

慧智基因股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(股票代碼 6615)

公司地址：台北市中正區重慶南路 1 段 66 之 1 號 4
樓之 2

電 話：(02)2382-6615

慧智基因股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 51
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明	24 ~ 40
	(七) 關係人交易	41 ~ 44
	(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/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44
(十二)	其他	45 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	存貨明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表	明細表六
	使用權資產變動明細表	明細表七
	應付帳款明細表	明細表八
	租賃負債明細表	明細表九
	營業收入明細表	明細表十
	營業成本明細表	明細表十一
	其他營業成本明細表	明細表十二
	營業費用明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十四

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004607 號

慧智基因股份有限公司 公鑒：

查核意見

慧智基因股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達慧智基因股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與慧智基因股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對慧智基因股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

慧智基因股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵損失之估計

關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；應收帳款備抵損失估計之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(二)。

慧智基因股份有限公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

由於慧智基因股份有限公司應收帳款金額較為重大，且備抵損失之估計涉及管理階層的判斷；因此，本會計師將應收帳款備抵損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 瞭解慧智基因股份有限公司之客戶授信狀況、信用品質及應收帳款備抵損失之提列政策。
2. 針對應收帳款帳齡進行測試，檢查應收帳款日期之相關佐證文件，確認帳齡期間之分類。
3. 取得及檢視管理階層提供之相關資料，並參照過往年度歷史損失發生率及考量未來前瞻性資訊，評估備抵損失提列之比率。
4. 依照預期提列比率重新計算所應提之備抵損失。

勞務收入完工程度之估計

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十四)；勞務收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；營業收入之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(十四)。

慧智基因股份有限公司主要營業項目為孕前、產前及新生兒之各項基因檢測及醫療檢測等服務收入，係採用完工程度認列有關檢測收入，以實際已投入勞務天數佔預估總勞務天數之比例乘契約價款認列收入。而預估總勞務天數係依以往經驗予以訂定，當遇有研發技術能力提升或設備升級等因素改變致預估總勞務天數有變動時，則予以適當修正。

由於完工程度之估計將影響收入之認列且金額重大；因此，本會計師將勞務收入完工程度之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

1. 取得慧智基因股份有限公司提供各檢測項目之預估總勞務天數報表，瞭解其預估總勞務天數之制定方式。
2. 針對慧智基因股份有限公司提供之檢測服務品項，抽核其當年度檢測服務之實際發生勞務天數，並與預估總勞務天數比較，若具重大差異者，追查差異之原因，以評估預估總勞務天數之訂定。
3. 取得資產負債表日尚未完成之檢測服務清單，依預估總勞務天數計算其完工程度，並重新計算其應認列之勞務收入。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估慧智基因股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算慧智基因股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

慧智基因股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對慧智基因股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使慧智基因股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致慧智基因股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於慧智基因股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對慧智基因股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于智帆

于智帆



會計師

黃世鈞

黃世鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日



慧智基因股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 70,768	9	\$ 160,622	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)	42,150	5	30,200	4
1140	合約資產—流動	六(十四)及七(二)	9,646	1	9,900	1
1150	應收票據淨額	六(二)	8,348	1	6,780	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	53,465	7	53,744	6
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七(二)	2,899	-	4,262	-
1200	其他應收款		464	-	22	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)	19,167	3	7,886	1
1220	本期所得稅資產	六(二十一)	2,242	-	2,460	-
130X	存貨	六(三)	54,379	7	38,049	5
1410	預付款項		10,222	1	6,086	1
1470	其他流動資產		1,758	-	1,214	-
11XX	流動資產合計		<u>275,508</u>	<u>34</u>	<u>321,225</u>	<u>39</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(四)	390,873	49	353,510	43
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	55,006	7	41,123	5
1755	使用權資產	六(六)	68,564	8	81,080	10
1780	無形資產		6,614	1	6,234	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	1,859	-	3,987	1
1920	存出保證金	七(二)	6,101	1	11,145	1
1990	其他非流動資產—其他		669	-	712	-
15XX	非流動資產合計		<u>529,686</u>	<u>66</u>	<u>497,791</u>	<u>61</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 805,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 819,016</u>	<u>100</u>

(續次頁)



慧智基因股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金額	%		金額	%	
負債							
流動負債							
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 2,025	-	\$ 2,605	-	
2150	應付票據		-	-	1,618	-	
2160	應付票據—關係人	七(二)	-	-	2,586	-	
2170	應付帳款		43,687	6	48,700	6	
2180	應付帳款—關係人	七(二)	17,712	2	14,387	2	
2200	其他應付款	六(七)	34,818	4	31,307	4	
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	52	-	222	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十一)	-	-	4,215	1	
2250	負債準備—流動	六(八)	1,878	-	1,290	-	
2280	租賃負債—流動		12,022	2	11,554	2	
2300	其他流動負債		1,922	-	1,951	-	
21XX	流動負債合計		<u>114,116</u>	<u>14</u>	<u>120,435</u>	<u>15</u>	
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	六(八)	2,940	-	2,896	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	313	-	-	-	
2580	租賃負債—非流動		59,432	8	71,454	9	
2600	其他非流動負債	六(四)	1,475	-	-	-	
25XX	非流動負債合計		<u>64,160</u>	<u>8</u>	<u>74,350</u>	<u>9</u>	
2XXX	負債總計		<u>178,276</u>	<u>22</u>	<u>194,785</u>	<u>24</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一)	213,624	27	213,624	26	
資本公積							
3200	資本公積	六(十二)	330,987	41	328,309	40	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三)	30,207	4	24,509	3	
3350	未分配盈餘		52,132	6	57,779	7	
其他權益							
3400	其他權益		(32)	-	10	-	
3XXX	權益總計		<u>626,918</u>	<u>78</u>	<u>624,231</u>	<u>76</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>\$ 805,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 819,016</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：張伏見





慧智基因股份有限公司
個體綜合損益表
民國111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七(二)	\$ 492,691	100	\$ 507,276	100		
5000 營業成本	六(三)(十九)及七(二)	(352,880)	(72)	(336,872)	(67)		
5900 營業毛利		139,811	28	170,404	33		
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(52,240)	(10)	(51,274)	(10)		
6200 管理費用		(78,067)	(16)	(74,909)	(15)		
6300 研究發展費用		(10,335)	(2)	(10,797)	(2)		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	486	-	138	-		
6000 營業費用合計		(140,156)	(28)	(136,842)	(27)		
6900 營業(損失)利益		(345)	-	33,562	6		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)及七(二)	713	-	388	-		
7010 其他收入	六(十六)及七(二)	1,165	-	2,318	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	1,362	1	(1,741)	-		
7050 財務成本	六(十八)	(1,424)	-	(1,629)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	44,836	9	30,874	6		
7000 營業外收入及支出合計		46,652	10	30,210	6		
7900 稅前淨利		46,307	10	63,772	12		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(3,531)	(1)	(6,796)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 42,776	9	\$ 56,976	11		
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		(\$ 53)	-	(\$ 328)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		11	-	(3)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(42)	-	(331)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 42)	-	(\$ 331)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 42,734	9	\$ 56,645	11		
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(二十二)	\$ 2.00		\$ 2.68			
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(二十二)	\$ 2.00		\$ 2.68			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧




