：採用 Black-Scholes 選擇價模式。

B. 評價假設：

95年認股權計劃發行之員工認股權憑證

股利率	0%
預期價格波動性	註1
無風險利率	1.89%~2.17%
預期存續期間	4~6年
每股行使價格	10~14元
攤銷年限	2~6年

96年認股權計劃發行之員工認股權憑證

股利率	0%
預期價格波動性	註2
無風險利率	2.45%~2.66%
預期存續期間	4~6年
每股行使價格	23~71元
攤銷年限	2~6年

註1:參考4131晶宇生技93年4月至96年4月之報酬率標準差79.41%~98.09%。

註2:參考4131晶宇生技93年4月至96年7月之報酬率標準差80.65%及本公司96年7月至96年11月之報酬率標準差75.36%。

C. 評價結果：

	民國101年 第一季	民國100年 第一季
<u>流通在外之員工認股權憑證：</u>		
認股選擇權每股加權平均公平價值	42.29元	6.13~42.29元
採公平價值法應認列之酬勞成本	\$ 84	\$ 539

D. 擬制性資料：

	民國101年 第一季	民國100年 第一季
本期淨利	\$ 22,393	\$ 3,286
報表認列之淨利		
擬制淨利	22,309	2,747
基本每股盈餘(元)	0.45	0.07
報表認列之每股盈餘		
擬制每股盈餘	0.44	0.06
稀釋每股盈餘(元)	0.45	0.07
報表認列之每股盈餘		
擬制每股盈餘	0.44	0.06

3. 本公司於民國97年10月17日經臨時股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國98年3月12日，現金增資用途為充實營運資金，私募股數計6,579仟股，每股認購價格為30.4元，此增資案共募得\$200,000，並辦理變更登記完竣，本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(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，按股東原有持股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。
- 有關資本公積－認股權，請詳附註四(十二)之說明。

(十五) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應分派員工紅利2%~10%，及董事監察人酬勞2%~5%，其餘紅利由股東會議決議分派之。
2. 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%。
3. 依有關法令規定，自民國87年度起營利事業各年度之盈餘尚需於次年度股東會悉數分配，否則稽徵機關得就未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。
4. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
87及以後年度未分配盈餘		
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ -	\$ -
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(3,392)	(36,096)
合計	(\$ 3,392)	(\$ 36,096)

5. 本公司民國100年及99年第一季有關兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 473	\$ -

(2) 本公司民國100年及99年度均為累積虧損，無盈餘可供分配，是以無盈餘分配應稅額扣抵比率。

6. 本公司民國99年度為累積虧損，業經民國100年6月15日股東會決議不分派盈餘；另民國101年3月21日經董事會提議之民國100年度虧損撥補案，截至本合併財務報表提出日止，尚未經股東會決議。
7. 本公司民國101年及100年第一季皆為累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(十六) 庫藏股

1. 民國101年第一季度庫藏股票數量及價款變動情形如下：

	<u>101年第一季</u>			
<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	1,654 仟股	23仟股	-	1,677仟股

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。民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$60,594。
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。

(十七) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 截至民國 100 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
現金增資保留 員工認購	100.1.13	140,000	不適用	立即既得	不適用	不適用

2. 子公司創源股份基礎給付交易：

(1) 子公司創源於民國 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 單位及 977,000 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，此認股權之存續期間自發行之日起均為六年。

(2) 酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

認股選擇權	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	2,477	\$ 12.79	-	\$ -
本期給與	-	-	1,000	10.70
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,477</u>	-	<u>1,000</u>	-
期末可行使之認股選擇	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
平均公平價值(元)	<u>\$ 5.87</u>	-	<u>\$ 5.47</u>	-

(3) 酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格範圍	101 年 3 月 31 日				
	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量 (仟股)	加權平均 行使價格
10.7元	1,000	5.25年	-	-	-
10.7元	500	5.25年	-	-	-
16元	977	5.42年	-	-	-

