

慧智基因股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第二季  
(股票代碼 6615)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 607 號 8 樓  
電 話：(02)2382-6615

慧智基因股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 49
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	20
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38 ~ 39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	營運部門資訊	49	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001017 號

慧智基因股份有限公司 公鑒：

前言

慧智基因股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達慧智基因股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

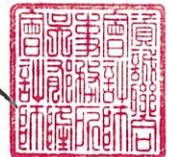
資誠聯合會計師事務所

吳郁隆

會計師

黃世鈞

吳郁隆  
黃世鈞



前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中華民國 107 年 8 月 8 日

-4-



慧智基因股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 369,139	62	\$ 188,183	48	\$ 214,074	54
1140	合約資產－流動	六(十六)						
		及七(二)	5,322	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	11,926	2	10,543	3	14,144	3
1170	應收帳款淨額	六(二)	54,825	9	48,537	12	43,805	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	11,593	2	14,185	3	14,883	4
1200	其他應收款		8	-	2,565	1	3,057	1
130X	存貨	六(三)	20,566	4	27,097	7	24,737	6
1410	預付款項		12,591	2	6,461	2	6,900	2
1470	其他流動資產		877	-	810	-	603	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>486,847</u>	<u>82</u>	<u>298,381</u>	<u>76</u>	<u>322,203</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	79,709	13	74,094	19	62,183	16
1780	無形資產		932	-	1,244	-	1,576	-
1840	遞延所得稅資產		6,813	1	5,255	2	3,704	1
1900	其他非流動資產	六(五)	22,538	4	11,255	3	8,578	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>109,992</u>	<u>18</u>	<u>91,848</u>	<u>24</u>	<u>76,041</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 596,839</u>	<u>100</u>	<u>\$ 390,229</u>	<u>100</u>	<u>\$ 398,244</u>	<u>100</u>

(續次頁)



慧智基因股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 3,216	1	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據	六(六)	19,916	3	12,129	3	11,055	3
2160	應付票據—關係人	七(二)	3,995	1	3,487	1	4,235	1
2170	應付帳款	六(七)	6,302	1	20,914	5	18,090	4
2180	應付帳款—關係人	七(二)	3,263	1	3,351	1	4,026	1
2200	其他應付款	六(八)	77,769	13	35,228	9	65,885	17
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		二)	2,565	-	6,796	2	6,894	2
2250	負債準備—流動	六(九)	2,867	-	4,378	1	3,179	1
2300	其他流動負債	六(十)	1,429	-	4,924	1	5,007	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>121,322</u>	<u>20</u>	<u>91,207</u>	<u>23</u>	<u>118,371</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2600	其他非流動負債		2	-	2	-	18	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>121,324</u>	<u>20</u>	<u>91,209</u>	<u>23</u>	<u>118,389</u>	<u>30</u>
<b>權益</b>								
		六(十三)						
3110	普通股股本		210,904	35	187,444	48	186,700	47
<b>資本公積</b>								
		六(十四)						
3200	資本公積		224,299	38	59,090	15	58,398	14
<b>保留盈餘</b>								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		10,283	2	5,784	2	5,784	2
3350	未分配盈餘		30,029	5	46,702	12	28,973	7
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>475,515</u>	<u>80</u>	<u>299,020</u>	<u>77</u>	<u>279,855</u>	<u>70</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
		九						
<b>重大之期後事項</b>								
		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 596,839</u>	<u>100</u>	<u>\$ 390,229</u>	<u>100</u>	<u>\$ 398,244</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：烏未林



