

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 106 年及 105 年第一季
(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)2368-6606

慧智基因股份有限公司及子公司
民國106年及105年第一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 ~ 40
	(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	12 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	19
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 31
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000471 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

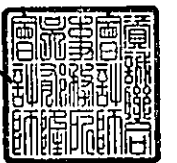
黃世鈞



會計師

吳郁隆

吳郁隆



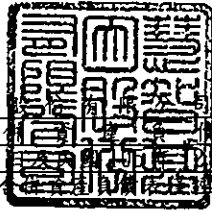
金融監督管理委員會

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 6 月 3 0 日



慧智基因股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 表

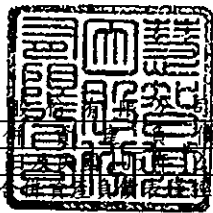
民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併財務報表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 211,651	57	\$ 194,610	54	\$ 64,122	25
1150 應收票據淨額	六(二)	11,794	3	12,014	3	10,905	4
1160 應收票據—關係人淨額	七(二)	-	-	5,128	2	7,366	3
1170 應收帳款淨額	六(三)	38,620	11	36,016	10	45,529	17
1180 應收帳款—關係人淨額	七(二)	11,445	3	10,398	3	15,441	6
1200 其他應收款		3,062	1	614	-	156	-
130X 存貨	六(四)	22,931	6	21,196	6	36,460	14
1410 預付款項		5,103	1	5,954	2	5,646	2
1470 其他流動資產		310	-	1,051	-	966	-
11XX 流動資產合計		<u>304,916</u>	<u>82</u>	<u>286,981</u>	<u>80</u>	<u>186,591</u>	<u>71</u>
非流動資產							
1600 不動產、廠房及設備	六(五)及 八	54,421	15	58,418	16	67,479	26
1780 無形資產		1,675	-	1,710	1	2,056	1
1840 遞延所得稅資產		3,210	1	2,695	1	1,409	1
1900 其他非流動資產	六(六)	8,192	2	8,275	2	3,626	1
15XX 非流動資產合計		<u>67,498</u>	<u>18</u>	<u>71,098</u>	<u>20</u>	<u>74,570</u>	<u>29</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 372,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 358,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 261,161</u>	<u>100</u>

(續次頁)



慧智基因及子公司

合 表

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表經核閱，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	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日		
		金 額	%	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)	8,425	2	8,544	2	17,091	7
2160	應付票據—關係人	七(二)	3,658	1	3,758	1	548	-
2170	應付帳款	六(九)	9,863	3	7,420	2	8,993	3
2180	應付帳款—關係人	七(二)	4,011	1	3,725	1	10,230	4
2200	其他應付款	六(十)	26,272	7	30,044	8	26,616	10
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		五)	11,881	3	8,772	3	5,376	2
2250	負債準備—流動	六(十一)	2,566	1	2,026	1	539	-
2300	其他流動負債	六(十二)	3,655	1	4,203	1	9,920	4
21XX	流動負債合計		<u>70,331</u>	<u>19</u>	<u>68,492</u>	<u>19</u>	<u>99,313</u>	<u>38</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	-	-	-	-	6,250	2
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	24	-
2600	其他非流動負債		18	-	18	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>6,274</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>70,349</u>	<u>19</u>	<u>68,510</u>	<u>19</u>	<u>105,587</u>	<u>40</u>
權益								
3110	普通股股本	六(十六)	186,700	50	186,700	52	130,000	50
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	58,219	15	58,032	16	366	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	1,463	1	1,463	1	-	-
3350	未分配盈餘	六(二十						
		五)	55,683	15	43,374	12	25,208	10
3XXX	權益總計		<u>302,065</u>	<u>81</u>	<u>289,569</u>	<u>81</u>	<u>155,574</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 372,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 358,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 261,161</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
 合併資產負債表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日			105 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七(二)	\$	98,074	100	\$	93,843	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)及七(二)	(	61,531)	(63)	(	59,874)	(64)
5950 營業毛利淨額			36,543	37		33,969	36
營業費用	六(二十三)(二十四)						
6100 推銷費用		(	11,669)	(12)	(	10,012)	(11)
6200 管理費用		(	10,091)	(10)	(	9,911)	(11)
6300 研究發展費用		(	786)	(1)	(	1,339)	(1)
6000 營業費用合計		(	22,546)	(23)	(	21,262)	(23)
6900 營業利益			13,997	14		12,707	13
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)		1,143	1		6	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	237)	-		178	-
7050 財務成本	六(二十二)		-	-	(	143)	-
7000 營業外收入及支出合計			906	1		41	-
7900 稅前淨利			14,903	15		12,748	13
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	2,594)	(2)	(	2,171)	(2)
8200 本期淨利		\$	12,309	13	\$	10,577	11
8500 本期綜合損益總額		\$	12,309	13	\$	10,577	11
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	12,309	13	\$	10,577	11
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	12,309	13	\$	10,577	11
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(二十六)	\$		0.66	\$		0.76
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(二十六)	\$		0.65	\$		0.75

