

慧智基因股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度
(股票代碼 6615)

公司地址：台北市中正區寶慶路 27 號
電 話：(02)2382-6615

慧智基因股份有限公司及子公司
民國107年度及106年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 55
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	26
	(六) 重要會計科目之說明	26 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	43

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	43	
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	部門資訊	54	~ 55

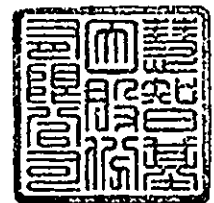
慧智基因股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：慧智基因股份有限公司



負責人：蘇怡寧



中華民國 108 年 3 月 27 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004148 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及子公司(以下簡稱「慧智集團」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編制，足以允當表達慧智集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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」及中華民國一般公認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合併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，與慧智集團保持超然獨立，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，對慧智集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

慧智集團民國 107 年度合併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，請詳合併財務報告附註四(八)；應收帳款備抵損失估計之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；應收帳款之會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(二)。

慧智集團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。

由於慧智集團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. 瞭解慧智集團之客戶授信狀況、信用品質及應收帳款備抵損失之提列政策。
2. 針對應收帳款帳齡異動進行測試，檢查應收帳款日期之相關佐證文件，確認帳齡期間分類之正確性。
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，請詳合併財務報告附註四(二十五)；勞務收入認列之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；營業收入之會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(十七)。

慧智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. 取得慧智集團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. 針對慧智集團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制定。
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。

其他事項 - 個體財務報告

慧智基因股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估慧智集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

慧智集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對慧智集團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，以及使慧智集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於慧智集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團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



資誠

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，決定對慧智集團民國 107 年度合併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

吳郁隆

吳郁隆



會計師

黃世鈞

黃世鈞



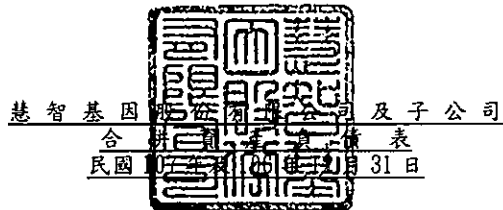
前財政部證券暨期貨管理委員會

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 1 0 8 年 3 月 2 7 日

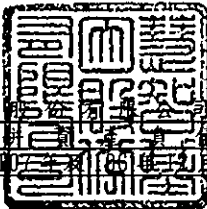


慧智基因股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	299,657	51	\$	188,183	48
1140	合約資產—流動	六(十七)及七(二)		6,066	1		-	-
1150	應收票據淨額	六(二)		13,530	2		10,543	3
1170	應收帳款淨額	六(二)		47,885	8		48,537	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七(二)		12,137	2		14,185	3
1200	其他應收款			98	-		2,565	1
1220	本期所得稅資產			5	-		-	-
130X	存貨	六(三)		29,857	5		27,097	7
1410	預付款項			8,275	2		6,461	2
1470	其他流動資產			768	-		810	-
11XX	流動資產合計			418,278	71		298,381	76
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)		68,524	12		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		84,887	15		74,094	19
1780	無形資產			684	-		1,244	-
1840	遞延所得稅資產			7,466	1		5,255	2
1900	其他非流動資產	六(六)		6,599	1		11,255	3
15XX	非流動資產合計			168,160	29		91,848	24
1XXX	資產總計		\$	586,438	100	\$	390,229	100

(續次頁)