  
 慧智基因股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及 七(二)	\$ 115,707	100	\$ 107,974	100	\$ 228,251	100	\$ 206,048	100
5000 營業成本	六(三)(二) 十)及七 (二)	( 71,267)	( 62)	( 66,716)	( 62)	( 143,395)	( 63)	( 128,247)	( 62)
5900 營業毛利		44,440	38	41,258	38	84,856	37	77,801	38
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		( 12,907)	( 11)	( 11,895)	( 11)	( 24,715)	( 11)	( 23,564)	( 12)
6200 管理費用		( 11,202)	( 10)	( 10,506)	( 10)	( 22,946)	( 10)	( 20,597)	( 10)
6300 研究發展費用		( 1,822)	( 1)	( 1,374)	( 1)	( 4,760)	( 2)	( 2,160)	( 1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 2,094)	( 2)	-	-	( 2,094)	( 1)	-	-
6000 營業費用合計		( 28,025)	( 24)	( 23,775)	( 22)	( 54,515)	( 24)	( 46,321)	( 23)
6900 營業利益		16,415	14	17,483	16	30,341	13	31,480	15
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	203	-	675	1	371	-	1,818	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 147)	-	116	-	12	-	( 121)	-
7050 財務成本	六(十九)	( 1)	-	-	-	( 1)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		55	-	791	1	382	-	1,697	1
7900 稅前淨利		16,470	14	18,274	17	30,723	13	33,177	16
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	1,207	1	( 3,323)	( 3)	( 716)	-	( 5,917)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 17,677	15	\$ 14,951	14	\$ 30,007	13	\$ 27,260	13
8500 本期綜合損益總額		\$ 17,677	15	\$ 14,951	14	\$ 30,007	13	\$ 27,260	13
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 17,677	15	\$ 14,951	14	\$ 30,007	13	\$ 27,260	13
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 17,677	15	\$ 14,951	14	\$ 30,007	13	\$ 27,260	13
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(二十三)	\$ 0.84		\$ 0.80		\$ 1.44		\$ 1.46	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利	六(二十三)	\$ 0.83		\$ 0.78		\$ 1.42		\$ 1.43	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：烏未林



慧智基因股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至6月30日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益				其他		合計	
	普通股	資本公積	溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	合計
<u>106年1月1日至6月30日</u>								
106年1月1日餘額	\$ 186,700	\$ 57,120	\$ 912	\$ -	\$ 1,463	\$ 43,374	\$ 289,569	
本期淨利	-	-	-	-	-	27,260	27,260	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	27,260	27,260	
105年度盈餘指撥及分派								六(十五)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,321	( 4,321)	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	( 37,340)	( 37,340)	
員工認股權酬勞成本	-	-	366	-	-	-	366	六(十二)
106年6月30日餘額	\$ 186,700	\$ 57,120	\$ 1,278	\$ -	\$ 5,784	\$ 28,973	\$ 279,855	
<u>107年1月1日至6月30日</u>								
107年1月1日餘額	\$ 187,444	\$ 57,937	\$ 1,153	\$ -	\$ 5,784	\$ 46,702	\$ 299,020	
本期淨利	-	-	-	-	-	30,007	30,007	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	30,007	30,007	
106年度盈餘指撥及分派								六(十五)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,499	( 4,499)	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	( 42,181)	( 42,181)	
現金增資	23,460	165,057	-	-	-	-	188,517	六(十三)
員工認股權酬勞成本	-	-	122	30	-	-	152	六(十二)
107年6月30日餘額	\$ 210,904	\$ 222,994	\$ 1,275	\$ 30	\$ 10,283	\$ 30,029	\$ 475,515	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：烏未林



  
 慧智基因股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 30,723	\$ 33,177
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十) 9,878	8,208
各項攤提	六(二十) 312	340
利息收入	六(十七) ( 361 )	( 209 )
利息費用	六(十九) 1	-
員工認股權酬勞成本	六(十二) 152	366
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	( 32 )	-
應收票據淨額	( 1,383 )	( 2,130 )
應收票據—關係人淨額	-	5,128
應收帳款淨額	( 10,402 )	( 7,789 )
應收帳款—關係人淨額	1,416	( 4,485 )
其他應收款	2,557	( 4,010 )
存貨	6,531	( 3,541 )
預付款項	( 6,130 )	( 946 )
其他流動資產	( 67 )	448
其他非流動資產	( 621 )	190
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 391 )	-
應付票據	7,787	2,511
應付票據—關係人	508	477
應付帳款	( 14,612 )	10,670
應付帳款—關係人	( 88 )	301
其他應付款	( 2,592 )	110
負債準備—流動	( 1,511 )	1,153
其他流動負債	112	804
營運產生之現金流入	21,787	40,773
收取之利息	313	167
支付之利息	( 1 )	-
支付之所得稅	( 6,505 )	( 8,804 )
營業活動之淨現金流入	15,594	32,136
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(四) ( 12,933 )	( 11,973 )
取得無形資產	-	( 206 )
存出保證金增加	( 137 )	( 237 )
存出保證金減少	1,915	50
預付設備款增加	-	( 306 )
預付投資款增加	( 15,000 )	-
投資活動之淨現金流出	( 26,155 )	( 12,672 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
現金增資	六(十三) 191,517	-
籌資活動之淨現金流入	191,517	-
本期現金及約當現金增加數	180,956	19,464
期初現金及約當現金餘額	188,183	194,610
期末現金及約當現金餘額	\$ 369,139	\$ 214,074