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

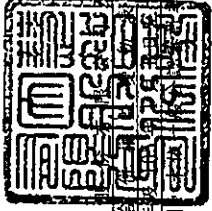


經理人：洪加政



會計主管：烏未林





慧智基回
民國106年
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母本公司之權益	普通股本	資本公積	員工認股權	未分配盈餘	其他權益	合計
105年1月1日至3月31日							
105年1月1日餘額	\$ 100,000	\$ 30,000	\$ -	\$ 184	\$ -	\$ 14,631	\$ 144,815
現金增資	30,000	(30,000)	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	182	-	-	182
本期淨利	-	-	-	-	-	10,577	10,577
105年3月31日餘額	\$ 130,000	\$ -	\$ -	\$ 366	\$ -	\$ 25,208	\$ 155,574
106年1月1日至3月31日							
106年1月1日餘額	\$ 186,700	\$ -	\$ 57,120	\$ 912	\$ 1,463	\$ 43,374	\$ 289,569
員工認股權酬勞成本	-	-	-	187	-	-	187
本期淨利	-	-	-	-	-	12,309	12,309
106年3月31日餘額	\$ 186,700	\$ -	\$ 57,120	\$ 1,099	\$ 1,463	\$ 55,683	\$ 302,065



董事長：蘇治寧



經理人：洪加政

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。



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106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 14,903	\$ 12,748
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十三) 4,105	3,644
各項攤提	六(二十三) 171	223
呆帳費用	六(三) -	330
利息收入	六(二十) (29)	(6)
利息費用	六(二十二) -	143
員工認股權酬勞成本	六(十五) 187	182
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	220	3,172
應收票據—關係人淨額	5,128 (	7,366)
應收帳款淨額	(2,604 ) (	5,578)
應收帳款—關係人淨額	(1,047)	2,209
其他應收款	(2,448 ) (	146)
存貨	(1,735 ) (	6,009)
預付款項	851 (	2,615)
其他流動資產	741 (	222)
其他非流動資產	95	8
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(119 ) (	5,560)
應付票據—關係人	(100 ) (	32)
應付帳款	2,443 (	2,391)
應付帳款—關係人	286	998
其他應付款	(3,743)	3,522
負債準備—流動	540	364
其他流動負債	(548 ) (	1,097)
營運產生之現金流入(流出)	17,297 (	3,479)
支付之利息	-	(281)
營業活動之淨現金流入(流出)	17,297 (	3,760)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(五) (108)	(24,422)
購置無形資產	(136)	(258)
存出保證金增加	(12)	(54)
投資活動之淨現金流出	(256)	(24,734)
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	-	(1,250)
籌資活動之淨現金流出	-	(1,250)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,041 (	29,744)
期初現金及約當現金餘額	194,610	93,866
期末現金及約當現金餘額	\$ 211,651	\$ 64,122