(4) 給與日給與之股份基礎給付交易使用選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約價 股價	預期價格 格(元)	預期價格 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率
員工認股權/ 第一次	100.03.25	-	\$10.7	48.86%	4年	-	1.09%
員工認股權/ 第二次	100.04.01	-	10.7	50.29%~ 50.66%	4~5年	-	1.11%~ 1.18%
員工認股權/ 第三次	100.05.17	-	16.0	49.91%~ 50.33%	4~5年	-	1.15%~ 1.18%

3. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年第一季股份基礎給付交易屬權益交割產生之酬勞成本分別為\$1,034 及\$1,288。

(十八) 普通股每股盈餘

	101 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(註1)					
歸屬於合併淨利益者	\$27,678	\$22,393	50,212	\$ 0.55	\$ 0.45
	100 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
歸屬於合併淨利益	\$ 4,745	\$ 3,286	47,727	\$ 0.10	\$ 0.07
具稀釋作用之潛在 普通股之影響(註2)：					
員工認股權證			184		
員工分紅			9		
稀釋每股盈餘					
歸屬於合併淨利益者	\$ 4,745	\$ 3,286	47,920	\$ 0.10	\$ 0.07

(註1)民國101年第一季之稀釋每股盈餘若計入員工認股權證將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

(註2)民國100年第一季之稀釋每股盈餘若計入可轉換公司債將產生反稀釋作用，故不計入。

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。且因員工紅利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。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關係人	名稱	與本公司之關係
康聯生醫科技股份有限公司(康聯)		採權益法評價之被投資公司
天荷生化科技有限公司(天荷)		實質關係人
亞聯生物科技股份有限公司(亞聯)		同一董事長
GENESIS GENTICS, INC (GGI)		子公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	101年第一季		100年第一季	
	金額	占合併營業成本百分比	金額	占合併營業成本百分比
GGI	\$ 3,547	5	\$ -	-

進貨價格係以雙方議定，付款條件為月結90天。

2. 勞務成本

	101年第一季		100年第一季	
	金額	占合併營業成本百分比	金額	占合併營業成本百分比
GGI	\$ 582	1	\$ 216	-

係子公司創源委託檢驗而支付之相關成本及權利金。

3. 其他應收款-關係人

	101年3月31日		100年3月31日	
	佔合併 其他應收款		佔合併 其他應收款	
	金額	百分比	金額	百分比
康聯	\$ 359	2	\$ 359	3
減:備抵呆帳	(359)	(2)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 359</u>	<u>3</u>

4. 應付帳款-關係人

	101年第一季		100年第一季	
	佔合併 應付帳款		佔合併 應付帳款	
	金額	百分比	金額	百分比
GGI	\$ 23	-	\$ 187	1

5. 租金收入(表列什項收入)

承租人	出租標的物	租賃期間	101年第一季		收取方式
			保證金	租金收入	
亞聯	台北內湖辦公	101.1.1~101.1	\$ -	\$ 3	按月收耳

承租人	出租標的物	租賃期間	100年第一季		收取方式
			保證金	租金收入	
亞聯	台北內湖辦公	98.7.25~100.1	\$ -	\$ 3	按月收耳

六、抵(質)押資產

1. 質押資產明細如下:

資產項目	帳面價		擔保用途
	101年3月31日	100年3月31日	
定期存款(表列其他金融資產-流動)	\$ 1,555	\$ 1,500	職員購油
定期存款(表列其他金融資產-流動)	3,000	2,000	消費者信貸額度
定期存款(表列其他金融資產-流動)	150	-	研發計畫額度
定期存款(表列其他金融資產-流動)	-	480	履約保證金
土地	294,000	294,000	借款額度(註)
合計	<u>\$ 298,705</u>	<u>\$ 297,980</u>	

(註)本公司向上海商業儲蓄銀行取得短期(擔保)放款及 C/P 保證共用額度，並以本公司之內湖土地作為抵押擔保，該放款及額度已於民國 99 年 1 月 31 日到期，惟截至 101 年 3 月 31 日止，尚未辦理抵押塗銷。

2. 本公司收受買受人預繳之部份年度保管費設立之自益型信託財產，請參閱附註四之(二)及(七)說明。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因承租研究室、辦公室及公務車、簽訂廣告、代言及室內設計契約等，於未來尚需支付之價款如

下：(依 101 年及 100 年第一季台灣銀行基本放款利率約 5.036%及 4.866%予以折現)