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：烏未林



慧智基因股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (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。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 107 年 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日

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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	初次適用 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約資產-流動	\$ -	\$ 5,290	\$ 5,290	1. (1)
應收帳款淨額	48,537	(4,114)	44,423	1. (1)
應收帳款-關係人淨額	14,185	(1,176)	13,009	1. (1)
資產影響總計	<u>\$ 62,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,722</u>	
合約負債-流動	\$ -	\$ 3,607	\$ 3,607	1. (2)
其他流動負債	4,924	(3,607)	1,317	1. (2)
負債影響總計	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,924</u>	

說明：

#### 1. 合約資產及合約負債之表達

(1) 勞務合約中，屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依據IFRS 15之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款及應收帳款-關係人，本集團重分類民國107年1月1日餘額為\$5,290。

(2) 依據IFRS 15之規定，認列與勞務合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債-預收檢測收入，本集團重分類民國107年1月1日餘額為\$3,607。

2. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露，請詳附註十二(五)之說明。

(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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重要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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯，並未重編民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表及附註。民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)之說明。

##### (三)合併基礎/期後事項

###### 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(包括結構型個體)，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力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	群智基因股份有限公司	檢測服務	100%	100%	100%	註1

註 1：列入民國 107 年及 106 年 6 月 30 日合併財務報告之子公司-群智基因股份有限公司之財務報表業經本公司會計師核閱。

註 2：本公司於民國 107 年 3 月 21 日經董事會決議通過於泰國設立子公司-Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.，該子公司已於民國 107 年 6 月 21 日於泰國完成設立登記，截至民國 107 年 6 月 30 日，Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd. 額定資本額為泰銖\$15,000，本公司已於民國 107 年 7 月 6 日匯出投資價款\$12,677 取得 90% 股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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；有關外幣交易及餘額之會計政策如下：

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. 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(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，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，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) 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. 本集團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. 本集團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。

#### (八) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

本集團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 12 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。

### (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。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須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (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，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	3年
租賃改良	2年至3年
其他	3年至5年

### (十三) 營業租賃(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。

### (十四) 無形資產

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。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，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十七) 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，除列金融負債。

### (十八) 負債準備

提供檢測服務之或有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現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

### (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) 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. 本集團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。民國 107 年起及 107 年以前年度所產生之未分配盈餘依所得稅法分別加徵 5% 及 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股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

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，分派股票股利則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；完工程度係以已履行之勞務佔應履行之總勞務比例估計。銷貨交易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，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團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集團已提供之服務時則認列為合約負債。

## (二十五) 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。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 應收帳款備抵損失估計

應收帳款係依備抵損失提列政策估計備抵損失，管理階層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，管理階層定期評估應收帳款備抵損失之估計，而評估過程中係考量歷史損失發生紀錄、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。此備抵損失之估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生變動。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日之存貨因正常損耗、過時陳舊或市場價值之變動，將存貨之成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金	\$ 210	\$ 173	\$ 247
支票存款及活期存款	298,729	117,810	143,827
定期存款	70,200	70,200	70,000
	<u>\$ 369,139</u>	<u>\$ 188,183</u>	<u>\$ 214,074</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

### (二)應收票據及帳款

	107年6月30日
應收票據	<u>\$ 11,926</u>
應收帳款	\$ 55,356
應收帳款-關係人	<u>11,593</u>
	66,949
減：備抵損失	( 531)
	<u>\$ 66,418</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	107年6月30日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 11,926	\$ 59,869
逾期30天內	-	5,108
逾期31-90天	-	1,439
逾期91天以上	-	533
	<u>\$ 11,926</u>	<u>\$ 66,949</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。
3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日應收帳款之相關揭露，請詳附註十二(四)之說明。

(三) 存貨

		107年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$ 22,665	(\$ 2,099)	\$ 20,566

		106年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$ 29,196	(\$ 2,099)	\$ 27,097

		106年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$ 26,836	(\$ 2,099)	\$ 24,737

1. 上項所列存貨均未提供質押擔保。

2. 當期認列之存貨相關費損：

		107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
原料耗用		\$ 27,366	\$ 22,936
原料轉列費用		2,188	1,987
存貨回升利益		-	-
		<u>\$ 29,554</u>	<u>\$ 24,923</u>

		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
原料耗用		\$ 57,075	\$ 50,389
原料轉列費用		5,260	3,226
存貨回升利益		-	(326)
		<u>\$ 62,335</u>	<u>\$ 53,289</u>

本集團民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因耗用已提列跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