 慧智基因股份有限公司及子公司
 合 併 財 務 報 表
 民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 12 月 31 日			106 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$	2,953	1	\$	-	-
2150	應付票據	六(七)		19,331	3		12,129	3
2160	應付票據—關係人	七(二)		3,518	1		3,487	1
2170	應付帳款	六(八)		20,266	3		20,914	5
2180	應付帳款—關係人	七(二)		3,260	1		3,351	1
2200	其他應付款	六(九)		34,253	6		35,228	9
2230	本期所得稅負債			1,294	-		6,796	2
2250	負債準備—流動	六(十)		2,000	-		4,378	1
2300	其他流動負債	六(十一)		1,420	-		4,924	1
21XX	流動負債合計			<u>88,295</u>	<u>15</u>		<u>91,207</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十)		2,602	1		-	-
2570	遞延所得稅負債			113	-		-	-
2600	其他非流動負債			2	-		2	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,717</u>	<u>1</u>		<u>2</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>91,012</u>	<u>16</u>		<u>91,209</u>	<u>23</u>
權益								
3110	普通股股本	六(十四)		211,588	36		187,444	48
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		224,766	38		59,090	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		10,283	2		5,784	2
3350	未分配盈餘			47,372	8		46,702	12
其他權益								
3400	其他權益			178	-		-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>494,187</u>	<u>84</u>		<u>299,020</u>	<u>77</u>
36XX	非控制權益			1,239	-		-	-
3XXX	權益總計			<u>495,426</u>	<u>84</u>		<u>299,020</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約 九								
承諾								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>586,438</u>	<u>100</u>	\$	<u>390,229</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

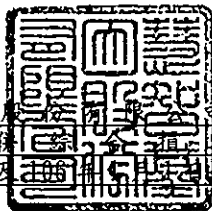


經理人：洪加政



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	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 459,396	100	\$ 423,942	100
5000 營業成本	六(三)及七(二)	(294,523)	(64)	(272,729)	(65)
5900 營業毛利		164,873	36	151,213	35
營業費用					
6100 推銷費用		(50,342)	(11)	(49,986)	(12)
6200 管理費用		(51,505)	(11)	(44,940)	(10)
6300 研究發展費用		(9,422)	(2)	(3,754)	(1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	462	-	-	-
6000 營業費用合計		(110,807)	(24)	(98,680)	(23)
6900 營業利益		54,066	12	52,533	12
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	892	-	2,098	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(2,426)	(1)	(90)	-
7050 財務成本	六(二十)	(21)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(476)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,031)	(1)	2,008	1
7900 稅前淨利		52,035	11	54,541	13
7950 所得稅費用		(4,875)	(1)	(9,552)	(2)
8200 本期淨利		\$ 47,160	10	\$ 44,989	11
其他綜合損益					
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		\$ 198	-	\$ -	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		198	-	-	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 47,358	10	\$ 44,989	11
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 47,350	10	\$ 44,989	11
8620 非控制權益		(\$ 190)	-	\$ -	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 47,528	10	\$ 44,989	11
8720 非控制權益		(\$ 170)	-	\$ -	-
基本每股盈餘					
9750 本期淨利		\$ 2.26		\$ 2.41	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 2.23		\$ 2.37	

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

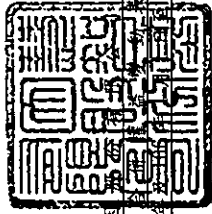


經理人：洪加政



會計主管：烏未林





慈智基因醫療器材有限公司
民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益

附註普通股股本 發行溢價 員工認股權 其他法定盈餘公積 未分配盈餘 總計 非控制權益 合計

106 年	107 年	106 年	107 年	106 年	107 年	106 年	107 年	106 年	107 年	106 年	107 年	106 年	107 年
106 年 1 月 1 日餘額	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 186,700	\$ 187,444	\$ 57,120	\$ 57,937	\$ 912	\$ 1,153	\$ 1,463	\$ 5,784	\$ 43,374	\$ 46,702	\$ -	\$ -
本期淨利	本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	44,989	47,350	-	(190)
本期綜合(損)益總額	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178	-	20
105 年度盈餘指撥及分派	本期綜合(損)益總額	-	744	-	817	-	(400)	-	-	44,989	-	-	198
提列法定盈餘公積	106 年 12 月 31 日餘額	-	\$ 187,444	-	\$ 57,937	-	\$ 1,153	4,321	\$ 5,784	-	\$ 46,702	-	\$ 299,020
普通股現金股利	107 年 1 月 1 日餘額	-	\$ 187,444	-	\$ 57,937	-	\$ 1,153	-	\$ 5,784	-	\$ 46,702	-	\$ 299,020
員工認股權酬勞成本	本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	641	-	-	-	-	641	-	641
106 年度盈餘指撥及分派	本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	106 年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,321	4,499	-	(4,321)	-	-
員工認股權酬勞成本	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,340)	-	(37,340)
員工認股權失效	員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	641	-	-	-	-	641	-	641
員工執行認股權	員工執行認股權	-	-	-	-	(400)	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增加	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 211,588	\$ 223,656	\$ 223,656	\$ 223,656	\$ 1,080	\$ 1,080	\$ 10,283	\$ 47,372	\$ 494,187	\$ 495,426	\$ 1,239	\$ 1,409

