

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查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(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 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 63
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 49
	(八) 質押之資產	49

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	49 ~ 50	
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	51 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 63	

訊聯生物科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度(自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：訊聯生物科技股份有限公司

負責人：蔡政憲

中華民國 105 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004062 號

訊聯生物科技股份有限公司 公鑒：

訊聯生物科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 361,027 仟元及 353,507 仟元，各占合併資產總額之 19%及 18%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 162,554 仟元及 141,484 仟元，各占合併營業收入淨額之 26%及 23%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達訊聯生物科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

如合併財務報表附註十二(五)所述，訊聯生物科技股份有限公司收入認列中，關於未來保存成本所依據之基本假設係管理階層根據目前環境與將來最可能發生之情況所作之估計，惟基本假設之估計具不確定性且預計與實際結果通常存有差異；另如合併財

務報表附註十二(一)所述，訊聯生物科技股份有限公司及子公司自民國 104 年度起依照國際會計準則第七號「現金流量表」規定將資產負債表中流動資產之組成科目進行重分類，並調整前期合併財務報表受影響之項目。

訊聯生物科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

會計師

林一帆

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 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104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		(調整後) 103年12月31日		(調整後) 103年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及 十二	\$ 250,914	13	\$ 154,309	8	\$ 287,511	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產 - 流動	六(二)	44,525	2	62,530	3	48,287	3
1147	無活絡市場之債務工具投資 - 流 動	六(三)及 十二	218,989	11	62,701	3	347,523	18
1150	應收票據淨額		9,892	1	10,139	1	52,985	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	187,518	10	189,657	10	203,669	10
1200	其他應收款		8,001	-	7,676	-	6,760	-
1220	本期所得稅資產		1,643	-	5,576	-	6,990	-
130X	存貨	六(五)	39,006	2	8,023	1	7,860	-
1410	預付款項		39,298	2	26,890	1	21,718	1
1470	其他流動資產	八	11,385	1	5,100	-	4,953	-
11XX	流動資產合計		<u>811,171</u>	<u>42</u>	<u>532,601</u>	<u>27</u>	<u>988,256</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1546	無活絡市場之債務工具投資 - 非 流動	六(三)	27,000	1	379,465	20	-	-
1550	採用權益法之投資		-	-	-	-	43,427	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	563,517	30	577,548	30	601,431	30
1780	無形資產	六(八)	13,307	1	14,114	1	14,015	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十 三)	15,662	1	18,414	1	15,010	1
1900	其他非流動資產	六(九)(十 一)及八	484,826	25	417,835	21	326,389	16
15XX	非流動資產合計		<u>1,104,312</u>	<u>58</u>	<u>1,407,376</u>	<u>73</u>	<u>1,000,272</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,915,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,939,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,988,528</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104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日		(調整後) 103年12月31日		(調整後) 103年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2150	應付票據	\$ 14,455	1	\$ 14,955	1	\$ 11,834	-	
2170	應付帳款	46,297	2	22,378	1	17,931	1	
2180	應付帳款 - 關係人	七	-	7,167	-	5,342	-	
2200	其他應付款	六(十)	4	53,572	3	73,375	4	
2230	本期所得稅負債	1,669	-	174	-	2,716	-	
2300	其他流動負債	45,980	2	49,595	3	51,626	3	
21XX	流動負債合計	<u>178,419</u>	<u>9</u>	<u>147,841</u>	<u>8</u>	<u>162,824</u>	<u>8</u>	
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	-	858	-	-	-	
2600	其他非流動負債	六(十一)(十二)	18	358,514	18	372,694	19	
25XX	非流動負債合計	<u>339,703</u>	<u>18</u>	<u>359,372</u>	<u>18</u>	<u>372,694</u>	<u>19</u>	
2XXX	負債總計	<u>518,122</u>	<u>27</u>	<u>507,213</u>	<u>26</u>	<u>535,518</u>	<u>27</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)	26	499,099	26	502,119	25	
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	33	628,015	32	634,521	32	
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	1	11,568	1	6,334	-	
3320	特別盈餘公積		-	5,446	-	1,675	-	
3350	未分配盈餘		1	39,186	2	59,666	3	
其他權益								
3400	其他權益	(5,379)	-	(5,356)	-	(5,446)	-	
3500	庫藏股票	六(十三) (17,824)	(1)	(8,514)	(1)	(31,227)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,141,015</u>	<u>60</u>	<u>1,169,444</u>	<u>60</u>	<u>1,167,642</u>	<u>59</u>	
36XX	非控制權益	<u>256,346</u>	<u>13</u>	<u>263,320</u>	<u>14</u>	<u>285,368</u>	<u>14</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,397,361</u>	<u>73</u>	<u>1,432,764</u>	<u>74</u>	<u>1,453,010</u>	<u>73</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 1,915,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,939,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,988,528</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄧聖偉、林一帆會計師民國105年3月25日查核報告。

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 綜 合 損 益 表
民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)、七及十二	\$ 622,437	100	\$ 624,274	100
5000 營業成本	六(十八)(二十一)(二十二)及七	(275,234)	(44)	(266,671)	(43)
5950 營業毛利淨額		347,203	56	357,603	57
營業費用	六(二十一)(二十二)				
6100 推銷費用		(194,962)	(31)	(193,151)	(31)
6200 管理費用		(104,373)	(17)	(119,286)	(19)
6300 研究發展費用		(49,516)	(8)	(51,413)	(8)
6000 營業費用合計		(348,851)	(56)	(363,850)	(58)
6900 營業損失		(1,648)	-	(6,247)	(1)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	18,744	3	18,381	3
7020 其他利益及損失	六(二十)	2,998	-	20,190	3
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	-	-	(1,958)	-
7000 營業外收入及支出合計		21,742	3	36,613	6
7900 稅前淨利		20,094	3	30,366	5
7950 所得稅費用	六(二十三)	(7,529)	(1)	(3,425)	(1)
8200 本期淨利		\$ 12,565	2	\$ 26,941	4
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 741)	-	\$ 218	-
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		(27)	-	108	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	4	-	(18)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(23)	-	90	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 764)	-	\$ 308	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 11,801	2	\$ 27,249	4
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 23,129	4	\$ 43,957	7
8620 非控制權益		(\$ 10,564)	(2)	(\$ 17,016)	(3)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 22,365	4	\$ 44,265	7
8720 非控制權益		(\$ 10,564)	(2)	(\$ 17,016)	(3)
普通股每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.47		\$ 0.89	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.47		\$ 0.89	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
鄧聖偉、林一帆會計師民國 105 年 3 月 25 日查核報告。