	<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>未完工程 及代驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 100,175	\$ -	\$ 2,133	\$ 13,911	\$ 3,112	\$ 20,015	\$ 139,346
累計折舊	( 47,963)	-	( 1,313)	( 13,815)	( 2,161)	-	( 65,252)
	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 20,015</u>	<u>\$ 74,094</u>
<u>107年</u>							
1月1日	\$ 52,212	\$ -	\$ 820	\$ 96	\$ 951	\$ 20,015	\$ 74,094
增添	1,192	3,128	28	-	160	8,425	12,933
移轉	2,560	-	-	-	-	-	2,560
折舊費用	( 9,090)	( 104)	( 288)	( 46)	( 350)	-	( 9,878)
6月30日	<u>\$ 46,874</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 28,440</u>	<u>\$ 79,709</u>
<u>107年6月30日</u>							
成本	\$ 103,927	\$ 3,128	\$ 2,161	\$ 13,911	\$ 3,272	\$ 28,440	\$ 154,839
累計折舊	( 57,053)	( 104)	( 1,601)	( 13,861)	( 2,511)	-	( 75,130)
	<u>\$ 46,874</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 28,440</u>	<u>\$ 79,709</u>
	<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>未完工程 及代驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>							
成本	\$ 87,690	\$ -	\$ 1,666	\$ 13,911	\$ 2,703	\$ -	\$ 105,970
累計折舊	( 31,699)	-	( 700)	( 13,721)	( 1,432)	-	( 47,552)
	<u>\$ 55,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,418</u>
<u>106年</u>							
1月1日	\$ 55,991	\$ -	\$ 966	\$ 190	\$ 1,271	\$ -	\$ 58,418
增添	11,771	-	-	-	202	-	11,973
折舊費用	( 7,541)	-	( 274)	( 47)	( 346)	-	( 8,208)
6月30日	<u>\$ 60,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,183</u>
<u>106年6月30日</u>							
成本	\$ 99,461	\$ -	\$ 1,666	\$ 13,911	\$ 2,905	\$ -	\$ 117,943
累計折舊	( 39,240)	-	( 974)	( 13,768)	( 1,778)	-	( 55,760)
	<u>\$ 60,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,183</u>

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押擔保及利息資本化之情形。

(五) 其他非流動資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
預付投資款(註)	\$ 15,000	\$ -	\$ -
存出保證金	5,765	7,543	7,644
預付設備款	-	2,560	-
其他	1,773	1,152	934
	<u>\$ 22,538</u>	<u>\$ 11,255</u>	<u>\$ 8,578</u>

註：本公司於民國 107 年 6 月以每股新台幣 10 元認購新設公司-禾耀股份有限公司 1,500,000 股，投資總金額為 \$15,000，持股比例為 30%，截至民國 107 年 8 月 8 日該被投資公司尚未完成設立登記。

(六) 應付票據

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付材料款	\$ 18,319	\$ 10,662	\$ 8,383
其他	1,597	1,467	2,672
	<u>\$ 19,916</u>	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 11,055</u>

(七) 應付帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付材料款	\$ 6,302	\$ 20,914	\$ 18,090

(八) 其他應付款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付股利	\$ 42,181	\$ -	\$ 37,340
應付人事費用	18,651	18,166	14,628
應付權利金	4,573	4,432	4,560
其他	12,364	12,630	9,357
	<u>\$ 77,769</u>	<u>\$ 35,228</u>	<u>\$ 65,885</u>

(九) 負債準備

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	\$ 4,378	\$ 2,026
本期新增之負債準備	1,283	1,153
本期使用之負債準備	(2,794)	-
6月30日	<u>\$ 2,867</u>	<u>\$ 3,179</u>

負債準備分析如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動	<u>\$ 2,867</u>	<u>\$ 3,179</u>

本集團之負債準備主係與提供檢測服務相關之或有負債，負債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。

(十) 其他流動負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
預收檢測收入	\$ -	\$ 3,607	\$ 2,588
其他	<u>1,429</u>	<u>1,317</u>	<u>2,419</u>
	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 5,007</u>

(十一) 退休金

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$984、\$858、\$1,975 及 \$1,709。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>交割方式</u>
現金增資保留員工認購	107.01.08	235,000	NA	立即既得	權益交割
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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年度		106年度	
	認股權數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)	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	385,600	\$ 15.6	500,000	\$ 17.8
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	( 44,000)	15.6	( 40,000)	17.8
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>341,600</u>	15.6	<u>460,000</u>	17.8
6月30日期末可執行認股權	<u>12,000</u>	15.6	<u>-</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
105年10月27日	110年10月31日	341.6	\$ 15.6	385.6	\$ 15.6	460	\$ 17.8