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。



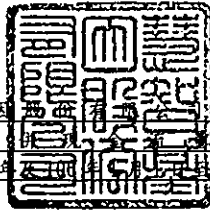
董事長：蘇怡寧



經理人：洪加政



會計主管：高森林



慧智基因股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 52,035	\$ 54,541
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	21,992	17,700
各項攤提	607	672
預期信用減損利益	十二(二) (462)	-
其他應收款減損損失	六(十九) (2,556)	-
利息收入	六(十八) (712)	(489)
利息費用	六(二十) (21)	-
員工認股權酬勞成本	六(十三) (325)	641
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(四) (476)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) (169)	-
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	(776)	-
應收票據淨額	(2,987)	1,471
應收票據一關係人淨額	-	5,128
應收帳款淨額	(3,000)	(12,521)
應收帳款一關係人淨額	872	(3,787)
其他應收款	(89)	(1,948)
存貨	(2,760)	(5,901)
預付款項	(1,814)	(507)
其他流動資產	42	241
其他非流動資產	(142)	(334)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債一流動	(654)	-
應付票據	7,202	3,585
應付票據一關係人	31	(271)
應付帳款	(648)	13,494
應付帳款一關係人	(91)	(374)
其他應付款	(3,927)	5,228
負債準備一流動	(2,378)	2,352
其他流動負債	103	721
營運產生之現金流入	65,991	79,642
收取之利息	664	442
支付之利息	(2)	-
支付之所得稅	(12,476)	(14,088)
營業活動之淨現金流入	54,177	65,996
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	六(四) (69,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(五) (27,812)	(33,376)
取得無形資產	(47)	(206)
存出保證金增加	(998)	(86)
存出保證金減少	3,236	-
預付設備款增加	-	(2,560)
投資活動之淨現金流出	(94,621)	(36,228)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	3,800	-
短期借款減少	(3,800)	-
存入保證金減少	-	(16)
發放現金股利	(42,181)	(37,340)
現金增資	六(十四) 191,517	-
員工行使認股權	978	1,161
非控制權益增加	1,409	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	151,723	(36,195)
匯率影響數	195	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	111,474	(6,427)
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	\$ 299,657	\$ 188,183

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：烏末林





 慧智基因股份有限公司及子公司
 合併財務報告附註
 民國108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。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 108 年 3 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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：

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

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合併財務狀況與合併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」)，對於民國 108 年 1 月 1 日將分別調增使用權資產及租賃負債 \$106,693 及 \$106,812。

(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：

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。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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12月31日	106年12月31日	
本公司	群智基因股份有限公司	檢測服務	100%	100%	註1
本公司	Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.	檢測服務	90%	-	註1、2

註 1：列入民國 107 年及 106 年 12 月 31 日合併財務報告之子公司之財務報表業經本公司會計師查核。

註 2：本公司於民國 107 年第三季新增對 Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd. 之投資，投資金額為\$12,677。

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。

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) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

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) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十三) 股本

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。

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 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，因此本集團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。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。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。