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
合併權益變動表
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	資本公積 - 發行溢價	資本公積 - 庫藏股票交易	資本公積 - 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	總計		
103 年												
1 月 1 日餘額	\$ 502,119	\$ 626,265	\$ 8,322	(\$ 66)	\$ 6,334	\$ 1,675	\$ 59,666	(\$ 5,446)	(\$ 31,227)	\$ 1,167,642	\$ 285,368	\$ 1,453,010
102 年度盈餘指撥及分配	六(十五)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,234	-	(5,234)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,771	(3,771)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(50,661)	-	-	(50,661)	-	(50,661)
庫藏股轉讓員工	-	-	1,209	-	-	-	-	-	11,912	13,121	-	13,121
庫藏股註銷	(3,020)	(3,766)	(4,015)	-	-	-	-	-	10,801	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(19)	-	-	(4,989)	-	-	(5,008)	(5,032)	(10,040)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	85	-	-	-	-	-	85	-	85
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	218	90	-	308	-	308
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	43,957	-	-	43,957	(17,016)	26,941
12 月 31 日餘額	<u>\$ 499,099</u>	<u>\$ 622,499</u>	<u>\$ 5,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 39,186</u>	<u>(\$ 5,356)</u>	<u>(\$ 8,514)</u>	<u>\$ 1,169,444</u>	<u>\$ 263,320</u>	<u>\$ 1,432,764</u>
104 年												
1 月 1 日餘額	\$ 499,099	\$ 622,499	\$ 5,516	\$ -	\$ 11,568	\$ 5,446	\$ 39,186	(\$ 5,356)	(\$ 8,514)	\$ 1,169,444	\$ 263,320	\$ 1,432,764
103 年度盈餘指撥及分配	六(十五)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,919	-	(3,919)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(90)	90	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(34,880)	-	-	(34,880)	-	(34,880)
庫藏股註銷	(2,210)	(2,756)	(3,548)	-	-	-	-	-	8,514	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,824)	(17,824)	-	(17,824)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	1,770	-	-	-	-	-	1,770	3,590	5,360
對子公司所有權權益變動	-	-	-	140	-	-	-	-	-	140	-	140
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(741)	(23)	-	(764)	-	(764)
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	23,129	-	-	23,129	(10,564)	12,565
12 月 31 日餘額	<u>\$ 496,889</u>	<u>\$ 619,743</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 15,487</u>	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 22,865</u>	<u>(\$ 5,379)</u>	<u>(\$ 17,824)</u>	<u>\$ 1,141,015</u>	<u>\$ 256,346</u>	<u>\$ 1,397,361</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄧聖偉、林一帆會計師民國 105 年 3 月 25 日查核報告。

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 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 20,094	\$ 30,366
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	28,747	29,541
攤銷費用	六(二十一)	1,833	1,903
呆帳費用(轉列收入)提列數(包含其他應收款)		(2,237)	6,121
利息收入	六(十九)	(15,697)	(14,376)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二十)	(114)	(484)
處分投資利益	六(二十)	(784)	(16,243)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	-	1,958
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	105	197
股份基礎給付酬勞成本		-	1,244
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		18,903	6,126
應收票據		247	42,846
應收帳款		4,411	7,917
其他應收款		3	1,020
存貨		(30,983)	(163)
預付款項		(12,408)	(5,172)
其他流動資產		(336)	(747)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(941)	3,121
應付帳款		23,069	4,447
應付帳款 - 關係人		(7,167)	1,825
其他應付款		16,446	(19,803)
其他流動負債		(3,615)	(2,031)
其他非流動負債		(17,335)	(13,962)
營運產生之現金流入		22,241	65,651
收取之利息		12,983	12,414
支付之所得稅		(69)	(7,117)
營業活動之淨現金流入		35,155	70,948

(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104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
投資活動之現金流量			
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡			
量之金融資產		\$ -	(\$ 19,600)
取得無活絡市場之債務工具投資		-	(94,643)
處分無活絡市場之債務工具投資		196,177	-
處分採用權益法之投資價款		-	57,427
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(13,530)	(5,932)
處分不動產、廠房及設備價款		-	77
取得無形資產	六(八)	(1,026)	(2,002)
其他金融資產增加		(64,077)	(90,571)
存出保證金減少(增加)		270	(328)
其他非流動資產(增加)減少		(9,133)	53
投資活動之淨現金流入(流出)		108,681	(155,519)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十五)	(34,880)	(50,661)
買回庫藏股		(17,824)	-
庫藏股轉讓員工		-	11,877
非控制權益變動		5,360	(10,040)
籌資活動之淨現金流出		(47,344)	(48,824)
匯率影響數		113	193
本期現金及約當現金增加(減少)數		96,605	(133,202)
期初現金及約當現金餘額		154,309	287,511
期末現金及約當現金餘額		\$ 250,914	\$ 154,309

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 鄧聖偉、林一帆會計師民國105年3月25日查核報告。

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 104 年及 103 年度

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、基因檢測、生物及科學資訊軟硬體及保養品銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬，該修正對本公司並無重大影響。本公司依該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司及關聯企業之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體之資訊揭