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

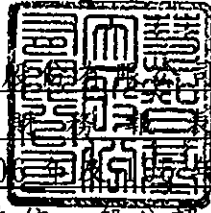


經理人：洪加政



會計主管：烏米林





慧智基因股份有限公司及子公司
 合併附註
 民國106年第一季

(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

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 6 月 30 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 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：

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、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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

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
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

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，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

(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) 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：

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
辦公設備	3年
租賃改良	2年至3年
其他	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。

相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，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 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。

(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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金	\$ 157	\$ 258	\$ 281
支票存款及活期存款	141,494	\$ 194,352	63,841
定期存款	<u>70,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 211,651</u>	<u>\$ 194,610</u>	<u>\$ 64,122</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作為質押擔保之情形。

(二)應收票據

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 10,905</u>

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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款	\$ 39,613	\$ 37,009	\$ 46,328
減：備抵呆帳	<u>(993)</u>	<u>(993)</u>	<u>(799)</u>
	<u>\$ 38,620</u>	<u>\$ 36,016</u>	<u>\$ 45,529</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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團未逾期且未減損之應收帳款分別為 \$36,280、\$34,047 及 \$39,501。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
30天以內	\$ 1,875	\$ 1,002	\$ 1,652
31至90天	-	-	300
91天以上	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>1,760</u>
	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 3,712</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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
原料耗用	\$ 28,692	\$ 21,396
(回升利益)跌價損失	(326)	952
	<u>\$ 28,366</u>	<u>\$ 22,348</u>

本集團民國106年1月1日至3月31日因耗用已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
<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>\$ 966</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 58,418</u>
<u>106 年 度</u>					
1月1日	\$ 55,991	\$ 966	\$ 190	\$ 1,271	\$ 58,418
增添	-	-	-	108	108
折舊費用	(3,771)	(137)	(24)	(173)	(4,105)
3月31日	<u>\$ 52,220</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 54,421</u>
<u>106年 3月31日</u>					
成本	\$ 87,690	\$ 1,666	\$ 13,911	\$ 2,811	\$ 106,078
累計折舊	(35,470)	(837)	(13,745)	(1,605)	(51,657)
	<u>\$ 52,220</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 54,421</u>
	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
<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>
<u>105 年 度</u>					
1月1日	\$ 42,390	\$ 1,020	\$ 2,158	\$ 1,133	\$ 46,701
增添	1,268	300	-	22,854	24,422
折舊費用	(2,490)	(108)	(919)	(127)	(3,644)
3月31日	<u>\$ 41,168</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 23,860</u>	<u>\$ 67,479</u>
<u>105年 3月31日</u>					
成本	\$ 61,764	\$ 1,511	\$ 13,789	\$ 24,843	\$ 101,907
累計折舊	(20,596)	(299)	(12,550)	(983)	(34,428)
	<u>\$ 41,168</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 23,860</u>	<u>\$ 67,479</u>

(十一) 負債準備

	106年度	105年度
1月1日	\$ 2,026	\$ 175
本期新增之負債準備	540	364
3月31日	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 539</u>

負債準備分析如下：

	106年3月31日	105年3月31日
流動	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 539</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。

(十二) 其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收檢測收入	\$ 2,321	\$ 2,909	\$ 3,154
一年內到期之長期借款	-	-	5,000
其他	1,334	1,294	1,766
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 9,920</u>

(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	105年3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	2.28%	請詳附註八之說明	\$ 11,250
				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)
				<u>\$ 6,250</u>

1. 本集團民國106年3月31日及105年12月31日長期借款之金額皆為\$0。
2. 本集團106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日未動用之一年內到期借款額度分別為\$85,000、\$85,000及\$0，未動用之一年以上到期借款額度皆為\$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

