

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 105 年度及 104 年度
(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)2368-6606

慧智基因股份有限公司及子公司
民國 105 年度及 104 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 43
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	21
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37	
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42	
(十四)	部門資訊	42 ~ 43	

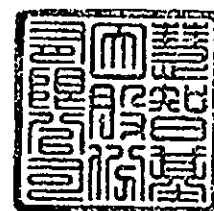
慧智基因股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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 106 年 3 月 29 日



資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004042 號

慧智基因股份有限公司 公鑒：

慧智基因股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達慧智基因股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。



資誠

慧智基因股份有限公司已編製民國 105 年度及 104 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

吳郁隆

吳郁隆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

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

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 9 日

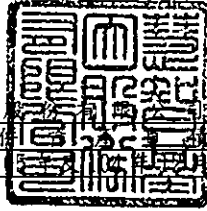

 慧智基因及子公司
 合併
 民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 194,610	54	\$ 93,866	37
1150	應收票據淨額	六(二)	12,014	3	14,077	6
1160	應收票據－關係人淨額	七(一)	5,128	2	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	36,016	10	40,281	16
1180	應收帳款－關係人淨額	七(一)	10,398	3	17,650	7
1200	其他應收款		614	-	10	-
130X	存貨	六(四)	21,196	6	30,451	12
1410	預付款項		5,954	2	3,031	1
1470	其他流動資產		1,051	-	744	-
11XX	流動資產合計		<u>286,981</u>	<u>80</u>	<u>200,110</u>	<u>79</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	58,418	16	46,701	18
1780	無形資產		1,710	1	2,021	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	2,695	1	1,101	1
1900	其他非流動資產	六(六)	8,275	2	3,580	1
15XX	非流動資產合計		<u>71,098</u>	<u>20</u>	<u>53,403</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 358,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 253,513</u>	<u>100</u>

(續次頁)

慈智基因及子公司
合併財務報表
民國105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日	
			金	額 %	金	額 %
負債						
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 20,000	8
2150	應付票據	六(八)	8,544	2	22,651	9
2160	應付票據—關係人	七(一)	3,758	1	580	-
2170	應付帳款	六(九)	7,420	2	11,384	5
2180	應付帳款—關係人	七(一)	3,725	1	9,232	4
2200	其他應付款	六(十)	30,044	8	23,238	9
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	8,772	3	2,921	1
2250	負債準備—流動	六(十一)	2,026	1	175	-
2300	其他流動負債	六(十二)	4,203	1	11,017	4
21XX	流動負債合計		<u>68,492</u>	<u>19</u>	<u>101,198</u>	<u>40</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)	-	-	7,500	3
2600	其他非流動負債		18	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>18</u>	<u>-</u>	<u>7,500</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>68,510</u>	<u>19</u>	<u>108,698</u>	<u>43</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)	186,700	52	100,000	39
3140	預收股本		-	-	30,000	12
資本公積						
3200	資本公積	六(十七)	58,032	16	184	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)	1,463	1	-	-
3350	未分配盈餘	六(二十五)	43,374	12	14,631	6
3XXX	權益總計		<u>289,569</u>	<u>81</u>	<u>144,815</u>	<u>57</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>\$ 358,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 253,513</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
 合併財務報表
 民國105年及104年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	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)及七(一)	\$	383,947	100	\$	344,398	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)及七(一)	(	242,593)	(63)	(	239,960)	(69)
5950 營業毛利淨額			141,354	37		104,438	31
營業費用	六(二十三)(二十四)						
6100 推銷費用		(	44,321)	(11)	(	46,034)	(14)
6200 管理費用		(	38,252)	(10)	(	31,557)	(9)
6300 研究發展費用		(	6,823)	(2)	(	7,698)	(2)
6000 營業費用合計		(	89,396)	(23)	(	85,289)	(25)
6900 營業利益			51,958	14		19,149	6
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)		981	-		279	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	120)	-	(	69)	-
7050 財務成本	六(二十二)	(	448)	-	(	737)	-
7000 營業外收入及支出合計			413	-	(	389)	-
7900 稅前淨利			52,371	14		18,760	6
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	9,165)	(3)	(	2,539)	(1)
8200 本期淨利		\$	43,206	11	\$	16,221	5
8500 本期綜合損益總額		\$	43,206	11	\$	16,221	5
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	43,206	11	\$	16,221	5
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	43,206	11	\$	16,221	5
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(二十六)	\$		2.65	\$		1.61
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(二十六)	\$		2.63	\$		1.60