經理人：洪加政



會計主管：張伏見




 慧智基因股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	資本公積					保	留	盈	餘	其他權益	合計
	普通	發行	溢價	變	數						
110 年 度											
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 212,616	\$ 224,468	\$ 57,447	\$ 2,379	\$ 30	\$ 21,124	\$ 33,954	\$ 341	\$ 552,359		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	56,976	-	56,976		
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	(331)	(331)		
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	56,976	(331)	56,645		
109 年度盈餘指撥及分配	六(十三)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,385	(3,385)	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(29,766)	-	(29,766)		
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	-	2,865	-	-	-	-	2,865		
員工執行認股權	1,008	705	-	(594)	-	-	-	-	1,119		
未依持股比例認購採用權益法之 關聯企業增資之股權淨值變動數	六(四)	-	-	41,795	-	-	-	-	41,795		
依持股比例認列採用權益法關聯 企業之股權淨值變動	六(四)	-	-	(786)	-	-	-	-	(786)		
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 213,624	\$ 225,173	\$ 98,456	\$ 4,650	\$ 30	\$ 24,509	\$ 57,779	\$ 10	\$ 624,231		
111 年 度											
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 213,624	\$ 225,173	\$ 98,456	\$ 4,650	\$ 30	\$ 24,509	\$ 57,779	\$ 10	\$ 624,231		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	42,776	-	42,776		
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	(42)	(42)		
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	42,776	(42)	42,734		
110 年度盈餘指撥及分配	六(十三)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	5,698	(5,698)	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(42,725)	-	(42,725)		
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	-	2,678	-	-	-	-	2,678		
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 213,624	\$ 225,173	\$ 98,456	\$ 7,328	\$ 30	\$ 30,207	\$ 52,132	(\$ 32)	\$ 626,918		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：張伏見





慧智 基金 股份有限公司
個 體 現 金 流 量 表
民國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 46,307	\$ 63,772
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	六(十九)	33,292	34,027
無形資產攤銷費用	六(十九)	3,698	2,036
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	(486)	(138)
利息費用	六(十八)	1,424	1,629
利息收入	六(十五)	(713)	(388)
員工認股權酬勞成本	六(十)	2,678	2,865
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	六(四)	(44,836)	(30,874)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
合約資產一流動		(254)	(3,289)
應收票據淨額		(1,568)	800
應收帳款淨額		765	(10,640)
應收帳款—關係人淨額		1,363	2,946
其他應收款		(421)	(11)
其他應收款—關係人		254	(74)
存貨		(16,330)	5,893
預付款項		(4,136)	1,474
其他流動資產		(544)	(37)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債一流動		(580)	(557)
應付票據		(1,618)	209
應付票據—關係人		(2,586)	74
應付帳款		(5,013)	7,904
應付帳款—關係人		3,325	7,834
其他應付款		2,384	(6,519)
其他應付款項—關係人		(170)	222
負債準備—流動		588	(96)
其他流動負債		(29)	408
營運產生之現金流入		17,302	79,470
收取之利息		692	388
支付之利息		(1,380)	(1,586)
支付之所得稅		(7,536)	(3,033)
收取之所得稅		2,460	-
營業活動之淨現金流入		11,538	75,239
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)		(11,950)	-
其他應收款—關係人		(11,535)	(7,512)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(33,532)	(7,389)
取得無形資產		(2,165)	(4,489)
其他非流動資產(增加)		(1,870)	(712)
存出保證金(增加)		(2,056)	(6,574)
存出保證金減少		7,100	183
收取之股利	七(二)	8,895	7,753
投資活動之淨現金流出		(47,113)	(18,740)
籌資活動之現金流量			
租賃負債本金償還	六(二十四)	(11,554)	(11,322)
發放現金股利	六(二十四)	(42,725)	(29,766)
存入保證金(減少)		-	(2)
員工行使認股權		-	1,119
籌資活動之淨現金流出		(54,279)	(39,971)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(89,854)	16,528
期初現金及約當現金餘額		160,622	144,094
期末現金及約當現金餘額		\$ 70,768	\$ 160,622

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧

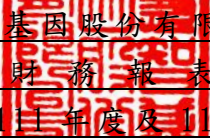


經理人：洪加政



會計主管：張伏見




慧智基因股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 慧智基因股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 6 月 15 日依中華民國公司法核准設立，並開始營業。主要營業項目為孕前、產前及新生兒之各項基因檢測及醫療檢測等服務。
- (二) 本公司於民國 106 年 1 月向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請普通股登錄興櫃掛牌交易，並自民國 107 年 1 月 22 日起正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 112 年 3 月 22 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」。

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本公司對於民國 111 年 1 月 1 日與除役負債及其相應認列之使用權資產之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債，於民國 111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日可能分別調增遞延所得稅資產 \$361 及 \$306 暨遞延所得稅負債 \$361 及 \$306。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)外幣換算

本公司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。本個體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) 所有兌換損益於個體綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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之收盤匯率換算；
- (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。

(四)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，列為流動資產：

- (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。

本公司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，列為流動負債：

- (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)預計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，已發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 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。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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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責任列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

5. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
9. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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公司，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，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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	2年至8年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良	3年至10年
其他	3年至5年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 無形資產

1. 單獨取得之專利權以取得成本認列，專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限15年攤銷。

2. 無形資產主係電腦軟體及網站成本，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1 至 5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司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。當以前年度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。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

提供檢測服務之賠償準備及除役負債係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計值衡量。

(十九) 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-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。；

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

(二十二) 股本

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。

(二十三) 股利分配

依本公司章程規定，分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會特別決議通過後於財務報告認列為負債；分派股票股利則於本公司股東會決議通過後於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

1. 勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日交易之完成程度認列有關之收入；完工程度係以已投入勞務天數佔預估總勞務天數比例估計。
2. 勞務收入之收款條件通常為預收至月結 90 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司採用之會計政策重要判斷經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 勞務收入完工程度之估計