露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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
無。

(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 2013 年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9號「金融工具」	民國107年1月1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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107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1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 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
			104年12月31日	103年12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	100.00	
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	17.48	17.98	(註1)
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	
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2)

(註 1)本公司對其具有控制力，故予納入編製合併財務報告。

(註 2)本公司透過創源對其具有實質控制能力。

民國 104 年及 103 年度列入合併財務報告之子公司創源及內湖醫檢所，其財務報表係由該等公司委任之會計師查核。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$256,346 及\$263,320，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			
		104年12月31日		103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	台灣	\$ 256,346	82.52%	\$ 263,320	82.02%

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	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 314,514	\$ 148,400
非流動資產	66,143	214,218
流動負債	(68,884)	(40,448)
非流動負債	-	(13)
淨資產總額	\$ 311,773	\$ 322,157

合併綜合損益表

	創源生物科技股份有限公司	
	104年度	103年度
收入	\$ 274,676	\$ 222,138
稅前淨損	(9,519)	(29,481)
所得稅(費用)利益	(3,298)	4,930
本期淨損	(12,817)	(24,551)
本期綜合損益總額	(\$ 12,817)	(\$ 24,551)
綜合損益總額歸屬於非控制權 益	(\$ 10,564)	(\$ 17,016)

合併現金流量表

	創源生物科技股份有限公司	
	104年度	103年度
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 15,198)	\$ 15,259
投資活動之淨現金流入(流出)	128,741	(169,615)
籌資活動之淨現金流入	2,282	903
本期現金及約當現金增加數	115,825	(153,453)
期初現金及約當現金餘額	63,639	217,092
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,464	\$ 63,639

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 放款及應收款

1. 應收款項

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之應收客戶款項，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具投資

本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金定義之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權

益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
4. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊以及租賃改良依耐用年限或租賃合約較短者採平均法攤提外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	2年~14年
租賃改良	5年~10年
其他設備	3年~10年

(十四) 租賃(承租人)

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。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2 - 5 年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 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。

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收盤價。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 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10%之所得稅，俟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10%之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。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十五) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團生產並銷售保養品產品及代理銷售國外生物化學資訊、分子模擬軟體及資料庫。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品

已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供幹細胞收集處理及儲存、檢測等相關服務，當提供勞務之交易結果能合理估計時，以資產負債表日交易之完成程度認列收入，當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列則考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不認列收入，且該已發生成本仍於當期認列為費用。若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

本集團之營業收入中，有關勞務收入係採用完工百分比計算方式認列，本集團定期檢視評估相關假設基礎之合理性。有關勞務收入認列請詳附註十二(五)2.說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 1,820	\$ 1,968	\$ 2,246
支票存款及活期存款	56,586	44,778	70,009
定期存款	192,508	107,563	215,256
	<u>\$ 250,914</u>	<u>\$ 154,309</u>	<u>\$ 287,511</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. 有關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

	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
開放型基金	\$ 44,436	\$ 42,424
評價調整	89	99
小計	<u>44,525</u>	<u>42,523</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
海外私募型基金	-	19,600
評價調整	-	407
小計	-	<u>20,007</u>
合計	<u>\$ 44,525</u>	<u>\$ 62,530</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計\$898 及\$362。本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計\$0 及\$407。

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) 無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 218,989</u>	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ 347,523</u>
非流動項目：			
定期存款	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 379,465</u>	<u>\$ -</u>

本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形，且本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 206,827	\$ 212,802
減：備抵呆帳	(19,309)	(23,145)
	<u>\$ 187,518</u>	<u>\$ 189,657</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 123,524	\$ 127,580
群組2	37,428	32,769
群組3	17,192	28,727
	<u>\$ 178,144</u>	<u>\$ 189,076</u>

群組 1：個人。

群組 2：醫院及診所。

群組 3：子公司創源及其子公司對其客戶採用相同之授信標準，故為單一信用品質分類。

2. 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90天內	\$ 9,718	\$ 6,084
91-180天	1,133	637
181-365天	1,432	442
365天以上	16,400	16,563
	<u>\$ 28,683</u>	<u>\$ 23,726</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團已減損之金融資產評估均採群組評估方式，其變動分析如下：

	104年	103年
1月1日	\$ 23,145	\$ 22,879
本期(迴轉)提列減損損失	(2,272)	6,095
本期沖銷	(1,564)	(5,829)
12月31日	<u>\$ 19,309</u>	<u>\$ 23,145</u>

(五) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,640	\$ -	\$ 3,640
在製品	1,762	-	1,762
製成品	3,203	-	3,203
商品存貨	35,764	(5,363)	30,401
	<u>\$ 44,369</u>	<u>(\$ 5,363)</u>	<u>\$ 39,006</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 218	\$ -	\$ 218
商品存貨	10,312	(2,507)	7,805
商品存貨	<u>\$ 10,530</u>	<u>(\$ 2,507)</u>	<u>\$ 8,023</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 41,284	\$ 43,042
存貨跌價損失(回升利益)(註)	2,856	(64)
	<u>\$ 44,140</u>	<u>\$ 42,978</u>

(註) 民國 103 年度因本集團去化部分已提列跌價損失之存貨，致產生回升利益。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
康聯生醫科技股份有限公司 (康聯生醫)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

	104年度	103年度
康聯生醫(註)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,958)</u>