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	<u>應付合約總額</u>	<u>應付合約現值</u>	<u>應付合約總額</u>	<u>應付合約現值</u>
1 ~ 5 年	\$ 16,145	\$ 14,698	\$ 14,611	\$ 13,899

2. 本公司與民國 99 年 7 月 30 日與 StemOne Biologicals 簽署技術合作意向書，針對臍帶間質幹細胞作技術移轉合作，惟相關支出費用尚未確定。
3. 本公司於民國 99 年 11 月 22 日與中國廣州市婦女兒童醫療中心簽定合資協議，透過轉投資第三地公司(Crown Star)共同設立廣東訊原生物科技股份有限公司(以下簡稱「廣東訊原」)，該公司預計實收資本額為人民幣 60,189 仟元，本公司預計投資金額為人民幣 40,000 仟元；截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已匯出予 Crown Star 美金 6,000 仟元，另 Crown Star 已匯出予廣東訊原美金 2,000 仟元。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司經民國 101 年 4 月 25 日董事會通過辦理第二次庫藏股轉讓予員工計 48 仟股，轉讓價格每股新台幣 35.72 元，轉換基準日為民國 101 年 5 月 5 日。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金融商品	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產：						
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 1,019,313	\$ -	\$ 1,019,313	\$ 891,731	\$ -	\$ 891,731
公平價值變動列入損益之 金融資產	34,319	34,319	-	49,894	49,894	-
以成本衡量之金融資產-非流動	30,375	-	-	30,375	-	-
負債：						
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	94,189	-	94,189	80,835	-	80,835
應付公司債	-	-	-	36,540	-	37,297
<u>衍生性金融商品</u>						
負債：						
公平價值變動列入損益之 金融資產-嵌入式衍生性金融商 品(可轉換贖回權、賣回權及價 格重設權)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,060)	\$ -	(\$ 1,060)

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：

- (1) 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(含關係人，不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
- (2) 其他金融資產-非流動係受限制用途之銀行存款，由於該等存款係附息存款，折現與否影響微小，故以帳面價值估計其公平價值。
- (3) 存出保證金、存入保證金及長期應付票據係以在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金或長期應付票據雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場公開報價或經專家評估之理論價值為其公平價值。

3. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為本公司發行公司債之當期市場有效利率。

(二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$140,638 及\$279,391；具利率變動之現金流量風險之金融資產各為\$366,927 及\$207,500。本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$36,540。

(三) 風險控制及避險策略

本公司及子公司之風險控制及避險策略如下：

1. 全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使公司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. 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. 達成風險管理之目標，公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：包含以公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資雖受市場價格變動之影響，惟本公司隨時監測市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司係透過集中交易市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。權益類金融商品最大之信用風險價值為帳面價值。

(3)流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資具活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故流動性風險低。不具活絡市場者，部分屬以成本衡量之金融資產之權益類金融商品因無活絡市場或於閉鎖期間無法處分，惟此部分投資佔整體投資比重極微小，故無重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項：包含應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款(含關係人)。

(1)市場風險

本公司之應收款項大部份均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項大部份均為1年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項大部份均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 應付公司債

(1)市場風險

本公司發行之債券類商品，係為零利率之債券負債，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

4. 本公司及子公司從事業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
美金:新台幣	\$ 573	29.51~30.06	\$ 2,805	29.5~30
人民幣:美金	25,897	0.16	-	-
美金:人民幣	1,614	6.3	-	-
<u>金融負債</u>				
美金:新台幣	\$ 255	29.51	\$ 340	29.1~29.
新加坡幣:新台幣	124	23.49	235	23.3

(五) 衍生性金融商品交易

本公司截至民國 101 年 3 月 31 日止，衍生性金融商品交易業已結清，另截至民國 100 年 3 月 31 日止從事衍生性金融商品交易餘額詳附註四(二)及(十二)之說明，相關風險資訊說明如下：

1. 市場風險：

本公司衍生性金融商品係可轉債之贖回權、賣回權及價格重設權，其因股價變動將導致公平價值之影響，故有市場風險。

2. 信用風險：

本公司衍生性金融商品係嵌入可轉換公司債之相關選擇權，故無信用風險。

3. 流動性風險

本公司營運資金充足，預期不致發生重大之流動風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司衍生性金融商品可能因無風險利率變動而產生價格波動，因相關選擇權與公司債不可分割，故不影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險。