本公司主要營業項目為孕前、產前及新生兒之各項基因檢測及醫療檢測等服務收入，係採用完工程度認列有關檢測收入，以實際已投入勞務天數佔預估總勞務天數之比例乘契約價款認列收入。而預估總勞務天數係依以往經驗予以訂定，當遇有研發技術能力提升或設備升級等因素改變致預估總勞務天數有變動時，則予以適當修正。

2. 應收帳款備抵損失之估計

本公司管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款減損評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 340	\$ 169
支票存款及活期存款	34,028	124,053
定期存款	36,400	36,400
	<u>\$ 70,768</u>	<u>\$ 160,622</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。
3. 本公司已將三個月以上至一年以內之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之金額分別為\$42,150 及\$30,200。民國 111 年及 110 年度認列之定期存款利息收入，請詳附註六(十五)。本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產-流動提供質押擔保之情形。

(二) 應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 6,780</u>
應收帳款	\$ 53,482	\$ 54,247
應收帳款-關係人	<u>2,899</u>	<u>4,262</u>
	56,381	58,509
減：備抵損失	(<u>17</u>)	(<u>503</u>)
	<u>\$ 56,364</u>	<u>\$ 58,006</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$58,486。

3. 本公司對上述應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 58,224	(\$ 3,845)	\$ 54,379
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 41,008	(\$ 2,959)	\$ 38,049

1. 上項所列存貨均未提供作為質押擔保。

2. 當期認列之存貨相關費損

	111年度	110年度
原料耗用	\$ 153,778	\$ 146,607
原料轉列費用	9,148	9,180
存貨跌價損失	886	160
	<u>\$ 163,812</u>	<u>\$ 155,947</u>

(四) 採用權益法之投資/其他非流動負債

被投資公司	111年12月31日		110年12月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
(1)表列資產科目-採用權益法之投資				
子公司-群智基因股份有限公司	\$ 57,557	100%	\$ 55,880	100%
子公司-Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd	-	-	284	90%
關聯企業-禾馨股份有限公司(註)	<u>333,316</u>	16.56%	<u>297,346</u>	16.56%
	<u>\$390,873</u>		<u>\$353,510</u>	
(2)表列負債科目-其他非流動負債				
子公司-Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd	<u>(\$ 1,475)</u>	90%	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

註：本公司於民國 110 年度未依持股比例認購該關聯企業之增資，致持股比例下降至 16.56%，故將該未依持股比例認購增資之股權淨值變動分別調增「資本公積」及「採用權益法之投資」計\$41,795。

本公司採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益之份額明細

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司：		
群智基因股份有限公司	\$ 4,640	\$ 3,291
Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd	(1,706)	(3,464)
關聯企業：		
禾馨股份有限公司	<u>41,902</u>	<u>31,047</u>
	<u>\$ 44,836</u>	<u>\$ 30,874</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國111年度合併財務報告附註四(三)之說明。

2. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊

<u>公司名稱</u>	主要營 業場所	<u>持股比率</u>		關係之性質	衡量方法
		<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>		
禾馨股份有限公司	台灣	16.56%	16.56%	關聯企業	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊

A. 資產負債表

	<u>禾馨股份有限公司</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 327,385	\$ 1,063,200
非流動資產	3,170,576	1,639,181
流動負債	(162,131)	(193,516)
非流動負債	(1,323,052)	(713,309)
淨資產總額	<u>\$ 2,012,778</u>	<u>\$ 1,795,556</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 333,316</u>	<u>\$ 297,346</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 333,316</u>	<u>\$ 297,346</u>

B. 綜合損益表

	禾馨股份有限公司	
	111年度	110年度
收入	\$ 630,428	\$ 599,944
繼續營業單位本期淨(損)益	\$ 253,022	\$ 171,767
本期綜合(損)益總額	\$ 253,022	\$ 171,767
自關聯企業收取之股利	\$ 5,932	\$ 4,448

(3)本公司之關聯企業皆無公開市場報價，故無公允價值資訊。

(五) 不動產、廠房及設備

	111年度					
	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
1月1日						
成本	\$ 68,616	\$ 8,508	\$ 18,315	\$ 27,862	\$ 21,253	\$144,554
累計折舊	(62,811)	(5,164)	(9,925)	(9,973)	(15,558)	(103,431)
	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 17,889</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 41,123</u>
1月1日	\$ 5,805	\$ 3,344	\$ 8,390	\$ 17,889	\$ 5,695	\$ 41,123
增添	27,626	-	5,916	471	646	34,659
折舊費用	(6,267)	(1,702)	(5,120)	(2,998)	(4,689)	(20,776)
12月31日	<u>\$ 27,164</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 9,186</u>	<u>\$ 15,362</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 55,006</u>
12月31日						
成本	\$ 90,708	\$ 8,508	\$ 24,231	\$ 28,333	\$ 21,785	\$173,565
累計折舊	(63,544)	(6,866)	(15,045)	(12,971)	(20,133)	(118,559)
	<u>\$ 27,164</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 9,186</u>	<u>\$ 15,362</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 55,006</u>

110年度

	機器設備 供自用	運輸設備 供自用	辦公設備 供自用	租賃改良 供自用	其他 供自用	合計
1月1日						
成本	\$ 68,616	\$ 8,508	\$ 10,726	\$ 27,862	\$ 21,139	\$136,851
累計折舊	(55,653)	(3,462)	(5,989)	(7,014)	(9,802)	(81,920)
	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ 20,848</u>	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ 54,931</u>
1月1日	\$ 12,963	\$ 5,046	\$ 4,737	\$ 20,848	\$ 11,337	\$ 54,931
增添	-	-	7,589	-	114	7,703
折舊費用	(7,158)	(1,702)	(3,936)	(2,959)	(5,756)	(21,511)
12月31日	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 17,889</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 41,123</u>
12月31日						
成本	\$ 68,616	\$ 8,508	\$ 18,315	\$ 27,862	\$ 21,253	\$144,554
累計折舊	(62,811)	(5,164)	(9,925)	(9,973)	(15,558)	(103,431)
	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 17,889</u>	<u>\$ 5,695</u>	<u>\$ 41,123</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保及利息資本化之情形。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間介於1到10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，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

	111年度 辦公室	110年度 辦公室
1月1日	\$ 81,080	\$ 92,779
本期增添	-	817
折舊費用	(12,516)	(12,516)
12月31日	<u>\$ 68,564</u>	<u>\$ 81,080</u>

3. 與租賃合約有關之(損)益項目資訊

影響當期(損)益之項目	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,380	\$ 1,585
屬短期租賃合約之費用	451	410
	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,995</u>

4. 本公司於民國111年及110年度除上述附註六(六)3.所述費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出，請詳附註六(二十四)之說明。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本公司租賃合約中屬辦公室租賃類型之租賃標的，包含了本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本公司營運靈活之管理。