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

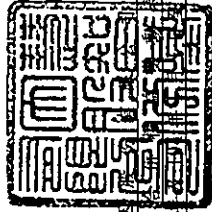


經理人：洪加政



會計主管：烏未林





慈智基因及子公司
民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於		母		公		業		主		權		益	
	普通	股本	預	收	股	本	發	行	溢	價	員	工	認	股		權	餘
	股本	預	收	股	本	發	行	溢	價	員	工	認	股	權	權	餘
104 年																
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 80,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,590	\$ 78,410
現金增資	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000
預收股款	-	30,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184	-	-	-	-	184
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,221	16,221	
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 100,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184	\$ -	\$ -	\$ 14,631	\$ 144,815	
105 年																
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 184	\$ -	\$ -	\$ 14,631	\$ 144,815	
104 年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,463	(1,463)	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,900)	(3,900)	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,100)	-	
普通股股票股利	9,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資	77,600	(30,000)	57,120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104,720	
員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	728	-	-	-	728	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,206	43,206	
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 186,700	\$ -	\$ 57,120	\$ -	\$ 912	\$ -	\$ 1,463	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,374	\$ -	\$ -	\$ 289,569	\$ 289,569	



董事長：蘇怡寧

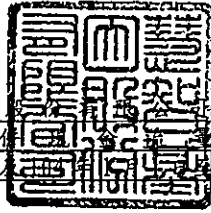
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



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
民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 52,371	\$ 18,760
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十三) 17,105	14,247
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 245	-
各項攤提	六(二十三) 833	654
呆帳費用	六(三) 524	469
利息收入	六(二十) (121)	(75)
利息費用	六(二十二) 448	737
員工認股權酬勞成本	六(十五) 728	184
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		
應收票據淨額	2,063	607
應收票據—關係人淨額	(5,128)	-
應收帳款淨額	3,741	(4,245)
應收帳款—關係人淨額	7,252	(11,931)
其他應收款	(605)	33
存貨	9,255	(19,209)
預付款項	(2,923)	5,279
其他流動資產	(307)	179
其他非流動資產	(550)	255
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(14,107)	3,577
應付票據—關係人	3,178	(68)
應付帳款	(3,964)	(11,225)
應付帳款—關係人	(5,507)	8,760
其他應付款	6,873	6,131
負債準備—流動	1,851	175
其他流動負債	(1,814)	1,736
營運產生之現金流入	71,441	15,030
收取之利息	95	57
支付之利息	(488)	(705)
支付之所得稅	(4,908)	(1,102)
營業活動之淨現金流入	66,140	13,280
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(五) (29,030)	(15,863)
購置無形資產	(522)	(625)
存出保證金增加	(4,197)	(1,955)
存出保證金減少	52	55
預付設備款(增加)減少數	(37)	286
投資活動之淨現金流出	(33,734)	(18,102)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(20,000)	20,000
舉借長期借款	-	15,000
償還長期借款	(12,500)	(2,500)
存入保證金增加	18	-
現金增資	104,720	20,000
預收現金增資款	-	30,000
發放現金股利	(3,900)	-
籌資活動之淨現金流入	68,338	82,500
本期現金及約當現金增加數	100,744	77,678
期初現金及約當現金餘額	93,866	16,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 194,610	\$ 93,866

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



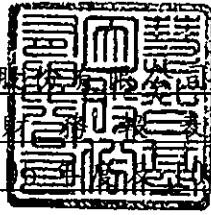
經理人：洪加政



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106年12月31日年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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健康診斷、基因檢測及醫療檢測等服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 3 月 29 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

無。

(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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日

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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 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。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(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) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

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
辦公設備	3年
租賃改良	2年至3年
其他設備	3年至5年

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 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

體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十二）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

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

(二) 應收票據

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收票據	\$ 12,014	\$ 14,077

本集團之應收票據來自於提供檢測服務予客戶收取之票據，該應收票據均未逾期亦無減損之情形，未逾期且未減損之應收票據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。

(三) 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 37,009	\$ 40,750
減：備抵呆帳	(993)	(469)
	<u>\$ 36,016</u>	<u>\$ 40,281</u>

1. 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團未逾期且未減損之應收帳款分別為 \$34,047 及 \$34,956。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
30天以內	\$ 1,002	\$ 1,817
31至90天	-	460
91天以上	48	1,346
	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 3,623</u>