(六) 勞務收入認列方式、未來保存成本基本假設及敏感度分析

1. 主要營業性質：

本公司主要營業項目為提供臍帶血、臍帶、胎盤、乳牙及成人周邊血之幹細胞收集處理及儲存、應用、基因檢測(目前主要檢測項目為 SMA 脊髓性肌肉萎縮症及唐氏症)及生醫美容保養品研發及銷售。

2. 收入認列：

本公司收入及成本之估列係依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(95)基秘字第 185 號函規定—勞務收入依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」勞務之提供規定，採用「衡量已發生成本占估計總成本之比例」，前述估計總成本包含已發生成本及未來應投入成本。幹細胞處理及儲存業務成本組成、採用完工百分比法計算之方式、臍帶血未來保存成本估計方式及相關基本假設及主要成本變動影響之敏

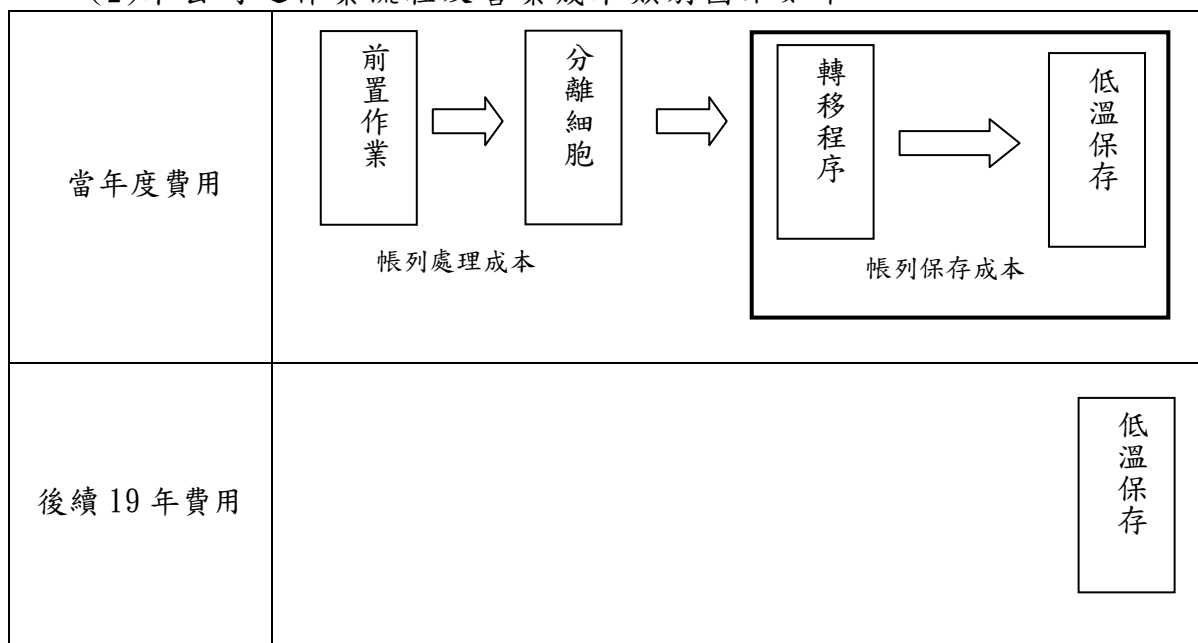
感度分析，分述如下：

(1) 銷貨收入計算方式如下：

當年度累積收入認列 = 累積至當年度全部契約收入 * (實際已發生之成本 / 實際已發生之成本 + 預計未來保存成本)