(2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付人事費用	\$ 18,837	\$ 16,856
應付營業稅	1,111	1,787
應付權利金	2,962	3,060
應付勞務費	3,820	1,928
應付設備款	1,441	314
其他	6,647	7,362
	<u>\$ 34,818</u>	<u>\$ 31,307</u>

(八) 負債準備

	111年度		
	除役負債	賠償準備	合計
1月1日	\$ 2,896	\$ 1,290	\$ 4,186
本期提列之負債準備	-	588	588
利息攤銷	44	-	44
12月31日	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 4,818</u>
	110年度		
	除役負債	賠償準備	合計
1月1日	\$ 2,852	\$ 1,386	\$ 4,238
本期迴轉之負債準備	-	(96)	(96)
利息攤銷	44	-	44
12月31日	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 4,186</u>

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
流動	\$ 1,878	\$ 1,290
非流動	2,940	2,896
	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 4,186</u>

1. 賠償準備

本公司與提供檢測服務相關之賠償準備，係參酌該檢測服務之歷史經驗及有關統計資料予以估計。

2. 除役負債

依照適用之合約要求，本公司對承租之辦公大樓負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於租賃期間屆滿時發生。

(九) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國111年及110年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,675及\$3,403。

(十) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件	交割方式
第一次員工認股權計畫	104.09.30	500,000	6.08年	屆滿2年累計可行使20%， 屆滿3年累計可行使40%， 屆滿4年累計可行使60%， 屆滿5年累計可行使80%， 屆滿6年累計可行使100%。	權益交割
第二次員工認股權計畫	109.05.13	770,000	5年	屆滿2年累計可行使20%， 屆滿3年累計可行使50%， 屆滿4年累計可行使100%。	權益交割
第二次員工認股權計畫	110.03.24	230,000	5年	屆滿2年累計可行使20%， 屆滿3年累計可行使50%， 屆滿4年累計可行使100%。	權益交割

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊

(1) 第一次員工認股權計畫

	111年度		110年度	
	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)(註)	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	-	106,400	11.7
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	(5,600)	11.7
本期執行認股權	-	-	(100,800)	11.1
12月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

註：本公司業依員工認股權認股辦法之規定調整員工認股權憑證履約價格。

(2) 第二次員工認股權計畫(給予日民國 109 年 5 月 13 日)

	111年度		110年度	
	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)(註)	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	675,000	56.6	735,000	58.2
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(40,000)	56.6	(60,000)	58.2
本期執行認股權	-	-	-	-
12月31日期末流通在外認股權	635,000	54.1	675,000	56.6
12月31日期末可執行認股權	127,000	-	-	-

註：本公司業依員工認股權認股辦法之規定調整員工認股權憑證履約價格。

(3) 第二次員工認股權計畫(給予日民國 110 年 3 月 24 日)

	111年度		110年度	
	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)(註)	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	230,000	48.4	-	-
本期給與認股權	-	-	230,000	49.8
本期放棄認股權	(25,000)	48.4	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
12月31日期末流通在外認股權	205,000	46.3	230,000	48.4
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

註：本公司業依員工認股權認股辦法之規定調整員工認股權憑證履約價格。

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格

協議之類型	給與日	到期日	111年12月31日		110年12月31日	
			股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第一次員工認股權計畫	104年9月30日	110年10月31日	-	-	-	-
第二次員工認股權計畫	109年5月13日	114年5月12日	635.0	54.1	675.0	56.6
第二次員工認股權計畫	110年3月24日	115年3月23日	205.0	46.3	230.0	48.4

4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
第一次員工認股權計畫	104.09.30	15.09	20.00	49.76%	5.04年	-	0.93%	5.38
第二次員工認股權計畫	109.05.13	60.50	60.50	30.51%	3.5~4.5年	2.71%	0.35%~0.36%	屆滿2年10.66 屆滿3年11.14 屆滿4年11.56
第二次員工認股權計畫	110.03.24	49.80	49.80	33.64%	3.5~4.5年	2.68%	0.25%~0.28%	屆滿2年9.7 屆滿3年10.2 屆滿4年10.6

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。

5. 民國 111 年及 110 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$2,678 及 \$2,865。

(十一) 股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本為 \$300,000，分為 30,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，實收資本為 \$213,624，每股面額新台幣 10 元，已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年度	110年度
1月1日	21,362,400	21,261,600
員工執行認股權	-	100,800
12月31日	21,362,400	21,362,400

2. 民國 111 年及 110 年度，本公司因員工行使認股權認購而發行普通股分別為 0 股及 100,800 股，前述員工行使認股權而發行之普通股，業已辦理股本變更登記。

(十二) 資本公積

1. 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。
2. 本公司資本公積之變動情形，請詳個體權益變動表之說明。

(十三) 保留盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算無盈餘時，不得分派股息及紅利。如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後為年度可供分配盈餘。年度可供分配盈餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之，惟年度股東紅利分派不得低於年度可供分配盈餘的 30%，若累積未分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，因本公司目前營運穩定，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之三十。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會
2. 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。
3. 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。

4. 本公司盈餘分派情形

(1) 本公司分別民國 111 年 6 月 15 日及 110 年 8 月 18 日經股東會決議，通過民國 110 年及 109 年度之盈餘分派情形如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 5,698		\$ 3,385	
現金股利	42,725	2.0	29,766	1.4
	<u>\$ 48,423</u>		<u>\$ 33,151</u>	

(2) 本公司於民國 112 年 3 月 22 日經董事會決議，通過民國 111 年度之盈餘分派情形如下：

	111年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 4,278	
提列特別盈餘公積	32	
現金股利	21,362	1.0
	<u>\$ 25,672</u>	

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	檢測服務		其他服務	合計
	台灣	其他	其他	
111年度				
客戶合約收入	<u>\$ 482,465</u>	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 492,691</u>
	檢測服務		其他服務	合計
	台灣	其他	其他	
110年度				
客戶合約收入	<u>\$ 496,511</u>	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,276</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約資產-流動：			
合約資產-檢測相關服務	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 6,611</u>
合約負債-流動：			
合約負債-檢測相關服務	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 2,605</u>	<u>\$ 3,162</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
檢測相關服務	\$ 2,427	\$ 2,569
(十五) <u>利息收入</u>		
	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 544	\$ 298
資金貸與利息	138	59
其他	31	31
	\$ 713	\$ 388
(十六) <u>其他收入</u>		
	111年度	110年度
勞務服務收入	\$ 84	\$ 1,779
其他	1,081	539
	\$ 1,165	\$ 2,318
(十七) <u>其他利益及損失</u>		
	111年度	110年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 1,362	(\$ 1,741)
(十八) <u>財務成本</u>		
	111年度	110年度
租賃負債利息費用	\$ 1,380	\$ 1,585
除役負債利息費用	44	44
	\$ 1,424	\$ 1,629
(十九) <u>費用性質之額外資訊</u>		
	111年度	110年度
員工福利費用	\$ 82,881	\$ 97,312
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	\$ 33,292	\$ 34,027
無形資產攤銷費用	\$ 3,698	\$ 2,036