4. 本集團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)
現金增資保留員工認購	107.01.08	66.08	72.00	40.60%	10日	-	0.27%	0.22
員工認股權計畫	104.09.30	15.09	20.00	49.76%	5.04年	-	0.93%	5.38

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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$106、\$179、\$152 及 \$366。

6. 本集團業依員工認股權認股辦法之規定調整給與日於民國 104 年 9 月 30 日之員工認股權憑證履約價格，截至民國 107 年 6 月 30 日已調降為新台幣 15.6 元。

### (十三)股本

1. 民國 107 年 6 月 30 日，本公司額定資本為\$220,000，分為 22,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，實收資本為\$210,904，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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	18,744,400	18,670,000
現金增資	<u>2,346,000</u>	<u>-</u>
6月30日	<u><u>21,090,400</u></u>	<u><u>18,670,000</u></u>

2. 本公司於民國 106 年 11 月 8 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 2,346,000 股，每股面額新台幣 10 元，現金增資總額為\$191,517，扣除相關發行成本\$3,000 後，實際現金增資淨額為\$188,517，於民國 107 年 1 月 18 日(現金增資基準日)前收足股款，並於民國 107 年 2 月 21 日辦理變更登記完竣。

### (十四)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，請詳合併權益變動表之說明。

### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定之盈餘分派方式如下：
  - (1)依本公司民國 107 年 6 月 20 日股東會修訂章程之規定，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。

- (2)依本公司民國 106 年 2 月 15 日股東會修訂章程之規定，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撥特別盈餘公積。如尚有盈餘，應依下列原則經股東會決議後分派之：公司得考量資本預算及財務規劃將當年度可分配之盈餘全數分派。盈餘之分派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以不低於股利總額之百分之三十。
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. 本公司於民國 106 年 6 月 28 日經股東會決議分配民國 105 年度之盈餘為\$37,340(現金股利\$37,340，每股新台幣 2 元)。民國 107 年 6 月 20 日經股東會決議分配民國 106 年度之盈餘分派，每普通股股利為新台幣 2 元，股利總計\$42,181。
5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)之說明。

#### (十六)營業收入

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入	\$ 115,707	\$ 228,251

##### 1. 客戶合約收入之細分

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

107年4月1日 至6月30日	檢測服務		其他服務		小計	調節及沖銷	合計
	台灣	其他	台灣	其他			
外部客戶							
合約收入	\$111,819	\$ 3,530	\$ 14	\$ 344	\$115,707	\$ -	\$115,707
內部部門							
交易之收入	5,531	-	-	-	5,531	( 5,531)	-
部門收入	<u>\$117,350</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$121,238</u>	<u>(\$ 5,531)</u>	<u>\$115,707</u>
收入認列時點 隨時間逐步 認列之收入	\$117,350	\$ 3,530	\$ 14	\$ 344	\$121,238	(\$ 5,531)	\$115,707
	<u>\$117,350</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$121,238</u>	<u>(\$ 5,531)</u>	<u>\$115,707</u>
107年1月1日 至6月30日							
外部客戶							
合約收入	\$220,577	\$ 6,913	\$ 48	\$ 713	\$228,251	\$ -	\$228,251
內部部門							
交易之收入	9,777	-	-	-	9,777	( 9,777)	-
部門收入	<u>\$230,354</u>	<u>\$ 6,913</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$238,028</u>	<u>(\$ 9,777)</u>	<u>\$228,251</u>
收入認列時點 隨時間逐步 認列之收入	\$230,354	\$ 6,913	\$ 48	\$ 713	\$238,028	(\$ 9,777)	\$228,251
	<u>\$230,354</u>	<u>\$ 6,913</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$238,028</u>	<u>(\$ 9,777)</u>	<u>\$228,251</u>

## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年6月30日
合約資產-流動：	
合約資產-檢測相關服務	\$ 5,322
合約負債-流動：	
合約負債-檢測相關服務	\$ 3,216

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
檢測相關服務	\$ 208	\$ 2,753

3. 民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入之相關揭露，請詳附註十二(五)之說明。

(十七) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
銀行存款及租賃設算利息收入	\$ 202	\$ 180
其他	1	495
	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 675</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行存款及租賃設算利息收入	\$ 361	\$ 209
其他	10	1,609
	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 1,818</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 147)	\$ 116

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 12	(\$ 121)