(1) 以上帳齡係以應收帳款逾期天數作為基準進行之分析。

(2) 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。

3. 已減損金融資產之變動分析

(1) 民國 105 年及 104 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分別為 \$1,912 及 \$2,171。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$ 60,496	\$ 1,211	\$ 13,789	\$ 1,989	\$ 77,485
累計折舊	(18,106)	(191)	(11,631)	(856)	(30,784)
	<u>\$ 42,390</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 46,701</u>

105 年 度

1月1日	\$ 42,390	\$ 1,020	\$ 2,158	\$ 1,133	\$ 46,701
增添	27,776	455	85	714	29,030
處分	(245)	-	-	-	(245)
本期移轉	-	-	37	-	37
折舊費用	(13,930)	(509)	(2,090)	(576)	(17,105)
12月31日	<u>\$ 55,991</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 58,418</u>

105年12月31日

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>\$ 966</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 58,418</u>

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 36,814	\$ -	\$ 13,789	\$ 1,719	\$ 52,322
累計折舊	(9,302)	-	(6,814)	(421)	(16,537)
	<u>\$ 27,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 35,785</u>

104 年 度

1月1日	\$ 27,512	\$ -	\$ 6,975	\$ 1,298	\$ 35,785
增添	14,382	1,211	-	270	15,863
本期移轉	9,300	-	-	-	9,300
折舊費用	(8,804)	(191)	(4,817)	(435)	(14,247)
12月31日	<u>\$ 42,390</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 46,701</u>

104年12月31日

成本	\$ 60,496	\$ 1,211	\$ 13,789	\$ 1,989	\$ 77,485
累計折舊	(18,106)	(191)	(11,631)	(856)	(30,784)
	<u>\$ 42,390</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 46,701</u>

1. 本集團所列不動產、廠房及設備均無利息資本化情形。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(十一) 負債準備

	105年度	104年度
1月1日	\$ 175	\$ -
本期新增之負債準備	1,851	175
12月31日	\$ 2,026	\$ 175

負債準備分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
流動	\$ 2,026	\$ 175

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。

(十二) 其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收檢測收入	\$ 2,909	\$ 4,070
一年內到期之長期借款	-	5,000
其他	1,294	1,947
	\$ 4,203	\$ 11,017

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	借款期間自104年4月15日至107年4月15日，按月付息，並於借款開始後每季攤還本金	2.36%	請詳附註八之說明	\$ 12,500
				減：一年或一營業週期內到期之長期借款(請詳附註六(十二)之說明) (5,000)
				\$ 7,500

本集團民國 105 年 12 月 31 日長期借款之金額為\$0。

另本集團 105 年及 104 年 12 月 31 日未動用之借款額度皆為\$0。

(十四) 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

5. 民國 105 年及 104 年度因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$728 及 \$184。
6. 本集團分別於民國 105 年 1 月 1 日及民國 105 年 6 月 1 日，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 日員工認股權憑證之履約價格，從每股新台幣 20 元調降為每股新台幣 17.8 元。

(十六)股本

1. 民國 105 年 12 月 31 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 \$186,700，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：

	105年度	104年度
1月1日	10,000,000	8,000,000
盈餘轉增資	910,000	-
現金增資	7,760,000	2,000,000
12月31日	18,670,000	10,000,000

2. 本公司於民國 105 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘轉增資，金額為 \$9,100，股數為 910 仟股，增資發行新股之除權除息基準日為民國 105 年 6 月 1 日，並於民國 105 年 6 月 16 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 105 年 5 月 26 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 4,760 仟股，每股發行價格新台幣 22 元，現金增資總額為 \$104,720，於民國 105 年 7 月 1 日(現金增資基準日)前收足股款，並於民國 105 年 8 月 4 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 104 年 9 月 30 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 3,000 仟股，每股發行價格新台幣 10 元，現金增資總額為 \$30,000，於民國 105 年 1 月 1 日(現金增資基準日)前收足股款，並於民國 105 年 1 月 21 日辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 104 年 3 月 13 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行新股 2,000 仟股，每股發行價格新台幣 10 元，現金增資總額為 \$20,000，於民國 104 年 4 月 16 日(現金增資基準日)前收足股款，並於民國 104 年 5 月 1 日辦理變更登記完竣。