(二十) 員工福利費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 68,311	\$ 77,213
股份基礎給付	2,678	2,865
勞健保費用	5,616	7,415
退休金費用	2,675	3,403
董事酬金	587	2,348
其他	3,014	4,068
	<u>\$ 82,881</u>	<u>\$ 97,312</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象得包括符合一定條件之從屬員工。

有關員工酬勞、董事酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，由董事會議定之，並報告股東會。

2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$480 及\$647；董事酬勞估列金額分別為\$465 及\$336，前述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年度依該年度之獲利情況，分別以 1.02%及 0.98%估列員工及董事酬勞。

本公司經董事會決議通過之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$647 及\$336，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 111 年 12 月 31 日止，前述民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞皆已完全配發。

3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ -	\$ 4,215
本期所得稅資產	(2,242)	(2,460)
以前年度應退所得稅	-	2,460
暫繳及扣繳稅額	3,193	2,198
未分配盈餘加徵	(428)	(40)
境外所得稅費用	-	376
以前年度所得稅(高)低估數	128	810
當期所得稅總額	<u>651</u>	<u>7,559</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,452	(803)
其他：		
未分配盈餘加徵	428	40
所得稅費用	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 6,796</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅費用(利益)金額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構累換差額	(\$ 11)	\$ 3

(3) 民國 111 年及 110 年度，本公司無直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,261	\$ 12,754
未實現採用權益法認列之國內投資利益	(9,308)	(6,867)
境外所得稅費用	-	376
以前年度所得稅(高)低估數	128	810
未分配盈餘加徵	428	40
其他	3,022	(317)
所得稅費用	<u>\$ 3,531</u>	<u>\$ 6,796</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額

	111年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 592	\$ 177	\$ -	\$ 769
應付未休假獎金	561	104	-	665
負債準備	288	126	-	414
未實現兌換損失	68	(68)	-	-
採權益法認列之國外 投資	2,478	(2,478)	11	11
合計	<u>3,987</u>	<u>(2,139)</u>	<u>11</u>	<u>1,859</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	-	(313)	-	(313)
小計	-	(313)	-	(313)
合計	<u>\$ 3,987</u>	<u>(\$ 2,452)</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,546</u>

	110年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 29	(\$ 29)	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	560	32	-	592
應付未休假獎金	520	41	-	561
負債準備	298	(10)	-	288
職工福利	12	(12)	-	-
未實現兌換損失	-	68	-	68
採權益法認列之國外 投資	1,788	693	(3)	2,478
小計	<u>3,207</u>	<u>783</u>	<u>(3)</u>	<u>3,987</u>
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(20)	20	-	-
小計	(20)	20	-	-
合計	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 803</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 3,987</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十二) 每股盈餘

	111年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 42,776	21,362	2.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 42,776	21,362	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
— 員工酬勞	-	16	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 42,776	21,378	2.00
	110年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 56,976	21,282	2.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 56,976	21,282	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
— 員工認股權	-	1	
— 員工酬勞	-	9	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 56,976	21,292	2.68

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
取得使用權資產	\$ -	\$ 817
減：租賃負債本期新增	-	(817)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 34,659	\$ 7,703
加：期初應付設備款	314	-
減：期末應付設備款	(1,441)	(314)
本期支付現金	<u>\$ 33,532</u>	<u>\$ 7,389</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>111年度</u>	
	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債 (流動/非流動)</u>
1月1日	\$ -	\$ 83,008
宣告股利發放	42,725	-
發放現金股利	(42,725)	-
租賃負債本金償還	-	(11,554)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,454</u>
	<u>110年度</u>	
	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債 (流動/非流動)</u>
1月1日	\$ -	\$ 93,513
宣告股利發放	29,766	-
發放現金股利	(29,766)	-
租賃負債本期新增	-	817
租賃負債本金償還	-	(11,322)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,008</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
群智基因股份有限公司(群智基因)	子公司
SOFIVA GENOMICS BANGKOK CO., LTD. (SOFIVA BKK)	子公司
慧智基因醫事檢驗所 (慧智基因檢驗所)	子公司
慧智基因臨床醫事檢驗所 (慧智臨床檢驗所)	子公司
禾馨股份有限公司(禾馨公司)	關聯企業
禾馨婦產科診所(禾馨懷寧)	本公司董事長為該診所負責人
慧智醫事檢驗所(慧智檢驗所)	實質關係人
禾馨醫事檢驗所(禾馨醫檢所)	實質關係人
全體董事、總經理及主要管理階層等	本公司主要管理階層及治理單位

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 提供檢測服務交易

(1)勞務收入

本公司提供關係人檢測服務產生之勞務收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 3,282	\$ 5,751
其他關係人	21,152	26,348
	<u>\$ 24,434</u>	<u>\$ 32,099</u>

本公司提供予關係人之檢測服務與一般客戶並無不同，交易價格係依照雙方約定辦理，收款條件與非關係人無重大差異，對一般客戶之收款期間為預收至月結 90 天，對上述關係人收款期間約為月結 60 天。

(2)應收帳款

因關係人交易而產生之應收帳款餘額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司-SOFIVA BKK	\$ 230	\$ 929
其他關係人-禾馨懷寧	2,669	3,333
	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 4,262</u>

(3) 合約資產

因關係人交易而產生之合約資產餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 44	\$ 82
其他關係人	520	583
	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 665</u>

2. 委外檢測交易

(1) 勞務成本

關係人提供本公司檢測服務產生之勞務成本明細如下：

	111年度	110年度
子公司-群智基因	\$ 21,271	\$ 21,823
子公司-慧智臨床檢驗所	1,104	-
子公司-慧智基因檢驗所	44,398	26,329
其他關係人-慧智檢驗所	32,787	35,488
其他關係人-其他	3,106	2,000
	<u>\$ 102,666</u>	<u>\$ 85,640</u>

關係人提供本公司檢測服務之交易價格係依照雙方約定辦理，付款條件與非關係人無重大差異，對一般供應商之付款期間為月結 60 天，對上述關係人付款期間為月結 60 天。

(2) 應付票據/應付帳款

因關係人交易而產生之應付票據及應付帳款餘額如下：

A. 應付票據

	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人-慧智檢驗所	\$ -	\$ 2,420
其他關係人-其他	-	166
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,586</u>