收入認列 = 當年度累積收入 - 上年度累積收入

(2) 本公司之作業流程及營業成本類別圖示如下：



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

作 業 步 驟 主 要 相 關 成 本

<p>d. 資料建檔</p> <p>e. 客戶報告列印</p> <p>f. 實驗室報告審核</p> <p>g. 樣本覆檢</p> <p>h. 永久桶檢體位置分配、移入</p>	<p>g. 修繕費</p>	<p>n. 什項購置</p>
<p>低溫保存</p> <p>a. 每日例行查核(檢視液態氮高度..等)</p> <p>b. 年度解凍及報告寄送</p>	<p>a. 直接材料</p> <p>b. 直接人工-薪資及獎金</p> <p>c. 租金費用</p> <p>d. 修繕費</p> <p>e. 水電費</p>	<p>f. 保險費</p> <p>g. 折舊及折耗</p> <p>h. 伙食費</p> <p>i. 什項購置</p>

- (3) 本公司目前帳列營業成本按服務流程分類及歸屬原則列示如下：
- A. 直接歸屬為處理成本：可直接歸屬與處理相關之成本，例如：直接材料、收血專員之薪資、收血專車之租金費用、雜項購置、運費及修繕費…等。
 - 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。
- (4) 因後續 19 年的程序僅需持續提供低溫保存，故於計算完工百分比法可認列收入時，僅上列低溫保存階段之永久保存成本於儲存服務提供期間將影響未來估計保存成本；由於該未來保存成本之估計對收入認列影響重大，茲將未來保存成本主要項目基本假設分述如下：
- A. 直接材料(液態氮成本)：本公司配合「液態氮儲存槽」之建置，自建廠辦合一之辦公大樓，建置地點為台北市，此廠辦合一之建置，可由原單價較高之桶裝液態氮改為使用單價較低之槽裝液態氮，使保存成本之主要直接材料「液態氮」每公斤單價較民國 98 年降低約 56%。另本公司台南技術中心已於民國 101 年初進駐南部科學園區，每公斤液態氮成本亦降低約 58%。
 - B. 租金費用：本公司係按目前租賃於南部科學園區之租金為計算基礎，另每一儲存桶之占地面積約為 0.17~0.28 坪，惟實際放置情形亦有些微影響其占地面積(例圓型儲存桶與圓型儲存桶間之空隙、因維持其散熱情況與牆面之間隔..等)，故於計算預估未來保存成本時，以每一儲存桶 1.1 坪之基礎計算，以保留約為 2 倍之

- 安全係數，供走道、公共空間攤銷及儲存桶本身占地面積使用。
- C. 折舊及折耗：
- (A) 儲存桶：原每一儲存桶，大桶可儲存約 800 客戶，小桶可儲存約 500 戶，於液態氮儲存槽建置完成後，再增購之臍血儲存桶可多儲存約 2 倍餘之客戶數。本公司已於民國 96 年 2 月完成驗收，故自 96 年度開始，新增之儲存桶採用新型儲存桶，截至目前為止，舊型儲存桶與新型儲存桶比例約為 5：5。舊型儲存桶之折舊及折耗係按每桶剩餘經濟耐用年限計算，民國 98 年度後新購入之儲存桶則按目前平均每一新型儲存桶之折舊費用計算之，另未來年度新增儲存桶之折舊及折耗將依照現有新型儲存桶每桶平均折舊費用為估算基礎。
- (B) 房屋建築及附屬設備：本公司於民國 101 年初完成台北廠辦合一大樓實驗室配置之確認，另南部科學園區亦於本年度初完成進駐，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。
- 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. 直接人工：預計未來保存成本中僅針對既有客戶的基本維護作業，由於既有客戶都已存放在永久儲存桶內，因此不需人工進出移動等許多額外工作，只需定期查檢液態氮高度等基礎的維護工作即可。預估所花費時間佔全部工時約 17.5%，並以全公司實際平均每人薪資予以估算。
- F. 其他費用：包括水電費、修繕費及什項購置：均依實際發生金額分攤每一儲存桶之平均金額乘算因應未來營運規模所需之儲存桶數而得。

上列基本假設根據之交易事項及經營環境係屬估計，因此預計與實際結果通常存有差異，且可能極為重大。惟本公司將每年每季按照實際情況更新前述基本假設，以適時修正未來保存成本之估計數，使收入認列之依據符合實際營運狀況。