(十九) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
利息費用	\$ 1	\$ -

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息費用	\$ 1	\$ -

(二十) 費用性質之額外資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
員工福利費用	\$ 25,024	\$ 22,287
折舊費用	\$ 4,981	\$ 4,103
攤銷費用	\$ 156	\$ 169

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工福利費用	\$ 50,151	\$ 43,800
折舊費用	\$ 9,878	\$ 8,208
攤銷費用	\$ 312	\$ 340

(二十一) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 21,023	\$ 18,686
股份基礎給付	106	179
勞健保費用	1,808	1,619
退休金費用	984	858
其他	1,103	945
	<u>\$ 25,024</u>	<u>\$ 22,287</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 42,090	\$ 36,568
股份基礎給付	152	366
勞健保費用	3,745	3,305
退休金費用	1,975	1,709
其他	2,189	1,852
	<u>\$ 50,151</u>	<u>\$ 43,800</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監酬勞。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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$683、\$786、\$1,320 及\$1,400；董監酬勞估列金額分別為\$171、\$223、\$330 及\$444，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期之獲利情況，分別以 4%及 1%估列員工及董監酬勞。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$2,377 及 \$594，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(以下空白)

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用(利益)

#### (1) 所得稅費用(利益)組成部分

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	(\$ 7,383)	(\$ 4,987)
上期應付所得稅	6,796	8,801
暫繳及扣繳稅額	5	3
未分配盈餘加徵10%	-	(155)
以前年度所得稅高估數	(296)	-
當期所得稅總額	(878)	3,662
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(329)	(494)
遞延所得稅總額	(329)	(494)
其他：		
未分配盈餘加徵10%	-	155
稅率改變之影響	-	-
	-	155
所得稅費用(利益)	(\$ 1,207)	\$ 3,323
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 2,565	\$ 6,894
暫繳及扣繳稅額	5	3
未分配盈餘加徵10%	-	(155)
以前年度所得稅(高)低估數	(296)	29
當期所得稅總額	2,274	6,771
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(631)	(1,009)
遞延所得稅總額	(631)	(1,009)
其他：		
未分配盈餘加徵10%	-	155
稅率改變之影響	(927)	-
	(927)	155
所得稅費用	\$ 716	\$ 5,917

(2) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記損益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度及民國 105 年度。另，子公司群智基因股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 中華民國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	107年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,677	21,090	\$ 0.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,677	21,090	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工認股權	—	294	
—員工酬勞	—	5	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,677	21,389	\$ 0.83
	106年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,951	18,670	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,951	18,670	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工認股權	—	337	
—員工酬勞	—	10	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,951	19,017	\$ 0.78

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 30,007	20,869	\$ 1.44
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 30,007	20,869	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工認股權	-	284	
—員工酬勞	-	21	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 30,007	21,174	\$ 1.42
	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 27,260	18,670	\$ 1.46
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 27,260	18,670	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工認股權	-	338	
—員工酬勞	-	31	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 27,260	19,039	\$ 1.43

#### (二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租車輛、辦公室及營業處所等，租賃期間介於1至3年，且營業處所附有於租賃期間屆滿之續租權。民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日認列之租金費用分別為\$1,312、\$1,804、\$3,096及\$3,614。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

期間	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 8,344	\$ 1,283	\$ 1,832
超過1年但不超過5年(註)	48,000	48,000	48,000
超過5年(註)	67,000	75,000	75,000
	<u>\$ 123,344</u>	<u>\$ 124,283</u>	<u>\$ 124,832</u>

註：本公司於民國 105 年 4 月 6 日簽訂辦公大樓租賃合約，租賃標的物自點交之日起租期共 10 年，預計未來給付租賃總額為\$123,000，且於民國 107 年 7 月 27 日該辦公大樓業已完成點交。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
禾馨婦產科診所(禾馨懷寧)	本集團董事長為該診所負責人
禾馨新生婦幼診所(禾馨新生)	實質關係人
小禾馨小兒專科診所(小禾馨)	實質關係人
禾馨民權婦幼診所(禾馨民權)	實質關係人
禾馨內湖婦幼診所(禾馨內湖)	實質關係人
小禾馨民權小兒專科診所(民權小禾馨)	實質關係人
慧智醫事檢驗所(慧智檢驗所)	實質關係人
優氏科技股份有限公司(優氏科技)	本集團董事長之配偶為該公司董事
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團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

本集團提供關係人檢測服務產生之勞務收入明細如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 18,847</u>	<u>\$ 18,454</u>
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 36,980</u>	<u>\$ 32,875</u>