B. 應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
子公司-群智基因	\$ 2,869	\$ 3,227
子公司-慧智基因檢驗所	9,397	8,165
子公司-慧智臨床檢驗所	286	-
其他關係人-慧智檢驗所	4,552	2,856
其他關係人-其他	608	139
	<u>\$ 17,712</u>	<u>\$ 14,387</u>

(3) 存出保證金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司-慧智基因檢驗所	\$ -	\$ 6,000

3. 股利收入

本公司因投資子公司及關聯企業而獲配之股利收入(表列採用權益法之投資減項)：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司-群智基因	\$ 2,963	\$ 3,307
關聯企業-禾馨公司	<u>5,932</u>	<u>4,446</u>
	<u>\$ 8,895</u>	<u>\$ 7,753</u>

4. 資金貸與交易

本公司因資金貸與交易而產生之其他應收款及相關利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>			
	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>	<u>利息收入</u>
子公司-SOFIVA BKK	\$ 8,047	1.93%	\$ 22	\$ 129
子公司-慧智基因檢驗所	1,000	1.93%	8	8
子公司-慧智臨床檢驗所	<u>10,000</u>	1.93%	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 19,047</u>		<u>\$ 31</u>	<u>\$ 138</u>

	<u>110年度</u>			
	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>	<u>利息收入</u>
子公司-SOFIVA BKK	<u>\$ 7,512</u>	1.55%	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 59</u>

5. 勞務及人才派遣交易

(1) 其他收入

民國 111 年及 110 年度本公司為子公司提供勞務服務及人力派遣而產生之其他收入分別為\$84 及\$1,429。

(2) 其他應收款

本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日因上述交易產生之其他應收款分別為\$84 及\$350。

6. 其他交易-其他應收款/其他應付款

(1) 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，子公司為本公司代收付交易所產生之其他應收款分別為\$5 及\$14，其他應付款分別為\$0 及\$222。

(2) 民國 111 年及 110 年度，關聯企業為本公司提供企劃顧問服務客戶所產生之費用為\$650 及\$0，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日相關之其他應付款為\$52 及\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 15,696	\$ 16,580
退職後福利	187	172
股份基礎給付	<u>1,295</u>	<u>1,187</u>
	<u>\$ 17,178</u>	<u>\$ 17,939</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債

民國 107 年 4 月 28 日原告至與本公司有檢測服務合作關係之診所進行產前檢查，診所出具檢測報告中記載威廉氏症候群未檢出異常，惟民國 108 年 2 月 18 日原告之子經診斷後確診。原告認本公司為成立契約之當事人，且本公司提供之檢測服務有瑕疵，遂對本公司提起損害賠償 \$5,640 及法定延遲利息。

本案業經臺灣臺北法院於民國 111 年 10 月 11 日判決本公司二審勝訴，後原告提起上訴至最高法院，截至民國 112 年 3 月 22 日，尚待最高法院作成裁定或判決，本公司於本件訴訟可能遭受之最大損失即為上開原告請求之金額及法定延遲利息。

(二) 重大未認列之合約承諾

本公司被授權使用檢測技術，每季依檢測報告份數支付權利金。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 111 年度之盈餘分配之情形，請詳附註六(十三)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係總負債除以總資產。

本公司於民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同。於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債比率請詳個體資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

本公司之金融資產(含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產-流動、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及金融負債(含應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及租賃負債(流動/非流動)，請詳個體資產負債表及附註六之相關資訊。

2. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行，主要負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

				111年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	323	3.938	\$	1,272		
人民幣：新台幣	245	4.324		1,059		
泰銖：新台幣	27,694	0.894		24,758		
美金：新台幣	159	30.710		4,883		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	96	30.710		2,948		
<u>採權益法之投資貸方</u>						
泰銖：新台幣	1,651	0.894		1,476		
				110年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	323	3.549	\$	1,146		
人民幣：新台幣	244	4.344		1,060		
泰銖：新台幣	24,345	0.835		20,328		
美金：新台幣	111	27.680		3,072		
<u>採權益法之投資</u>						
泰銖：新台幣	344	0.835		284		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	111	27.680		3,072		

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(十七)之說明。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	1%	\$	13	\$ -
人民幣：新台幣	1%		11	-
泰銖：新台幣	1%		248	-
美金：新台幣	1%		49	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(29)	-
		110年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	1%	\$	11	\$ -
人民幣：新台幣	1%		11	-
泰銖：新台幣	1%		203	-
美金：新台幣	1%		31	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(31)	-

B. 價格風險

本公司之交易尚無重大之價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司之交易尚無重大之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部之授信政策，於訂定提供服務之條件前，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。

個別風險之限額係財務部依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款及來自於客戶尚未收現之合約資產、應收票據及帳款。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司經考量過去歷史經驗，採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本公司對客戶之應收帳款及合約資產，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。
- F. 本公司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，以估計應收票據及帳款(含關係人)及合約資產的備抵損失，準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-360天	逾期 361天以上	合計
111年12月31日							
預期損失率	0.03%	0.04%	0.04%	0.06%	0.11%	100.00%	
			~0.05%	~0.09%	~0.27%		
合約資產-流動	\$ 9,646	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,646
應收票據	8,348	-	-	-	-	-	8,348
應收帳款	52,072	3,898	399	6	6	-	56,381
帳面價值總額	<u>\$ 70,066</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,375</u>
備抵損失	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-360天	逾期 361天以上	合計
110年12月31日							
預期損失率	0.03%	8.32%	13.06%	28.74%	97.61%	100.00%	
			~13.41%	~84.09%	~100.00%		
合約資產-流動	\$ 9,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,900
應收票據	6,780	-	-	-	-	-	6,780
應收帳款	54,618	209	2,953	729	-	-	58,509
帳面價值總額	<u>\$ 71,298</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,189</u>
備抵損失	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

G. 本公司採簡化作法之應收帳款及票據(含關係人)及合約資產備抵損失變動表如下：

	111年度			
	合約資產	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 503	\$ 503
預期信用減損損失(利益)	-	-	(486)	(486)
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ -	\$ 17	\$ 17

	110年度			
	合約資產	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 732	\$ 732
預期信用減損損失(利益)	-	-	(138)	(138)
因無法收回而沖銷之款項	-	-	(91)	(91)
12月31日	\$ -	\$ -	\$ 503	\$ 503

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，負責監控流動資金之需求，確保有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 當所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有足夠流動性，足以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司 111 年及 110 年度未動用借款額度明細：無。
- D. 本公司無衍生性金融負債；非衍生金額負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與個體資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流向如下：