(5) 茲將前述幹細胞處理及儲存服務中臍血保存服務民國 101 年度第一季之實際永久保存成本金額與未來保存成本差異數說明如下：

A. 完工百分比法下 101 年之未來保存成本－永久保存成本實際數＝（\$165）。

B. 差異原因說明如下：

(A) 液態氮：實際數較未來預估成本高約\$138，主要係因民國 101 年度第一季台南技術中心尚有使用之前未耗用完畢單價較高之桶裝液態氮，由於第二季後將全面改採同台北技術中心較低單價之槽裝液態氮，其影響數將降低，故不擬修正未來保存成本計算模組。

(B) 折舊及折耗：實際數較未來預估成本低約\$47，主要係因台南技術中心於民國 101 年 2 月底進駐南部科學園區後才開始計提房屋建築附屬設備及真空管設備折舊所致，惟因考量影響金額不重大，且對未來影響數將降低，故不擬修正未來保存成本計算模組。

(C) 租金費用：實際數較未來預估成本低約\$29，主要係因台南技術中心目前儲存桶使用坪數尚未達飽和，惟未來可能依儲存人數增加新購置儲存桶，故不擬修正未來保存成本計算模組。

(D) 保險費：實際數較未來預估成本高約\$61，主要係因勞健保險費未計入未來保存成本預估所致，惟因金額並不重大，故對收入認列之影響亦不重大。

(E) 其他：實際數較未來預估成本高約\$42，主要係因部分如薪資、水電費及修繕費等，未予以計入未來保存成本預估，惟因金額不重大，故對收入認列之影響並不重大。

(6) 敏感度分析

主要成本之變動對本公司營業收入之影響如下：

<u>變動幅度</u>	<u>營業收入增(減)數</u>
液態氮降價1元	\$ 29,308
液態氮漲價1元	(28,726)
租金每坪單價降價10%	753
租金每坪單價漲價10%	(753)
儲存桶佔地面積減少10%影響之租金費用	753
儲存桶佔地面積增加10%影響之租金費用	(753)
儲存桶降價10%影響之折舊費用	9,960
儲存桶漲價10%影響之折舊費用	(9,845)

(七) 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\$225,000。

(八) 合併

1. 本公司及子公司於民國 100 年度進行下列購併事項：

本公司之子公司創源生物科技股份有限公司(以下簡稱創源)於民國 100 年 3 月 31 日以發行新股 1,500 仟股取得分子視算股份有限公司(以下簡稱分子視算)100%股權，並依照購買法處理，本公司透過創源對其持有表決權股份 14.41%，並具有實質控制力。

2. 分子視算所營業之主要內容為資訊軟體服務。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三) 大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證字第

0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(四) 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101年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
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	勞務收入	\$ 1,905	(註四)	1.03%
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	勞務收入	25,369	(註四)	13.69%
2	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	勞務收入	17,366	(註四)	9.37%
1	創源生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	3	勞務收入	3,393	(註四)	1.83%
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	19,725	(註四)	1.00%
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	12,551	(註四)	0.64%
0	訊聯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	6,181	(註四)	0.31%
2	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	應收帳款	6,216	(註四)	0.32%
2	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	應付帳款	27,267	(註四)	1.39%

民國100年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
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	勞務收入	\$ 23,971	(註四)	18.82%
2	訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	勞務收入	15,431	(註四)	12.12%
1	創源生物科技股份有限公司	訊聯醫事檢驗所	3	勞務收入	12,685	(註四)	9.96%
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	9,571	(註四)	0.55%
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	8,253	(註四)	0.47%
2	訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	應收帳款	5,990	(註四)	0.34%
2	訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	應付帳款	5,092	(註四)	0.29%
2	(內湖)訊聯醫事檢驗所	創源生物科技股份有限公司	3	應付帳款	20,969	(註四)	1.21%

註一：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，編號之填寫方式如下：

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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示其種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：交易係按議定條件辦理。

註五：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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司經營之業務，主要區分為幹細胞相關產品及基因檢測服務暨其他。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司係以繼續營業部門稅前損益衡量營運部門表現，且營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門損益與資產之資訊