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

	<u>107年12月31日</u>
應收票據	\$ 13,530
應收帳款	\$ 48,416
應收帳款-關係人	12,137
	60,553
減：備抵損失	(531)
	<u>\$ 60,022</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 13,530	\$ 56,228
逾期30天內	-	2,438
逾期31-90天	-	1,455
逾期91-180天	-	102
逾期181-360天	-	259
逾期361天以上	-	71
	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 60,553</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 日應收帳款之相關揭露，請詳附註十二(四)之說明。

(三) 存貨

	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 32,307	(\$ 2,450)	\$ 29,857
	<u>106年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 29,196	(\$ 2,099)	\$ 27,097

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：

綜合損益表

	禾耀股份有限公司	
	107年度	106年度
收入	\$ 9	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,587)	\$ -
本期綜合(損)益總額	(\$ 1,587)	\$ -

3. 本集團之關聯企業無公開市場報價，故無公允價值資訊。

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程	合計
						及代驗設備	
<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	4,372	3,128	1,989	2,789	5,399	10,135	27,812
處分	(159)	-	-	(10)	-	-	(169)
移轉	2,560	-	3,603	25,298	3,832	(30,150)	5,143
折舊費用	(17,656)	(417)	(1,026)	(1,570)	(1,323)	-	(21,992)
淨兌換差額	-	-	-	(1)	-	-	(1)
12月31日	<u>\$ 41,329</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 26,602</u>	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,887</u>
<u>107年12月31日</u>							
成本	\$ 102,962	\$ 3,128	\$ 7,725	\$ 28,209	\$ 11,580	\$ -	\$ 153,604
累計折舊	(61,633)	(417)	(2,339)	(1,607)	(2,721)	-	(68,717)
	<u>\$ 41,329</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 26,602</u>	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,887</u>

(九) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付人事費用	\$ 21,397	\$ 18,166
應付權利金	4,456	4,432
其他	8,400	12,630
	<u>\$ 34,253</u>	<u>\$ 35,228</u>

(十) 負債準備

	<u>除役負債</u>	<u>或有負債</u>	<u>合計</u>
107年			
1月1日	\$ -	\$ 4,378	\$ 4,378
本期新增之負債準備	2,602	4,416	7,018
本期使用之負債準備	-	(6,794)	(6,794)
12月31日	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 4,602</u>
106年			
1月1日	\$ -	\$ 2,026	\$ 2,026
本期新增之負債準備	-	2,352	2,352
本期使用之負債準備	-	-	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,378</u>	<u>\$ 4,378</u>

負債準備分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動	\$ 2,000	\$ 4,378
非流動	2,602	-
	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 4,378</u>

1. 或有負債

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。

2. 除役負債

依照適用之合約要求，本集團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，本集團預計該負債準備將於租賃期間屆滿時發生。

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12月31日		106年12月31日	
		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	273.2	14.3	385.6	15.6

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 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$325 及 \$641。

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 12 月 31 日已調降為新台幣 14.3 元。

(十四)股本

1. 民國 107 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 \$211,588，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：

	107年度	106年度
1月1日	18,744,400	18,670,000
現金增資	2,346,000	-
員工執行認股權	68,400	74,400
12月31日	21,158,800	18,744,400

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。

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 107 年 6 月 20 日及 106 年 6 月 28 日經股東會決議分配民國 106 年及 105 年度之盈餘分別為\$42,181(現金股利\$42,181，每股新台幣 2 元)及\$37,340(現金股利\$37,340，每股新台幣 2 元)。民國 108 年 3 月 27 日經董事會決議對民國 107 年度之盈餘分派，每普通股股利為新台幣 2 元，股利總計\$42,318。
5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十二)之說明。