(註) 本集團已於民國 103 年 3 月 13 日處分對康聯之持股。

(七) 不動產、廠房及設備

	<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>
104年1月1日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 134,212	\$ 28,882	\$ 15,006	\$ 731,621
累計折舊	-	(56,572)	(78,309)	(11,025)	(8,167)	(154,073)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 202,949</u>	<u>\$ 55,903</u>	<u>\$ 17,857</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 577,548</u>
104年						
1月1日	\$ 294,000	\$ 202,949	\$ 55,903	\$ 17,857	\$ 6,839	\$ 577,548
增添	-	-	12,729	924	1,168	14,821
處分	-	-	(23)	-	(82)	(105)
折舊費用	-	(11,202)	(11,985)	(3,666)	(1,894)	(28,747)
12月31日	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 191,747</u>	<u>\$ 56,624</u>	<u>\$ 15,115</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 563,517</u>
104年12月31日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 140,298	\$ 29,806	\$ 15,529	\$ 739,154
累計折舊	-	(67,774)	(83,674)	(14,690)	(9,499)	(175,637)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 191,747</u>	<u>\$ 56,624</u>	<u>\$ 15,116</u>	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 563,517</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 136,918	\$ 28,728	\$ 13,600	\$ 732,767
累計折舊	-	(44,853)	(72,892)	(7,290)	(6,301)	(131,336)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 214,668</u>	<u>\$ 64,026</u>	<u>\$ 21,438</u>	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 601,431</u>
103年						
1月1日	\$ 294,000	\$ 214,668	\$ 64,026	\$ 21,438	\$ 7,299	\$ 601,431
增添	-	-	4,209	154	1,569	5,932
處分	-	-	(274)	-	-	(274)
折舊費用	-	(11,719)	(12,058)	(3,735)	(2,029)	(29,541)
12月31日	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 202,949</u>	<u>\$ 55,903</u>	<u>\$ 17,857</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 577,548</u>
103年12月31日						
成本	\$ 294,000	\$ 259,521	\$ 134,212	\$ 28,882	\$ 15,006	\$ 731,621
累計折舊	-	(56,572)	(78,309)	(11,025)	(8,167)	(154,073)
	<u>\$ 294,000</u>	<u>\$ 202,949</u>	<u>\$ 55,903</u>	<u>\$ 17,857</u>	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 577,548</u>

(八) 無形資產

1. 無形資產變動說明如下：

	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日			
成本	\$ 12,191	\$ 10,091	\$ 22,282
累計攤銷	(8,168)	-	(8,168)
	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 14,114</u>
104年			
1月1日	\$ 4,023	\$ 10,091	\$ 14,114
增添-源自單獨取得	1,026	-	1,026
攤銷費用	(1,833)	-	(1,833)
12月31日	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 13,307</u>
104年12月31日			
成本	\$ 13,217	\$ 10,091	\$ 23,308
累計攤銷	(10,001)	-	(10,001)
	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 13,307</u>
	電腦軟體	商譽	合計
103年1月1日			
成本	\$ 10,191	\$ 10,091	\$ 20,282
累計攤銷	(6,267)	-	(6,267)
	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 14,015</u>
103年			
1月1日	\$ 3,924	\$ 10,091	\$ 14,015
增添-源自單獨取得	2,002	-	2,002
攤銷費用	(1,903)	-	(1,903)
12月31日	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 14,114</u>
103年12月31日			
成本	\$ 12,191	\$ 10,091	\$ 22,282
累計攤銷	(8,168)	-	(8,168)
	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 10,091</u>	<u>\$ 14,114</u>

2. 本集團發生之無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本	\$ 50	\$ 67
推銷費用	22	30
管理費用	1,719	1,761
研究發展費用	42	45
	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 1,903</u>

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
創源	\$ 10,091	\$ 10,091

4. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，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 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 15.00%及 15.54%。且超過五年期間之現金流量於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日皆以成長率 5%予以外推。

(九) 其他非流動資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他金融資產-非流動(註)	\$ 469,484	\$ 411,356
存出保證金	4,068	4,338
預付退休金	-	416
其他	11,274	1,725
	<u>\$ 484,826</u>	<u>\$ 417,835</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 104 年及 103 年 12 月 31 日，該受限制用途之信託財產分別為\$468,870 及 \$411,149。

(十) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資	\$ 29,959	\$ 17,028
應付員工紅利及董監酬勞	3,519	4,171
其他	36,540	32,373
	<u>\$ 70,018</u>	<u>\$ 53,572</u>

(十一)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) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,997	\$ 6,091
計畫資產公允價值	(6,920)	(6,507)
淨確定福利負債(資產)	\$ 77	(\$ 416)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年			
1月1日餘額	\$ 6,091	(\$ 6,507)	(\$ 416)
利息費用(收入)	123	(131)	(8)
	6,214	(6,638)	(424)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(42)	(42)
財務假設變動影響數	302	-	302
經驗調整	481	-	481
	783	(42)	741
提撥退休金	-	(240)	(240)
12月31日餘額	\$ 6,997	(\$ 6,920)	\$ 77

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利 負債(資產)
103年			
1月1日餘額	\$ 6,168	(\$ 6,119)	\$ 49
利息(費用)收入	122	(121)	1
	6,290	(6,240)	50
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	(19)	(19)
經驗調整	(199)	-	(199)
	(199)	(19)	(218)
提撥退休金	-	(248)	(248)
12月31日餘額	\$ 6,091	(\$ 6,507)	(\$ 416)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之	(\$ 950)	\$ 1,128	\$ 1,033	(\$ 896)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之	(\$ 880)	\$ 1,055	\$ 974	(\$ 837)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$238。

(7) 截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 15 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	-
1-2年		-
2-5年		125
5年以上		8,914
	\$	<u>9,039</u>

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休金或一次退休金方式領取。民國 104 年及 103 年度，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\$8,650 及\$8,154。

(十二) 其他非流動負債

	104年12月31日	103年12月31日
長期遞延收入(註)	\$ 338,974	\$ 358,048
應計退休金負債	77	-
其他	518	466
	<u>\$ 339,569</u>	<u>\$ 358,514</u>