<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
非衍生金融負債：				
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 13,191	\$ 13,244	\$ 48,678	\$ 75,113
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
非衍生金融負債：				
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 12,934	\$ 13,190	\$ 61,923	\$ 88,047

(三) 公允價值資訊

本公司無重大以公允價值衡量之金融工具，公允價值估計之評價技術對本公司尚無重大影響。另，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-流動、合約資產-流動、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及租賃負債(流動/非流動)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施，本公司配合政府多項政策採取人員分流、居家辦公及使用數位工具等方式因應，截至民國 111 年 12 月 31 日本公司之個體財務狀況及個體財務績效未因疫情而有重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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)：無。
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。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

不適用。

慧智基因股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱 價值		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	慧智基因股份有限 公司	SOFIVA GENOMICS BANGKOK CO., LTD.	應收關係 人款項	是	\$ 18,776	\$ 8,047	\$ 8,047	1.925%	短期融 通資金	-	償還借款 及營業週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 250,767	\$ 250,767	註 3、4
0	慧智基因股份有限 公司	慧智基因臨床醫事 檢驗所	應收關係 人款項	是	2,000	2,000	1,000	1.925%	短期融 通資金	-	營業週轉	-	-	-	250,767	250,767	註5
0	慧智基因股份有限 公司	慧智基因醫事檢驗 所	應收關係 人款項	是	12,000	12,000	10,000	1.925%	短期融 通資金	-	營業週轉	-	-	-	250,767	250,767	註6

註1：編號欄之說明如下：

(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：本公司若因業務需要，需將資金貸與其他公司或因本公司營運所需，為配合法令而設立並對其具有實質控制力之機構，資金貸與之總額及對單一對象之貸與限額均不得超過本公司淨值的百分之四十。

註3：民國110年11月10日經董事會通過資金貸與SOFIVA GENOMICS BANGKOK CO., LTD. 泰銖1,200萬元，自實際動支起借款期間一年，以THB：NTD=1：0.8941列示之。

註4：民國111年11月2日經董事會通過資金貸與SOFIVA GENOMICS BANGKOK CO., LTD. 泰銖900萬元，自實際動支起借款期間一年，以THB：NTD=1：0.8941列示之。

註5：民國111年11月2日經董事會通過資金貸與慧智基因臨床醫事檢驗所200萬元，自實際動支起借款期間一年。

註6：民國111年11月2日經董事會通過資金貸與慧智基因醫事檢驗所1,200萬元，自實際動支起借款期間一年。

慧智基因股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
慧智基因股份有限公司	慧智基因醫事檢驗所	母公司對子公司	勞務成本	\$ 44,398	0.15	30天	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	(\$ 9,397)	0.15	

慧智基因股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形								佔合併總營收 或總資產之比率 (註2)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件		
0	慧智基因股份有限公司	SOFIVA GENOMIC BANGKOK CO., LTD.	子公司	資金貸與-其他應收款	\$ 8,047	註3	1.00%	
0	慧智基因股份有限公司	慧智基因醫事檢驗所	子公司	資金貸與-其他應收款	10,000	註3	1.24%	
1	群智基因股份有限公司	慧智基因股份有限公司	母公司	檢測服務收入	21,271	註4	4.29%	
1	群智基因股份有限公司	慧智基因股份有限公司	母公司	應收帳款	2,869	月結60天	0.36%	
2	慧智基因醫事檢驗所	慧智基因股份有限公司	母公司	勞務收入	44,398	註4	8.96%	
2	慧智基因醫事檢驗所	慧智基因股份有限公司	母公司	應收帳款	9,397	月結60天	1.16%	

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：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。
 個別交易金額未達合併總營收或總資產比率1%，不予以揭露。另以各公司之資產面揭露方式，其相對交易不再揭露。

註3：係依據各公司資金貸與他人作業程序之規定進行資金貸放，交易金額係資金貸與實際動支金額。

註4：提供檢測服務予關係人之價格與一般客戶無重大異常。

慧智基因股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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(註)		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	群智基因股份有限公司	台灣	孕前及產前之各項 醫療檢測服務	\$ 52,000	\$ 52,000	5,200,000	100.00	\$ 57,557	\$ 4,640	\$ 4,640	
本公司	Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.	泰國	孕前及產前之各項 醫療檢測服務	12,677	12,677	13,500	90.00	(1,475)	(1,895)	(1,706)	
本公司	禾馨股份有限公司	台灣	醫療服務管理	148,250	148,250	14,825,000	16.56	333,316	253,022	41,902	

註：係以歷史匯率揭露。

慧智基因股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表五

主要股東名稱	股份		持股比例	備註
	持有股數 (普通股)	持有股數 (特別股)		
怡睿投資股份有限公司	2,428,500	-	11.36%	
亞拉投資有限公司	1,598,000	-	7.48%	
世威投資有限公司	1,348,200	-	6.31%	
華銳投資有限公司	1,312,000	-	6.14%	

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報請參閱公開資訊觀測站。

慧智基因股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 340
台幣支票存款		1,468
台幣活期存款		9,371
外幣活期存款	泰銖18,354仟元，匯率0.894	16,408
	美元140仟元，匯率30.710	4,304
	港幣323仟元，匯率3.938	1,273
	人民幣245仟元，匯率4.324	1,059
	澳幣7仟元，匯率20.830	145
台幣定期存款		36,400
		<u>\$ 70,768</u>

慧智基因股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	張數	配值	總額	利率	帳面金額	累計減損	備註
定期存款	合庫民生	不適用	不適用	\$ 30,200	0.84%	\$ 30,200	\$ -	
定期存款	國泰臺北	不適用	不適用	11,950	1.44%	11,950	-	
				<u>\$ 42,150</u>		<u>\$ 42,150</u>	<u>\$ -</u>	

慧智基因股份有限公司
應收帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
-甲公司		\$ 3,008	
-乙公司		4,462	
-丙公司		5,494	
-辛公司		4,831	
-壬公司		7,067	
-其 他		28,620	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>53,482</u>	
減：備抵損失		(17)	
		<u>53,465</u>	
關係人：			
-子公司-SOFIVA BKK		230	
-其他關係人-禾馨懷寧		<u>2,669</u>	
		2,899	
減：備抵損失		-	
		<u>2,899</u>	
合 計		<u>\$ 56,364</u>	

慧智基因股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
成	本	淨變現價值					
原料				\$ 58,224	\$ 64,859	淨變現價值以重置成本作為最佳估計值	
減：備抵跌價損失				(3,845)			
				<u>\$ 54,379</u>			