(十七)營業收入

	107年度
客戶合約收入	\$ 459,396

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年度	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	\$ 443,307	\$ 14,678	\$ 48	\$ 1,363	\$ 459,396	\$ -	\$ 459,396
內部部門							
交易之收入	20,297	180	-	-	20,477	(20,477)	-
部門收入	\$ 463,604	\$ 14,858	\$ 48	\$ 1,363	\$ 479,873	(\$ 20,477)	\$ 459,396
收入認列時點							
隨時間逐步							
認列之收入	\$ 463,604	\$ 14,858	\$ 48	\$ 1,363	\$ 479,873	(\$ 20,477)	\$ 459,396
	\$ 463,604	\$ 14,858	\$ 48	\$ 1,363	\$ 479,873	(\$ 20,477)	\$ 459,396

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12月31日
合約資產-流動：	
合約資產-檢測相關服務	\$ 6,066
合約負債-流動：	
合約負債-檢測相關服務	\$ 2,953

(2)期初合約負債本期認列收入

	107年度
檢測相關服務	\$ 2,870

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 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,251 及 \$2,377；董事酬勞估列金額分別為\$559 及\$594，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度係依截至當期之獲利情況，分別以 4%及 1%估列員工及董事酬勞。董事會決議實際配發員工及董事酬勞金額為\$2,251 及 \$559，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 1,294	\$ 6,796
本期所得稅資產	(5)	-
暫繳及扣繳稅額	5,953	5,239
未分配盈餘加徵	-	(155)
以前年度所得稅(高)低估數	(272)	77
當期所得稅總額	<u>6,970</u>	<u>11,957</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,171)	(2,560)
其他：		
未分配盈餘加徵	-	155
稅率改變之影響	(927)	-
淨兌換差額	3	-
	<u>(924)</u>	<u>155</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 9,552</u>

106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	\$ 59	(\$ 17)	\$ -	\$ 42
存貨跌價損失	411	(54)	-	357
應付未休假獎金	289	26	-	315
負債準備	345	399	-	744
職工福利	68	(7)	-	61
未實現兌換損失	-	7	-	7
課稅損失	1,523	2,206	-	3,729
	<u>\$ 2,695</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,255</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列為遞延所得稅資產之所得額如下：

子公司-群智基因股份有限公司

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後抵減年度
103年度-核定數	\$ 1,156	\$ 1,156	\$ -	113年度
104年度-核定數	1,758	1,758	-	114年度
105年度-核定數	6,033	6,033	-	115年度
106年度-核定數	12,986	12,986	-	116年度
107年度-申報數	2,549	2,549	-	117年度
	<u>\$ 24,482</u>	<u>\$ 24,482</u>	<u>\$ -</u>	

子公司-Sofiva Genomics Bangkok Co., Ltd.

107年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後抵減年度
107年度-申報數	\$ 2,220	\$ 2,220	\$ -	112年度

子公司-群智基因股份有限公司

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列為遞延所得稅資產之所得額	最後抵減年度
103年度-核定數	\$ 1,156	\$ 1,156	\$ -	113年度
104年度-核定數	1,758	1,758	-	114年度
105年度-核定數	6,033	6,033	-	115年度
106年度-申報數	12,986	12,986	-	116年度
	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ -</u>	

(二十五) 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年度認列之租金費用分別為\$10,204及\$7,210。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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 15,294	\$ 1,283
超過1年但不超過5年	46,990	48,000
超過5年	55,000	75,000
	<u>\$ 117,284</u>	<u>\$ 124,283</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款
107年1月1日	\$ -
舉借借款	3,800
借款償還	(3,800)
107年12月31日	<u>\$ -</u>

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
禾耀股份有限公司(禾耀)	本公司對其具有重大影響力之公司
禾馨婦產科診所(禾馨懷寧)	本集團董事長為該診所負責人
小禾馨懷寧小兒專科診所(懷寧小禾馨)	實質關係人
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

A. 應付票據

	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人-慧智檢驗所	\$ 3,518	\$ 3,085
其他關係人-其他	-	402
	<u>\$ 3,518</u>	<u>\$ 3,487</u>

B. 應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人-慧智檢驗所	\$ 3,260	\$ 3,086
其他關係人-其他	-	265
	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 3,351</u>