(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分別帳列

於預收款項(表列其他流動負債)及長期遞延收入。

(十三)股本

- 1.民國 104 年 12 月 31 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\$496,889，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)：

	104年	103年
1月1日	49,689	49,356
收回股份	(616)	-
庫藏股轉讓予員工	-	333
12月31日	<u>49,073</u>	<u>49,689</u>

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

		104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	<u>616</u>	<u>\$ 17,824</u>
		103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	<u>221</u>	<u>\$ 8,514</u>

- (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)本公司庫藏股轉讓予員工之情形，請詳附註六(十六)說明。
- (6)本公司民國 103 年 12 月 8 日董事會決議通過辦理第一次及第二次買回庫藏股之註銷分別計 302 仟股及 221 仟股，已分別於民國 104 年 1 月 14 日及 104 年 2 月 2 日辦理註銷變更登記完竣。

(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，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應由股東會議決議分派股東紅利。
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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5.(1)本公司分別於民國 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 3,919		\$ 5,234	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(\$ 90)		\$ 3,771	
分配股東現金股利	\$ 34,880	\$ 0.7020	\$ 50,661	\$ 1.0264

(2)本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 2,287	
提列特別盈餘公積	\$ 22	
分配股東現金股利	\$ 20,556	\$ 0.4142

前述民國 104 年度盈餘指撥分派案，截至本次查核報告日止尚未經股東會決議。

有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6.有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十二）。

(十六)員工股份基礎給付

1.民國 104 年及 103 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 (仟股)	合約 期間	既得 條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
庫藏股票轉讓 予員工	103.11.22	333	不適用	立即 既得	不適用	不適用

2.本公司轉讓庫藏股票予員工交易使用 Black-Scholes 評價模式估計認股之公平價值，相關資訊如下：

交易 類型	給與日	股價 (元)	轉讓 價格 (元)	預期波 動率	預期存 續期間 (年)	預期 股利 (元)	無風險 利率	公平 價值 (元)
庫藏股票轉 讓予員工	103.11.22	39.50	35.77	17.49%	0.470	-	0.4681%	3.737

3. 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、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：

	104年		103年	
	數量 (仟股)	加權 平均(元)	數量 (仟股)	加權 平均(元)
認股選擇權				
1月1日流通在外	651.5	\$ 21.24	732.5	\$ 20.54
本期行使	(163.0)	14.00	(66.5)	13.57
本期逾期失效認股權	(37.5)	-	(14.5)	-
12月31日流通在外	<u>451.0</u>	23.03	<u>651.5</u>	21.24
12月31日可行使之 認股選擇權	<u>388.25</u>	21.61	<u>387.25</u>	19.68
平均公平價值(元)	<u>\$ 6.16</u>		<u>\$ 6.16</u>	

(3) 資產負債表日流通在外之認股權計畫資訊如下表：

行使價格 範圍	104 年 12 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)	預期剩餘 存續期限	履約 價格(元)	數量 (仟股)	履約 價格(元)	
10.7元	100	1.25年	\$ 10.7	100	\$ 10.7	
10.7元	50	1.25年	10.7	50.0	10.7	
16.0元	50	1.42年	16.0	50.0	16.0	
31.8元	<u>251</u>	2.42年	31.8	<u>188.25</u>	31.8	
	<u>451</u>			<u>388.25</u>		

103 年 12 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		
行使價格 範圍	數量 (仟股)	預期剩餘 存續期限	履約 價格(元)	數量 (仟股)	履約 價格(元)
10.7元	100	2.25年	\$ 10.7	100	\$ 10.7
10.7元	111.5	2.25年	10.7	59.25	10.7
16.0元	153	2.42年	16.0	84.5	16.0
31.8元	287	3.42年	31.8	143.5	31.8
	<u>651.5</u>			<u>387.25</u>	

4. 本集團股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	\$ 152	\$ 1,476

(十七) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 63,425	\$ 66,262
勞務收入(註)	559,012	558,012
合計	\$ 622,437	\$ 624,274

(註)有關本公司勞務收入認列方式請附註十二(五)2.說明。

(十八) 營業成本

	104年度	103年度
銷貨成本	\$ 44,135	\$ 42,978
勞務成本	231,099	223,693
合計	\$ 275,234	\$ 266,671

(十九) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 15,697	\$ 14,376
其他收入	3,047	4,005
合計	\$ 18,744	\$ 18,381

(二十) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分投資利益	\$ 784	\$ 16,243
淨外幣兌換利益	4,532	6,897
處分不動產、廠房及設備 損失	(105)	(197)
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	114	484
什項支出	(2,327)	(3,237)
合計	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 20,190</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
耗用之材料	\$ 122,660	\$ 62,568
存貨之變動	41,335	42,289
員工福利費用	209,680	213,345
不動產、廠房及 設備折舊費用	28,747	29,541
無形資產攤銷費用	1,833	1,903
加工費	3,449	-
佣金支出	29,766	34,457
勞務費	49,494	100,789
廣告費用	39,673	38,065
營業租賃租金	14,798	12,988
研究實驗費	11,888	12,283
其他費用	70,762	82,293
營業成本及營業費用	<u>\$ 624,085</u>	<u>\$ 630,521</u>

(二十二) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 172,424	\$ 178,604
員工紅利及董監酬勞	3,519	4,171
勞健保費用	15,356	14,692
退休金費用	8,642	8,155
其他用人費用	9,739	7,723
	<u>\$ 209,680</u>	<u>\$ 213,345</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 2%~15%，董事監察人酬勞 2%~5%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月25日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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2%~15%為員工酬勞，董事及監察人酬勞不高於5%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$2,707 及 \$2,781；董監酬勞估列金額分別為 \$812 及 \$1,390，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，在章程所定成數範圍內按一定比率估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，在章程所定成數範圍內按一定比率估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,569	\$ 5,955
未分配盈餘加徵	48	-
以前年度所得稅低估數	880	34
當期所得稅總額	<u>5,497</u>	<u>5,989</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,032</u>	<u>(2,564)</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 3,425</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 18</u>