本集團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

因上述關係人交易而產生之應收帳款餘額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
其他關係人	\$ 11,593	\$ 14,185	\$ 14,883

(3) 合約資產

因上述關係人交易而產生之合約資產餘額如下：

	<u>107年6月30日</u>
其他關係人	\$ 1,166

2. 委外檢測交易

(1) 勞務成本

關係人提供本集團檢測服務產生之勞務成本明細如下：

	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年4月1日 至6月30日</u>
其他關係人：		
慧智檢驗所	\$ 11,407	\$ 12,291
其他	233	600
	<u>\$ 11,640</u>	<u>\$ 12,891</u>
	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
其他關係人：		
慧智檢驗所	\$ 22,263	\$ 23,598
其他	710	1,194
	<u>\$ 22,973</u>	<u>\$ 24,792</u>

關係人提供本集團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

因上述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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
其他關係人：			
慧智檢驗所	\$ 3,585	\$ 3,085	\$ 3,861
其他	410	402	374
	<u>\$ 3,995</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 4,235</u>

## B. 應付帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
其他關係人：			
慧智檢驗所	\$ 3,214	\$ 3,086	\$ 3,614
其他	49	265	412
	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 4,026</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年4月1日 至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,159	\$ 4,816
退職後福利	87	87
股份基礎給付	30	93
	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 4,996</u>

	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,700	\$ 8,859
退職後福利	173	173
股份基礎給付	123	186
	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 9,218</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) 或有事項

無。

### (二) 承諾事項

本集團不可取消合約之未來最低租賃給付總額，請詳附註六(二十四)之說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 21 日經董事會決議通過於泰國設立子公司-Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.，期後辦理之情形，請詳附註四(三)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團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。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團之負債資產比率分別為 20%、23%及 30%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 369,139	\$ 188,183	\$ 214,074
合約資產-流動	5,322	-	-
應收票據淨額	11,926	10,543	14,144
應收帳款淨額(含關係人)	66,418	62,722	58,688
其他應收款	8	2,565	3,057
其他非流動資產-			
存出保證金	<u>5,765</u>	<u>7,543</u>	<u>7,644</u>
	<u>\$ 458,578</u>	<u>\$ 271,556</u>	<u>\$ 297,607</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據(含關係人)	\$ 23,911	\$ 15,616	\$ 15,290
應付帳款(含關係人)	9,565	24,265	22,116
其他應付款	77,769	35,228	65,885
其他非流動負債-			
存入保證金	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 111,247</u>	<u>\$ 75,111</u>	<u>\$ 103,309</u>

## 2. 風險管理政策

本集團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。風險管理工作由本集團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

(A) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團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：

	107年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣:新台幣	\$ 1,192	3.881	\$ 4,627
人民幣:新台幣	242	4.593	1,110
泰銖:新台幣	3,897	0.924	3,600
美金:新台幣	110	30.460	3,339
<u>金融負債</u>			
美金:新台幣	152	30.460	4,635
	106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	\$ 977	3.807	\$ 3,718
人民幣:新台幣	241	4.565	1,102
泰銖:新台幣	4,361	0.918	4,002
美金:新台幣	47	29.760	1,402
<u>金融負債</u>			
美金:新台幣	148	29.760	4,397

106年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	\$ 758	3.897	\$ 2,955
人民幣：新台幣	129	4.486	578
泰銖：新台幣	5,767	0.900	5,192
美金：新台幣	110	30.420	3,332
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	151	30.420	4,584

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$147)、\$116、\$12 及(\$121)。

(C)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	1%	\$ 46	\$ -
人民幣：新台幣	1%	11	-
泰銖：新台幣	1%	36	-
美金：新台幣	1%	33	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 46)	-

106年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	1%	\$ 30	\$ -
人民幣：新台幣	1%	6	-
泰銖：新台幣	1%	52	-
美金：新台幣	1%	33	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 46)	-

B. 價格風險

本集團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

本集團民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日長短期借款皆為\$0，尚無重大之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部之授信政策，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應收帳款
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團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. 本集團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 90 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。

- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對已發生違約之金融資產會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷。

截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團並無已沖銷且仍有追索活動之債權。

- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款(含關係人)及合約資產(含關係人)的備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	群組C	群組D	合計
107年6月30日					
預期損失率	0.08%	0.81%	12.82%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 77,258	\$ 1,532	\$ 5,407	\$ -	\$ 84,197
備抵損失	43	12	476	-	531