3. 財產交易-取得金融資產

	表列項目	交易股數(股)	交易標的	107年度 取得價款
關聯企業-禾耀	採用權益法之投資	6,900,000	普通股股權	<u>\$ 69,000</u>

民國 106 年度：無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 15,049	\$ 15,690
退職後福利	349	346
股份基礎給付	277	327
	<u>\$ 15,675</u>	<u>\$ 16,363</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

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，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(二十五)之說明。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31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	\$ 299,657	\$ 188,183
合約資產-流動	6,066	-
應收票據淨額	13,530	10,543
應收帳款淨額(含關係人)	60,022	62,722
其他應收款	98	2,565
其他非流動資產-存出保證金	5,305	7,543
	<u>\$ 384,678</u>	<u>\$ 271,556</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)	\$ 22,849	\$ 15,616
應付帳款(含關係人)	23,526	24,265
其他應付款	34,253	35,228
其他非流動負債-存入保證金	2	2
	<u>\$ 80,630</u>	<u>\$ 75,111</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：

(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%		69	-
美金：新台幣	1%		23	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(44)	-
		106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%	\$	37	\$ -
人民幣：新台幣	1%		11	-
泰銖：新台幣	1%		40	-
美金：新台幣	1%		14	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(44)	-

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 年及 106 年 12 月 31 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

H. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年度之信用風險資訊，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12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 95,000	\$ 30,000

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 108 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)	\$ 22,849	\$ -	\$ -	\$ 22,849
應付帳款(含關係人)	23,526	-	-	23,526
其他應付款	34,253	-	-	34,253
<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

(三) 公允價值資訊

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。另，非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、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

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 日之重要會計項目之說明如下：

應收帳款

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

4. 民國 106 年度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 年度，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，本集團未逾期且未減損之應收帳款為\$44,333。

(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>
30天以內	\$ 2,618

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，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為\$2,579。

4. 本集團若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期合併資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

合併資產負債表項目	107年12月31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	\$ 6,066	\$ -	\$ 6,066
應收帳款淨額	47,885	52,594 (4,709)
應收帳款-關係人淨額	12,137	13,494 (1,357)
合約負債-流動	2,953	-	2,953
其他流動負債	1,420	4,373 (2,953)

合併綜合損益表項目：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。

(七)重要客戶資訊

本集團對任一單一客戶提供之服務皆未達營運收入 10%以上者，故無須揭露。

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12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表二

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		本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	本期末(損)益	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	\$ 70,000	5,200,000	100.00	\$ 1,126	\$ 50,618	\$ 1,126	1,126
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	-	13,500	90.00	(1,893)	11,152	(1,893)	(1,703)
本公司	禾權股份有限公司	台灣	醫療服務管理	69,000	-	6,900,000	30.00	(1,587)	68,524	(1,587)	476

註：係以歷史匯率揭露。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)吳郁隆
(2)黃世鈞

北市財證字第

108134號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第1943號



會員證書字號：

委託人統一編號：53710986

(2)北市會證字第3943號

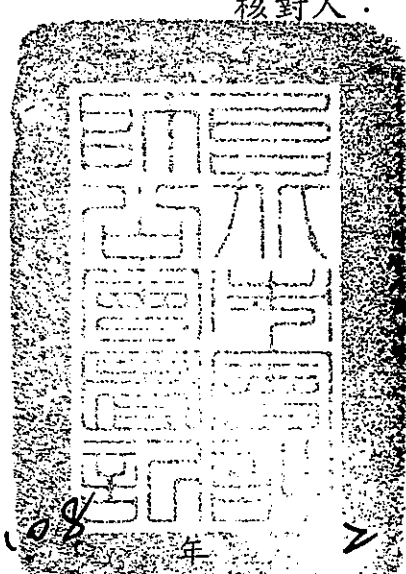
印鑑證明書用途：辦理慧智基因股份有限公司

107年度(自民國107年1月1日至107年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳郁隆	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃世鈞	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國

108

年

月

15

日

業 訂 線