2. 所得稅與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 3,008	\$ 931
按法令規定應剔除之費用	5,238	2,265
以前年度所得稅低估數	880	34
投資抵減之所得稅影響數	(1,645)	-
最低稅負制之所得稅影響數	-	195
未分配盈餘加徵	48	-
所得稅費用	<u>\$ 7,529</u>	<u>\$ 3,425</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 3,378	(\$ 199)	\$ -	\$ 3,179
備抵銷貨退回及折讓	-	442	-	442
備抵存貨呆滯損失	426	485	-	911
未實現兌換損失	-	33	-	33
採用權益法認列之投資損失	292	(6)	-	286
應計退休金負債	-	13	-	13
未休假獎金	283	-	-	283
國外營運機構兌換差額	4	-	4	8
課稅損失	14,031	(3,524)	-	10,507
小計	<u>18,414</u>	<u>(2,756)</u>	<u>4</u>	<u>15,662</u>
-遞延所得稅負債：				
預付退休金	(71)	71	-	-
未實現兌換利益	(787)	653	-	(134)
小計	<u>(858)</u>	<u>724</u>	<u>-</u>	<u>(134)</u>
合計	<u>\$ 17,556</u>	<u>(\$ 2,032)</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 15,528</u>

	103年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳超限數	\$ 4,157	(\$ 779)	\$ -	\$ 3,378
備抵存貨呆滯損失	437	(11)	-	426
未實現兌換損失	2	(2)	-	-
採用權益法認列之				
投資損失	283	9	-	292
應計退休金負債	8	(8)	-	-
未休假獎金	283	-	-	283
國外營運機構				
兌換差額	22	-	(18)	4
課稅損失	9,818	4,213	-	14,031
小計	15,010	3,422	(18)	18,414
-遞延所得稅負債：				
預付退休金		(71)		(71)
未實現兌換利益	-	(787)	-	(787)
小計	-	(858)	-	(858)
合計	\$ 15,010	\$ 2,564	(\$ 18)	\$ 17,556

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國104年度	\$ 8,067	\$ 8,067	\$ -	民國114年度
民國103年度	24,620	24,620	-	民國113年度
民國102年度	38,751	38,751	-	民國112年度
民國101年度	18,014	18,014	-	民國111年度

103年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國103年度	\$ 25,098	\$ 25,098	\$ -	民國113年度
民國102年度	38,751	38,751	-	民國112年度
民國101年度	18,014	18,014	-	民國111年度

本集團經評估未來將有足夠之課稅所得可供抵減，故予全數認為遞延所得稅資產。

5. 本公司及子公司創源、醫美之營利事業所得稅結算申報，均業經稽徵機關核定至民國 102 年度。其中，本公司經核定結果應補繳稅款約\$1,500，已於民國 104 年度估列入帳並於法定期限內提出復查申請。

6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
87年度以後	\$ 22,865	\$ 39,186

7. 本公司股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,558	\$ 6,323
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.47%</u>	<u>13.30%</u>

(二十四) 每股盈餘

	<u>104年度</u>		<u>每股盈餘 (元)</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 23,129	49,525	<u>\$ 0.47</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅(註)	-	123	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 23,129</u>	<u>49,648</u>	<u>\$ 0.47</u>

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 43,957	49,387	\$ 0.89
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅(註)	-	108	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 43,957	49,495	\$ 0.89

(註)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。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,821	\$ 5,932
加：期初應付款項	-	-
減：期末應付款項	(1,291)	-
本期支付現金	\$ 13,530	\$ 5,932

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) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售：		
主要管理階層	\$ 674	\$ -

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。

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
- 其他關係人	\$ -	\$ 21,298

本集團對關係人之進貨價格係以雙方議定，付款條件為月結 90 天。

3. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款：		
- 其他關係人	\$ -	\$ 7,167

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,568	\$ 27,324
退職後福利	371	277
股份基礎給付	36	736
總計	\$ 20,975	\$ 28,337

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
	104年12月31日	103年12月31日	
定期存款(表列其他 流動資產)	\$ 750	\$ 750	職員購油
"	180	-	研發計畫質押
"	9,247	3,478	履約保證
定期存款(表列其他 非流動資產)	614	207	履約保證
	\$ 10,791	\$ 4,435	

(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(九)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. 營業租賃協議

本集團租用辦公室、辦公設備及南部科學園區研究室等租約所訂租期介於 2 至 6 年，已簽訂租賃協議之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 5,355	\$ 4,503
超過1年但不超過5年	4,268	4,658
超過5年	196	-
總計	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 9,161</u>

2. 本集團簽訂之廣告、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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
	\$ 3,079	\$ 2,764

3. 本集團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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
	\$ 668	\$ 1,050

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議通過之民國 104 年度盈餘分配案，請詳附註六(十五)5.(2)。

(二) 本公司經民國 105 年 3 月 25 日董事會通過辦理第三次買回庫藏股之第一次轉讓員工案，轉讓股權計 616 仟股，轉讓價格為每股新台幣 28.93 元，轉讓基準日則為民國 105 年 4 月 8 日

十二、其他

- (一)本集團原將三個月至一年間之定期存款表列現金及約當現金，惟依照國際會計準則第七號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此將其進行重分類，相關附註亦列報三期，此重分類僅影響資產負債表中流動資產科目之表達。

	103年12月31日		
	重分類前	重分類金額	重分類後
現金及約當現金	\$ 217,010	(\$ 62,701)	\$ 154,309
無活絡市場之債務工具投資-流動	-	62,701	62,701