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	107年度		
	應收帳款	其他應收款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 993	\$ -	\$ 993
適用新準則調整數	-	-	-
1月1日_IFRS 9	993	-	993
減損損失提列	-	2,556	2,556
減損損失迴轉	(462)	-	(462)
6月30日	\$ 531	\$ 2,556	\$ 3,087

- I. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之信用風險資訊，請詳附註十二(四)之說明。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ <u>30,000</u>	\$ <u>30,000</u>	\$ <u>85,000</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年內將另行商議。

D. 本集團無衍生性金融負債；另，本集團之非衍生金融負債，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。下表所揭露之金額係未折現之金額：

<u>107年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據(含關係人)	\$ 23,911	\$ -	\$ -	\$ 23,911
應付帳款(含關係人)	9,565	-	-	9,565
其他應付款	77,769	-	-	77,769
<u>106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>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據(含關係人)	\$ 15,616	\$ -	\$ -	\$ 15,616
應付帳款(含關係人)	24,265	-	-	24,265
其他應付款	35,228	-	-	35,228
<u>106年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據(含關係人)	\$ 15,290	\$ -	\$ -	\$ 15,290
應付帳款(含關係人)	22,116	-	-	22,116
其他應付款	65,885	-	-	65,885

### (三) 公允價值資訊

- 現金及約當現金、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、其他非流動資產-存出保證金、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及其他非流動負債-存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 本集團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集團尚無重大影響。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1. 民國106年度及106年1月1日至6月30日所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。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) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 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；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，對於以攤銷後成本衡量之金融資產按以下方式處理：

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。

2. 金融資產帳面價值(含備抵減損)自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製無重大影響。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款	\$ 49,530	\$ 44,798
減：備抵損失	( 993)	( 993)
	<u>\$ 48,537</u>	<u>\$ 43,805</u>

4. 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部之授信政策，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應收帳款。
- (2) 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，交易對手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重大損失。
- (3) 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團未逾期且未減損之應收帳款分別為 \$44,333 及 \$40,894。
- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天以內	\$ 2,618	\$ 2,394
31至90天	-	-
91天以上	-	-
	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 2,394</u>

A. 以上帳齡係以應收帳款逾期天數作為基準進行之分析。

B. 本集團應收款項已逾期但未減損者，主係收款之時間差造成，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團已逾期之應收帳款，經評估部分發生減損，全數表達為已減損之應收帳款金額分別為 \$2,579 及 \$1,510。

B. 前述表達為已減損之應收帳款提列減損之備抵呆帳變動情形如下：

	106年度		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 993	\$ 993
提列減損損失	-	-	-
6月30日	\$ -	\$ 993	\$ 993

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團之勞務收入主要係提供檢測服務產生，依下列方式認列為收入：

(1) 當提供勞務之交易結果能可靠估計時，依資產負債表日交易之完成程度認列有關之收入；完工程度係以已履行之勞務佔應履行之總勞務比例估計。

(2) 當提供勞務之交易結果無法可靠估計時，在已認列費用之可回收範圍內認列收入。

(3) 當提供勞務之交易結果無法可靠估計且已發生之成本並非很有可能回收時，則不認列收入，且已發生之成本應認列為費用。

2. 本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
檢測服務收入	\$ 107,461	\$ 204,930
其他	513	1,118
	<u>\$ 107,974</u>	<u>\$ 206,048</u>

3. 收入相關會計科目自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 18 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 15 編製調節資訊，請詳附註三(一)之說明。

4. 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年6月30日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策 改變之影響數
合約資產-流動	\$ 5,322	\$ -	\$ 5,322
應收帳款淨額	54,825	58,981	( 4,156)
應收帳款-關係人淨額	11,593	12,759	( 1,166)
合約負債-流動	3,216	-	3,216
其他流動負債	1,429	4,645	( 3,216)

綜合損益表項目：無。

造成上述影響之會計政策變動情形，請詳附註三(一)之說明。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
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：無。
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：請詳附表一。

#### (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)：請詳附表二。

### (三) 大陸投資資訊

無。

## 十四、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

### (二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門內損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

### (四) 部門損益與資產及與其相關之調節資訊

1. 提供予主要營運決策者之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門(損)益為稅前(損)益，無須調節。
2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

慧智基因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107年1月1日至6月30日

附表一

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		
1	群智基因股份有限公司	慧智基因股份有限公司	子公司對母公司	檢測服務收入	\$ 9,527	月結60天	4%	

註1：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。

慧智基因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107年1月1日至6月30日

附表二

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		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	\$ 70,000	\$ 70,000	7,000,000	100.00	\$ 50,390	(\$ 1,354)	(\$ 1,354)	