(十七)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

(二十) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行存款及租賃設算利息收入	\$ 121	\$ 75
其他	860	204
	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 279</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換(損)益	\$ 125	\$ 90
處分不動產、廠房及設備(損)益	(245)	-
其他	-	(21)
	<u>(\$ 120)</u>	<u>\$ 69</u>

(二十二) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 448	\$ 737

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工福利費用	\$ 79,129	\$ 72,261
折舊費用	\$ 17,105	\$ 14,247
攤銷費用	\$ 833	\$ 654

(二十四) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 65,526	\$ 61,377
股份基礎給付	728	184
勞健保費用	5,747	5,259
退休金費用	3,066	2,677
其他員工福利費用	4,062	2,764
	<u>\$ 79,129</u>	<u>\$ 72,261</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。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,903	\$ 3,189
以前年度所得稅低(高)估數	300	(223)
未分配盈餘加徵10%	17	-
投資抵減之所得稅影響數	-	(231)
其他按法令規定應調整項目影響數	(55)	(196)
所得稅費用	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 2,539</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如下：

		105年度			
				認列於其他	
	1月1日	認列於(損)益	綜合(損)益	12月31日	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵呆帳	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ 59	
存貨跌價損失	362	49	-	411	
應付未休假獎金	166	123	-	289	
未實現銷貨折讓	43	(43)	-	-	
負債準備	30	315	-	345	
職工福利	-	68	-	68	
課稅損失	<u>500</u>	<u>1,023</u>	<u>-</u>	<u>1,523</u>	
	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,695</u>	
		104年度			
				認列於其他	
	1月1日	認列於(損)益	綜合(損)益	12月31日	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價損失	\$ -	\$ 362	\$ -	\$ 362	
應付未休假獎金	147	19	-	166	
未實現銷貨折讓	371	(328)	-	43	
負債準備	-	30	-	30	
課稅損失	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	
	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101</u>	

(二十六) 每股盈餘

	105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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 43,206	16,297	\$ 2.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 43,206	16,297	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響－員工酬勞	-	145	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 43,206	\$ 16,442	\$ 2.63
	104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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,221	10,084	\$ 1.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,221	10,084	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響－員工酬勞	-	69	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,221	\$ 10,153	\$ 1.60

註：上述加權平均流通在外股數，業已依民國104年度盈餘分派案之盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十七) 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105年及104年度認列之租金費用分別為\$7,090及\$6,345。有關營業租賃未來最低租賃給付之情形，請詳附註九(二)之說明。

B. 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人：		
禾馨	\$ 10,396	\$ 17,649
其他	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 10,398</u>	<u>\$ 17,650</u>

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>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人：		
慧智檢驗所	\$ 52,903	\$ 61,951
其他	<u>3,579</u>	<u>3,261</u>
	<u>\$ 56,482</u>	<u>\$ 65,212</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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人：		
慧智檢驗所	\$ 3,290	\$ -
其他	<u>468</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 3,758</u>	<u>\$ 580</u>

B. 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他關係人：		
慧智檢驗所	\$ 3,312	\$ 8,697
其他	<u>413</u>	<u>535</u>
	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 9,232</u>

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 105 年之策略維持與民國 104 年相同，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團之負債資產比率分別為 19%及 43%。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據(含關係人)、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及其他非流動負債-存入保證金)的帳面價值係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。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：

104年度

104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	1.00%	\$ 7	\$ -
泰銖:新台幣	1.00%	15	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1.00%	(39)	-

B. 價格風險

本集團之交易尚無重大之價格風險。

C. 利率風險

(A)本集團之利率風險來自長期及短期借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(B)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，若借款利率增加(或減少)0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 105 年及 104 年度之稅後淨利將分別減少(或增加)\$0 及\$27，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加(或減少)。

(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. 民國 105 年及 104 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。

C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六

2. 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。

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：本公司與子公司間之交易皆不重大。

(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）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、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。

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105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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率				
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	\$ 40,000	\$ 5,000	4,000,000	100.00	\$ 32,538	\$ 5,020	\$ 5,020	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061158

會員姓名：(1)黃世鈞
(2)吳郁隆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路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3943號



會員證書字號：

委託人統一編號：53710986

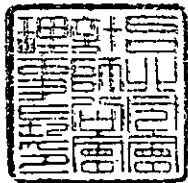
(2)北市會證字第1943號

印鑑證明書用途：辦理慧智基因股份有限公司

105年度(自民國105年1月1日至105年12月31日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

7

日

樂
訂
線