	103年1月1日		
	重分類前	重分類金額	重分類後
現金及約當現金	\$ 635,034	(\$ 347,523)	\$ 287,511
無活絡市場之債務工具投資-流動	-	347,523	347,523

(二)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 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總額	\$ 518,122	\$ 507,213
總權益	1,397,361	1,432,764
資產總額	\$ 1,915,483	\$ 1,939,977
負債資本比	27%	26%

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1)本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註十二(四)說明。

(2)其他金融資產(分別表列其他流動資產及其他非流動資產)係受限制之銀行存款，由於該等存款係付息存款，折現與否影響微小，故

其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

- (3)無活絡市場之債務工具投資係不符合約當現金定義之定期存款，因折現之影響不重大，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

2. 財務風險管理政策

- (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：

(外幣:功能性貨幣)	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,312	32.83	\$ 108,733
人民幣：新台幣	12,663	4.9950	63,252
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	94	32.83	3,091
人民幣：美金(註)	608	4.9950	3,075
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,203	32.83	39,494

103 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)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,427	31.65	\$ 76,815
人民幣：新台幣	11,393	5.0920	58,013
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	97	31.65	3,075
人民幣：美金(註)	600	0.1612	3,061
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	526	31.65	16,648

(註)由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

b)本集團重大貨幣性項目因匯率波動之影響於民國 104 年及 103 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,532 及\$6,897。

c)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

(外幣:功能性貨幣)	104年度		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,087	\$ -
人民幣：新台幣	1%	633	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	395	-

(外幣:功能性貨幣)	103年度		
	敏感性分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 768	\$ -
人民幣：新台幣	1%	580	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	166	-

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。

本集團投資之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 104 年及 103 年度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 \$370 及 \$519。

C. 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. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。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。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。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。

- B. 本集團於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，詳附註六(四)1.說明。
- D. 本集團已逾期金融資產之帳齡分析資訊，詳附註六(四)2.說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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(均屬一年以內)，所揭露之合約現金流量金額係未折現金額。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付票據	\$ 14,455	\$ 14,955
應付帳款(含關係人)	46,297	29,545
其他應付款	70,018	53,572

(四) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)1.說明。
2. 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。
3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日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：

104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				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-基金	\$ 44,525	\$ -	\$ -	\$ 44,525
103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				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-基金	\$ 62,530	\$ -	\$ -	\$ 62,530

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>開放型基金</u>
市場報價	淨值

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(五) 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)。

2. 收入認列：

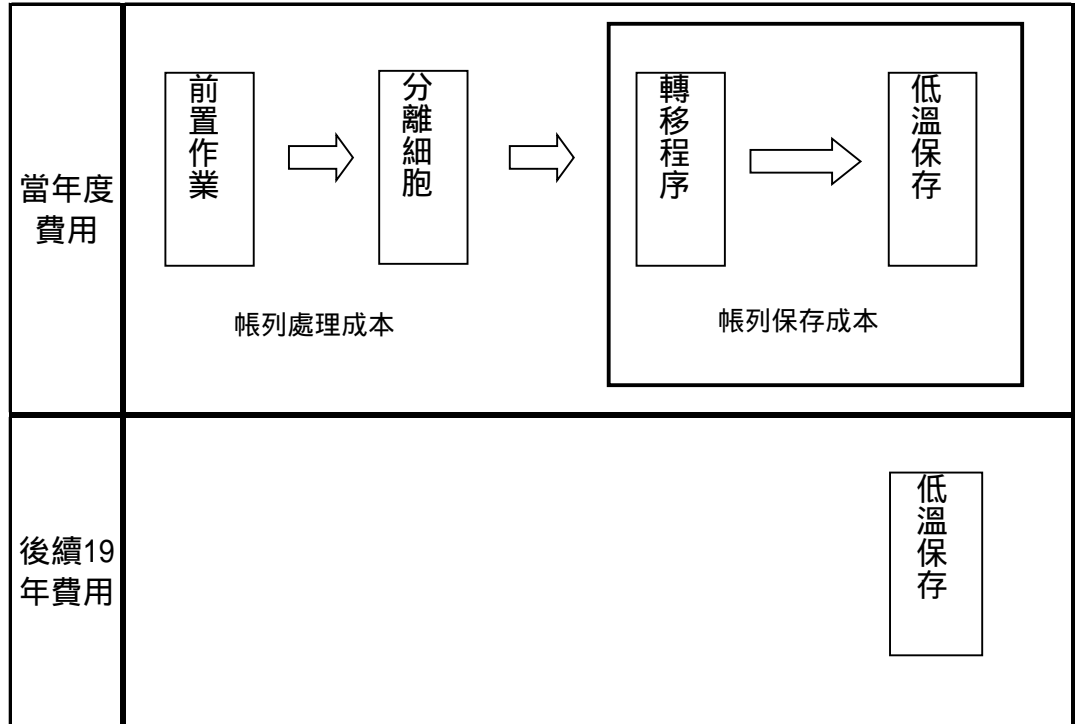
本公司收入及成本之估列係採用「衡量已發生成本占估計總成本之比例」，前述估計總成本包含已發生成本及未來應投入成本。幹細胞處理及儲存業務成本組成、採用完工百分比法計算之方式、臍帶血未來保存成本估計方式及相關基本假設及主要成本變動影響之敏感度分析，分述如下：

(1) 勞務收入計算方式如下：

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 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
	<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

	h. 永久桶檢體位置分配、移入		
低溫保存	a. 每日例行查核(檢視液態氮高度..等)	a. 直接材料 b. 直接人工-薪資及獎金	f. 保險費 g. 折舊及折耗
	b. 年度解凍及報告寄送	c. 租金費用 d. 修繕費 e. 水電費	h. 伙食費 i. 什項購置

(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：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. 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。
- C. 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，本公司對於未來年度新增儲存桶之折舊及折耗將依照最近期取得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。