本公司及子公司提供予主要營運決策者之民國 101 年及 100 年度第一季應報導部門資訊如下：

	101 年 第 一 季			
	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	\$ 150,775	\$ 34,533	\$ -	\$ 185,308
內部部門收入	53,753	-	(53,753)	-
收入合計	<u>\$ 204,528</u>	<u>\$ 34,533</u>	<u>(\$ 53,753)</u>	<u>\$ 185,308</u>
部門損益	<u>\$ 54,939</u>	<u>(\$ 724)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,215</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	100 年 第 一 季			
	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	\$ 127,347	\$ -	\$ -	\$ 127,347
內部部門收入	52,497	-	(52,497)	-
收入合計	<u>\$ 179,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,497)</u>	<u>\$ 127,347</u>
部門損益	<u>\$ 25,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,353</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司及子公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四)部門損益與資產之調節資訊

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。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。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司會計經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用FRS轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與RS差異之辨認	已完成
4. 完成IFRS合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則號「首次採用國際財務報導準則」項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定IFRS會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則號第首次採用國際財務報導準則各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製FRS閣帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製FRSs民國101年比較財務資訊之編製	積極進行中
12. 完成相關內部控(檢)財務報導流程及相關資訊系統調整	已完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並

考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,814	(\$ 5,814)	\$ -	(1)
固定資產	637,368	(3,936)	633,432	(2)(3)
遞延所得稅資產—非流動	2,891	6,321	9,212	(1)
其他資產—其他	-	4,200	4,200	(2)
閒置資產	264	(264)	-	(3)
其他	1,314,093	-	1,314,093	
資產總計	<u>\$ 1,960,430</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 1,960,937</u>	
應付費用	\$ 61,371	\$ 1,656	\$ 63,027	(4)
應計退休金負債	1,512	1,707	3,219	(5)
其他	490,019	-	490,019	
負債總計	<u>\$ 552,902</u>	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 556,265</u>	
資本公積	\$ 634,729	(\$ 382)	\$ 634,347	(6)
特別盈餘公積	-	2,862	2,862	(8)
保留盈餘	(25,785)	-	(25,785)	(1)(4)(5) (6)(7)(8)
累積換算調整數	5,336	(5,336)	-	(7)
其他	793,248	-	793,248	
股東權益總計	<u>\$ 1,407,528</u>	<u>(\$ 2,856)</u>	<u>\$ 1,404,672</u>	

調節原因說明：

(1) 本公司及子公司於於轉換日調增遞延所得稅資產—流動\$5,814，並調增遞延所得稅資產-非流動\$6,321，原因如下：

- A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司及子公司因此於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」\$5,814 分類至「遞延所得稅資產-非流動」項下。
- B. 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- C. 本公司及子公司計算採用國際準則與我國現行會計準則產生差異

影響遞延所得稅影響數，因此於轉換日調增遞延所得稅資產\$507，並調增保留盈餘\$507。

- (2) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司及子公司因此於轉換日調減固定資產淨額\$4,200，並調增其他非流動資產\$4,200。
- (3) 依據我國證券發行人財報編製準則規定，閒置資產係表達於「其他資產」。惟依國際財務報導準則規定，其性質應表達於「不動產、廠房及設備」。本公司因此於轉換日調減閒置資產淨額\$264，並調增固定資產淨額\$264。
- (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增應付費用\$1,656，並調減保留盈餘\$1,656。
- (5) 本公司於轉換日調增應計退休金負債\$1,707 並調減保留盈餘\$1,707，原因如下：
 - A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
 - B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司及子公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
 - C. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
 - D. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司及子公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- (6) 依我國現行會計準則規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失控制力或重大影響力投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股

權投資。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。故本公司及子公司因此於轉換日調減資本公積 \$382，並調增保留盈餘 \$382。

(7) 依我國現行會計準則規定，國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣為功能性貨幣，資產負債科目以資產負債表日匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，上述換算產生之兌換差額作為股東權益調整項目-累積換算調整數。惟依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，本公司選擇採用豁免，並將轉換至國際財務報導準則日國外營運機構之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調減累積換算調整數 \$5,336，並調增保留盈餘 \$5,336。

(8) 本公司依金管會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，將累積換算調整數因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分計提特別盈餘公積 \$2,862。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年度損益重大差異項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換進度計畫表積極進行中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導編製準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司及子公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。