協議之類型	給與日	股價	履約價格	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
現金增資保留員工認購	105.05.26	\$16.76	\$22.00	47.72%	0.025年	-	0.32%	\$ -
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。

- 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因上開股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$187 及 \$182。
- 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 106 年 3 月 31 日已調降為 17.8 元。

(十六)股本

- 民國 106 年 3 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 \$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：

	106年度	105年度
1月1日	18,670,000	10,000,000
現金增資	-	3,000,000
3月31日	18,670,000	13,000,000

- 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。
- 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。
- 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。

(十九) 營業收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
檢測服務收入	\$ 97,469	\$ 92,898
其他	605	945
	<u>\$ 98,074</u>	<u>\$ 93,843</u>

(二十) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行存款及租賃設算利息收入	\$ 29	\$ 6
其他	1,114	-
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 6</u>

(二十一) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 237)	\$ 178

(二十二) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ -	\$ 143

(二十三) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工福利費用	\$ 21,513	\$ 19,537
折舊費用	\$ 4,105	\$ 3,644
攤銷費用	\$ 171	\$ 223

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 11,881	\$ 5,376
上期應付所得稅	(8,801)	(2,921)
以前年度所得稅低(高)估數	29	-
當期所得稅總額	<u>3,109</u>	<u>2,455</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(515)	(284)
所得稅費用	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 2,171</u>

(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
87年度以後	\$ 55,683	\$ 43,374	\$ 25,208

4. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$2,977、\$2,977 及 \$1,076，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.53%。

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 集 團 關 係</u>
慧智醫事檢驗所(慧智檢驗所)	本集團董事長為該檢驗所執行長
禾馨婦產科專業母胎兒醫學中心(禾馨)	本集團董事長為該醫學中心執行長
優氏科技股份有限公司(優氏科技)	本集團董事長為該公司董事

(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：

	<u>106年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>105年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
其他關係人：		
禾馨	\$ 14,417	\$ 14,540
其他	4	8
	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 14,548</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)應收票據/應收帳款

因上述關係人交易而產生之應收票據及應收帳款餘額如下：

A. 應收票據

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他關係人：			
禾馨	\$ -	\$ 5,128	\$ 7,366

B. 應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他關係人：			
禾馨	\$ 11,443	\$ 10,396	\$ 15,438
其他	2	2	3
	<u>\$ 11,445</u>	<u>\$ 10,398</u>	<u>\$ 15,441</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供作為質押擔保之明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
不動產、廠房及設備				長期借款之擔保
—機器設備	\$ -	\$ -	\$ 19,537	

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

本集團採營業租賃方式承租車輛、辦公室及營業處所，依合約規定將於未來年度支付之租金明細如下：

期	間	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
一年以內		\$ 2,302	\$ 2,474	\$ 2,302
一年以上(註)		123,149	123,595	126,720
		<u>\$ 125,451</u>	<u>\$ 126,069</u>	<u>\$ 129,022</u>

註：本集團於民國 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，惟截至民國 106 年 6 月 30 日該辦公大樓尚未完成點交。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分配之情形，請詳附註六(十八)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

106年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	\$ 626	3.904	\$ 2,442
人民幣：新台幣	22	4.407	98
泰銖：新台幣	5,668	0.886	5,021
美金：新台幣	97	30.330	2,930
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	136	30.330	4,124
105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	\$ 476	4.158	\$ 1,979
泰銖：新台幣	6,377	0.905	5,771
美金：新台幣	88	32.250	2,849
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	138	32.250	4,455
105年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	\$ 170	4.150	\$ 707
泰銖：新台幣	3,698	0.919	3,397
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	187	32.185	6,162

(B)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$237)及\$178。

105年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少(或增加)\$0及\$26,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106年及105年1月1日至3月31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。
- 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(三)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(三)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六(三)各金融資產之說明。

(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。

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。

(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。