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：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，預估所花費時間佔全部工時約 6.25%，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、修繕費什項購置及稅捐等，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 104 年度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 104 年度之未來保存成本 - 永久保存成本實際數 = \$58。

B. 差異原因說明如下：

(A) 液態氮：實際數較未來預估成本低約 \$62，主要係因液態氮傳輸系統進行整修減少氣體輸送過程中外漏情況所致，惟因考量影響金額尚不重大，故不擬修正未來保存成本計算模組。

(B) 其他：其他部分實際數較未來預估成本高約 \$4，主要係因部分成本如伙食費及職工福利未計入未來保存成本，惟因金額不重大，故對收入認列影響並不重大。

(6) 敏感度分析

主要成本之變動對本集團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	\$ 27,583
液態氮漲價1元	(27,248)
租金每坪單價降價10%	1,955
租金每坪單價漲價10%	(1,957)
儲存桶佔地面積減少10%影響之租金費用	1,955
儲存桶佔地面積增加10%影響之租金費用	(1,957)
儲存桶降價10%影響之折舊費用	5,531
儲存桶漲價10%影響之折舊費用	(5,499)

(7) 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。

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.與關係人進、銷交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- 9.從事衍生性商品及交易資訊：無此情形。
- 10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

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查核之財務報表揭露。另除本期損益係按民國 104 年度平均匯率換算外，餘係按民國 104 年 12 月 31 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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

有關大陸投資資訊除本期認列投資損益係按民國 104 年度平均匯率換算外，餘係按民國 104 年 12 月 31 日匯率換算。

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：請詳附表五。
- 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

本集團根據營業收入及營業淨利(不含管理費用)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：

	104年度			
	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	\$ 559,011	\$ 63,426	\$ -	\$ 622,437
內部部門收入	147,306	5	(147,311)	-
收入合計	<u>\$ 706,317</u>	<u>\$ 63,431</u>	<u>(\$ 147,311)</u>	<u>\$ 622,437</u>
部門損益	<u>\$ 96,407</u>	<u>\$ 6,346</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 102,725</u>

	103年度			
	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	\$ 558,064	\$ 66,210		\$ 624,274
內部部門收入	132,584	-	(132,584)	-
收入合計	<u>\$ 690,648</u>	<u>\$ 66,210</u>	<u>(\$ 132,584)</u>	<u>\$ 624,274</u>
部門損益	<u>\$ 111,620</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>(\$ 109)</u>	<u>\$ 113,039</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：

	104年度		103年度	
應報導營運部門部門損益	\$	102,725	\$	113,039
未分類之相關損益	(104,373)	(119,286)
營業外收入及支出合計		21,742		36,613
稅前淨利	<u>\$</u>	<u>20,094</u>	<u>\$</u>	<u>30,366</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

由於本公司與子公司以產品別之角度經營業務，應報導部門係以不同產品為基礎，故來自外部客戶之收入與附註十四(三)相同。

(六) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 610,664	\$ 588,098	\$ 621,637	\$ 593,387
其他	11,773	-	2,637	-
合計	<u>\$ 622,437</u>	<u>\$ 588,098</u>	<u>\$ 624,274</u>	<u>\$ 593,387</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度對單一外部客戶之銷售額均未達合併營業收入之 10%。

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104年1月1日至12月31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	529,704	\$ 7,480	-	\$ 7,480	
訊聯生物科技股份有限公司	華頓平安貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	876,225	10,005	-	10,005	
訊聯生物科技股份有限公司	安聯台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	728,364	9,010	-	9,010	
創源生物科技股份有限公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	377,534	6,016	-	6,016	
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	299,578	4,001	-	4,001	
創源生物科技股份有限公司	元大萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	334,162	5,001	-	5,001	
創源生物科技股份有限公司	元大得寶貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	253,700	3,012	-	3,012	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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：開放型基金係以資產負債表日公允價值評價調整後餘額為帳面金額。

訊聯生物科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨 (註)	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付) 票據、帳款之比 率
訊聯生物科技股份有限公司	創源生物科技股份有限公司	子公司	進貨	\$ 116,706	0.56	按雙方議定 條件辦理	-	-	(\$ 19,838)	(0.55)	

(註)包含金額超過\$100,000之勞務購買。

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104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之 比率(註3)
				科目	金額(註5)	交易條件	
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	\$ 116,706	(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	6,097	(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	14,642	(註4)	2%
0	訊聯生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	營業收入	14,444	(註4)	2%
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	7,797	(註4)	1%
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	19,838	(註4)	1%
0	訊聯生物科技股份有限公司	(內湖)訊聯醫事檢驗所	1	應收帳款	1,791	(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	1,069	(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104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	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		損益	損益	
訊聯生物科技股份有限公司	訊聯生醫美容股份有限公司	台灣	一般管理顧問	\$ 7,665	\$ 7,665	100,000	100	\$ 1,911	(\$ 22)	(\$ 22)	
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	78,923	80,145	4,238,450	17.48	54,531	(12,896)	(2,254)	
訊聯生物科技股份有限公司	Crown Star Alliance Limited	薩摩亞	一般投資業	4,596	4,596	140,000	100	3,091	42	42	
Crown Star Alliance Limited	Star Ford (SAMOA) Limited	薩摩亞	一般投資業	4,596	4,596	140,000	100	3,090	42	-	(註)

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

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104年1月1日至12月31日

附表五

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	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例				
上海訊聯管理顧問有限公司	諮詢顧問	\$ 4,596	透過第三地區設立公司再投資大陸	\$ 4,596	\$ -	\$ -	\$ 4,596	\$ 42	100	\$ 42	\$ 3,075	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		
	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
訊聯生物科技股份有限公司	\$ 4,596	\$ 37,426	\$ 838,417

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。