慧智基因股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國111年1月1日至111年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投 資 (損)		其 他 調 整		本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值		
	股 數	金 額	股 數	金 額	益 金 額	項 目 金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	質 押 情 形	備 註
群智基因股份有限 公司	5,200,000	\$ 59,187	-	\$ -	\$ 4,640	\$ -	-	\$ -	5,200,000	100%	\$ 63,827	11.07	\$ 57,557	無	
加(減):															
發放現金股利		(3,307)		-	-	(2,963)		-			(6,270)				
		<u>55,880</u>		-	<u>4,640</u>	<u>(2,963)</u>		-			<u>57,557</u>				
Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.	13,500	274	-	-	(1,706)	-	-	-	13,500	90%	(1,432)	(109.26)	(\$ 1,475)	無	
加(減):															
累積換算調整數		<u>10</u>		-	-	(53)		-			(43)				
		<u>284</u>		-	<u>(1,706)</u>	<u>(53)</u>		-			<u>(1,475)</u>				
禾馨股份有限公司	14,825,000	205,716	-	-	41,902	-	-	-	14,825,000	16.56%	247,618	22.48	\$ 333,316	無	
加(減):															
發放現金股利		(4,446)		-	-	(5,932)		-			(10,378)				
未依持股比例認購採用 權益法之關聯企業增資 之股權淨值變動數		97,345		-	-	-		-			97,345				
依持股比例認列採用權 益法關聯企業之股權淨 值變動		(1,269)		-	-	-		-			(1,269)				
		<u>297,346</u>		-	<u>41,902</u>	<u>(5,932)</u>		-			<u>333,316</u>				
		<u>\$ 353,510</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,836</u>	<u>(\$ 8,948)</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 389,398</u>				

慧智基因股份有限公司
 不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動明細表
 民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
成 本						
機器設備	\$ 68,616	\$ 27,626	(\$ 5,534)	\$ -	\$ 90,708	無
運輸設備	8,508	-	-	-	8,508	無
辦公設備	18,315	5,916	-	-	24,231	無
租賃改良	27,862	471	-	-	28,333	無
其他	21,253	646	(114)	-	21,785	無
	<u>144,554</u>	<u>34,659</u>	<u>(5,648)</u>	<u>-</u>	<u>173,565</u>	
累計折舊						
機器設備	(\$ 62,811)	(\$ 6,267)	\$ 5,534	\$ -	(\$ 63,544)	
運輸設備	(5,164)	(1,702)	-	-	(6,866)	
辦公設備	(9,925)	(5,120)	-	-	(15,045)	
租賃改良	(9,973)	(2,998)	-	-	(12,971)	
其他	(15,558)	(4,689)	114	-	(20,133)	
	<u>(103,431)</u>	<u>(\$ 20,776)</u>	<u>\$ 5,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>(118,559)</u>	
合 計	<u>\$ 41,123</u>				<u>\$ 55,006</u>	

註：折舊方法及耐用年限情形，請詳附註四(十二)之說明。

慧智基因股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
成本						
辦公室	\$ 118,155	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 118,155	
累計折舊						
辦公室	(37,075)	(12,516)	-	-	(49,591)	
	<u>\$ 81,080</u>	<u>(\$ 12,516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,564</u>	

慧智基因股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	摘 要	金 額	備 註
一般供應商：			
-A公司		\$ 5,516	
-B公司		4,497	
-D公司		2,646	
-E公司		17,059	
-F公司		6,615	
-G公司		2,650	
-其 他		<u>4,704</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>43,687</u>	
關係人：			
-子公司-群智基因股份有限公司		\$ 2,869	
-子公司-慧智基因醫事檢驗所		9,397	
-其他關係人-慧智醫事檢驗所		4,552	
-其他		894	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>17,712</u>	
合 計		<u>\$ 61,399</u>	

慧智基因股份有限公司
租賃負債明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	租賃期間	折現率(%)	餘額
寶慶大樓辦公室	10年	1.8%	\$ 63,461
台中辦公室	3年	1.8%	277
重慶大樓辦公室	10年	1.8%	7,716
			71,454
減：表列租賃負債-流動			(12,022)
租賃負債-非流動			\$ 59,432

慧智基因股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
檢測服務收入		85,320	件	\$	<u>492,691</u>		

慧智基因股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金 額	備	註
原料				
加：期初原料		\$ 41,008		
本期進料		180,142		
減：期末原料		(58,224)		
部門領用轉列費用數		(9,148)		
直接原料耗用		153,778		
直接人工		450		
其他營業成本		197,766		
存貨跌價損失		886		
營業成本		<u>\$ 352,880</u>		

慧智基因股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額	備 註
耗材費用		\$	11,815	
檢測費			116,123	
勞務費			22,270	
折舊費用			13,649	
權利金			10,274	
其他			23,635	
			\$ 197,766	每一零星項目餘額均未超過本科目餘額5%

慧智基因股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 (利 益)	合 計
員工福利費用	\$ 37,694	\$ 42,721	\$ 1,976	\$ -	\$ 82,391
折舊費用	2,242	15,868	1,533	-	19,643
攤銷費用	-	2,525	137	-	2,662
預期信用減損利益	-	-	-	(486)	(486)
其他(註)	12,304	16,953	6,689	-	35,946
	<u>\$ 52,240</u>	<u>\$ 78,067</u>	<u>\$ 10,335</u>	<u>(\$ 486)</u>	<u>\$ 140,156</u>

註：每一零星餘額未超過本科目餘額5%

慧智基因股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	111年度			110年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ 450	\$ 70,539	\$ 70,989	\$ 11,568	\$ 68,510	\$ 80,078
勞健保費用		-	5,616	5,616	1,676	5,739	7,415
退休金費用		-	2,675	2,675	783	2,620	3,403
董事酬金		-	587	587	-	2,348	2,348
其他員工福利費用		40	2,974	3,014	991	3,077	4,068
折舊費用		13,649	19,643	33,292	14,674	19,353	34,027
攤銷費用		1,036	2,662	3,698	1,073	963	2,036

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為90人及119人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用\$980(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用\$840(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用\$845(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用\$709(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形19.18%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。

(5) 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

A. 董事及獨立董事薪資報酬政策

(a) 報酬：董事之報酬、授權董事會依其對公司營運之參與及貢獻度與同業通常水準議定之，獨立董事之酬金，由本公司薪資報酬委員會建議，

並提報董事會議定之，並得酌訂與一般董事不同之合理酬金。

(b) 董事酬勞：依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，以百分之二為上限提撥董事酬勞。

(c) 業務執行費用：董事及獨立董事出席費由董事會議定之。

B. 經理人及員工薪資報酬政策

(a) 薪資：參考同業通常薪資水準制定薪資標準，並依聘僱時雙方合意約定之水準給薪。

(b) 獎金：包含年終獎金及績效獎金。依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

(c) 員工酬勞：依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞。