

股票代碼：4131

晶宇生物科技實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年及九十六年六月三十日

公 司 地 址：苗栗縣竹南鎮科中路31號
電 話：(037)585-585

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 12
(三)會計變動之理由及其影響	12 13
(四)重要會計科目之說明	13 23
(五)關係人交易	23
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24 25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	28 41

會計師查核報告

晶宇生物科技實業股份有限公司董事會 公鑒：

晶宇生物科技實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達晶宇生物科技實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，晶宇生物科技實業股份有限公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動致民國九十六年上半年度淨損減少2,416千元、每股盈餘增加0.07元。

民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

魏 興 海

會 計 師：

魏 忠 華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號
民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 一 日

晶宇生物科技實業股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

	資 產	97.6.30		96.6.30			負債及股東權益	97.6.30		96.6.30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產：						流動負債：				
1100	現金(附註四(一))	\$ 70,384	19	22,569	6	2140	應付票據及帳款(附註四(十三))	\$ 3,532	1	2,917	1
1320	備供出售金融資產 - 流動					2270	一年內得賣回之應付公司債				
	(附註四(二))	100,678	27	104,253	28		(附註四(八)及(十三))	46,050	12	138,487	37
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	30,852	8	11,101	3	2280	其他流動負債	7,303	2	5,742	1
1190	其他金融資產 - 流動							56,885	15	147,146	39
	(附註四(十三))	3,836	1	2,807	-	2810	應計退休金負債(附註四(九))	1,046	-	1,496	-
1210	存貨淨額(附註四(四))	8,664	2	10,114	3		負債合計	57,931	15	148,642	39
1280	其他流動資產	1,555	-	3,897	1		股東權益(附註四(十))：				
1291	受限制銀行存款(附註六)	1,500	-	44,845	12	3110	普通股	449,326	119	384,580	103
		217,469	57	199,586	53	3140	預收股本	545	-	5,018	1
	固定資產(附註四(七)及六)：					3210	資本公積	806	-	3,241	1
	成 本：					3350	累積虧損	(130,052)	(34)	(165,959)	(44)
1521	房屋及建築	157,378	42	182,829	49	3451	備供出售金融資產未實現損益	(981)	-	(346)	-
1531	機器設備	14,087	4	14,087	4		股東權益合計	319,644	85	226,534	61
1545	研發設備	35,288	9	35,213	9						
1681	其他設備	14,440	4	14,133	4						
		221,193	59	246,262	66						
15X9	減：累計折舊	87,540	23	78,492	21						
1599	累計減損	1,938	-	2,300	1						
		131,715	36	165,470	44						
1790	無形資產(附註四(五))	5,314	1	2,416	1						
	其他資產：										
1811	閒置資產(附註四(六))	19,252	5	-	-						
1820	存出保證金	40	-	50	-						
1830	遞延費用(附註四(七))	3,785	1	4,154	1						
1887	受限制銀行存款(附註六)	-	-	3,500	1						
		23,077	6	7,704	2						
	資產總計	\$ 377,575	100	375,176	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							負債及股東權益總計	\$ 377,575	100	375,176	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 獻 煌

經理人：王 獻 煌

會計主管：李 義 祥

晶宇生物科技實業股份有限公司

損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		97年上半年度		96年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 25,085	88	13,751	96
4600	勞務收入	3,571	13	569	4
4170	減：銷貨退回	(96)	-	-	-
	營業收入淨額	28,560	101	14,320	100
5000	營業成本	7,494	26	4,955	35
	營業毛利	21,066	75	9,365	65
6000	營業費用(附註十)：				
6100	推銷費用	2,835	10	634	4
6200	管理及總務費用	9,230	32	10,237	71
6300	研究發展費用(附註三及四(五))	12,941	45	16,875	118
		25,006	87	27,746	193
6900	營業淨損	(3,940)	(12)	(18,381)	(128)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	2,266	8	1,698	12
7260	存貨跌價回升利益	1,900	7	-	-
7480	政府捐助收入(附註七(一))	2,984	10	3,877	27
7481	什項收入	382	1	789	6
		7,532	26	6,364	45
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	113	-	433	3
7560	兌換損失淨額	2,393	8	-	-
7880	什項支出	1,023	4	-	-
		3,529	12	433	3
7900	稅前淨利(損)	63	2	(12,450)	(86)
8110	所得稅費用(附註四(十一))	-	-	-	-
9600	本期淨利(損)	\$ 63	2	(12,450)	(86)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十二))				
	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.00	0.00	(0.35)	(0.35)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 獻 煌

經理人：王 獻 煌

會計主管：李 義 祥

晶宇生物科技實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	預收股本	資本公積	累積虧損	金融資產 未實現 損 益	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 330,000	-	-	(183,509)	203	146,694
應付公司債轉換股本	54,580	1,654	33,241	-	-	89,475
資本公積彌補虧損	-	-	(30,000)	30,000	-	-
員工行使認股權認購股本	-	3,364	-	-	-	3,364
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	(549)	(549)
民國九十六年上半年度淨損	-	-	-	(12,450)	-	(12,450)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 384,580</u>	<u>5,018</u>	<u>3,241</u>	<u>(165,959)</u>	<u>(346)</u>	<u>226,534</u>
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 448,166	-	38,562	(168,115)	(346)	318,267
資本公積彌補虧損	-	-	(38,000)	38,000	-	-
員工行使認股權認購股本	1,160	545	244	-	-	1,949
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	(635)	(635)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	63	-	63
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 449,326</u>	<u>545</u>	<u>806</u>	<u>(130,052)</u>	<u>(981)</u>	<u>319,644</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 獻 煌

經理人：王 獻 煌

會計主管：李 義 祥

晶宇生物科技實業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 63	(12,450)
調整項目：		
折舊及攤銷	8,073	8,879
迴轉存貨跌價損失	(1,900)	-
提列備抵呆帳	481	-
其他不影響現金流量之利益及損費淨額	808	(424)
應收票據及帳款增加	(11,657)	(5,689)
存貨減少	1,189	875
其他營業相關之流動資產減少(增加)	5,772	(591)
應付票據及帳款增加	2,173	466
其他營業相關之流動負債減少	(1,658)	(3,029)
應計退休金負債減少	(226)	-
營業活動之淨現金流入(出)	3,118	(11,963)
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產 - 流動減少(增加)	23,599	(96,956)
購置固定資產	-	(347)
無形資產增加	(1,463)	-
存出保證金減少	18	-
受限制銀行存款減少	3,500	84,028
其他資產增加	-	(2,702)
投資活動之淨現金流入(出)	25,654	(15,977)
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使認購價款	1,949	3,364
償還長期借款	-	(27,863)
融資活動之淨現金流入(出)	1,949	(24,499)
本期現金增加(減少)數	30,721	(52,439)
期初現金餘額	39,663	75,008
期末現金餘額	\$ 70,384	22,569
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 47	100
本期支付利息(不含利息補償金)	\$ -	16
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換為普通股股本及資本公積	\$ -	89,475
存貨轉固定資產	\$ 158	3,385
資本公積彌補虧損	\$ 38,000	30,000
固定資產轉閒置資產	\$ 19,252	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：王 獻 煌

經理人：王 獻 煌

會計主管：李 義 祥

晶宇生物科技實業股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年及九十六年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

晶宇生物科技實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十七年十月二十二日奉經濟部核准設立，民國八十九年四月獲新竹科學工業園區管理局核准入區，民國九十年一月入區設廠，於民國九十二年十月遷至新竹科學園區竹南基地。主要營業項目為生物晶片、快速核酸雜交裝置、核酸萃取套組及聚合酶連鎖反應套組之研究、開發、製造與銷售及商品買賣業務。民國九十七年及九十六年六月三十日本公司員工人數分別為39人及44人。

本公司股票自民國九十三年四月九日起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，換算差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，換算差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得之交易成本。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本公司持有之目的分類及衡量如下：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：

此類金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。

以交易為目的之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回；此外，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

所持有之金融資產如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品之公平價值，則整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融資產。

2.備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失為當期損益，此減損金額不予迴轉。

(五)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。前述所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(六)備抵呆帳

備抵呆帳係依各應收款項之可收現性評估提列。

(七)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎。成本係按加權平均法計算，市價則以淨變現價值或重置成本為基礎。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：10~40年
- 2.機器設備：3~5年
- 3.研發設備：3~7年
- 4.其他設備：3~7年

固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，依剩餘耐用年數計提折舊，並定期評估減損及進行減損測試。

(九)無形資產 - 研究與發展

本公司自民國九十六年一月一日起依證券發行人財務報告編製準則(以下稱編製準則)之規定，無形資產之認列、衡量及揭露，依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定辦理，除進行之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

有確定耐用年限之無形資產，其資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，採直線法於估計耐用年限內平均攤銷，並以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出之殘值、攤銷期間及攤銷方法至少於會計年度終了時評估，若有變動，視為會計估計變動。

屬非確定耐用年限之無形資產，依照財務會計準則公報第三十七號規定不得攤銷，其資本化之發展階段支出以成本減除累計減損損失後之金額作為帳面價值。每年於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明資本化之發展階段支出之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

現行商業會計法對無形資產認列之規定與上述方式不同，惟本公司為公開發行公司，係適用證券發行人財務報告編製準則之規定。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)遞延費用

取得電腦軟體成本及支付專利授權金等列為遞延費用，依預估效益期間二至十年平均分攤。

(十一)可轉換公司債

本公司轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時按帳面價值法處理，將轉換公司債及相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

本公司之可轉換公司債於民國九十五年一月一日以前發行，不適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定。

(十二)退休金

本公司原訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高總數以四十五個基數為限，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資，改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。本公司退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

採用確定給付退休辦法部份，本公司以年度決算日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採用確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟須揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利、每股盈餘及股份基礎給付交易之性質及範圍相關資訊。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價或發行時最近財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十四)營業收入與備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，另勞務收入係於勞務提供完成時認列。備抵銷貨退回及折讓係估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨收入之減項。

(十五)政府捐助收入

本公司對政府捐助之研發補助係依已發生成本佔預計總成本之完成比例，逐期認列收入。其屬未實現者，則列為遞延收入。

(十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間劃分。

因購置設備、研究發展、人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅之部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十七)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算。因減資彌補虧損而減少股份時，採追溯調整計算每股盈餘。

本公司發行國內可轉換公司債及員工認股權憑證係屬潛在普通股，因此假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，此項變動致民國九十六年上半年度淨損減少2,416千元、每股盈餘增加0.07元。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，依公報規定分類、衡量、認列及揭露股份基礎給付交易，此項變動對民國九十七年上半年度之淨利及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
現金、支票及活期存款	\$ 15,884	8,869
定期存款	<u>54,500</u>	<u>13,700</u>
	<u>\$ 70,384</u>	<u>22,569</u>

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日尚有提供質押之定期存款分別為1,500千元及48,345千元，列於受限制銀行存款科目，請參閱附註六之說明。

(二)金融商品

本公司民國九十七年及九十六年六月三十日持有之金融資產投資明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
備供出售金融資產 - 流動：		
開放型基金	\$ 67,904	92,694
國外票券(Notes)投資	<u>32,774</u>	<u>11,559</u>
	<u>\$ 100,678</u>	<u>104,253</u>

本公司所持有之國外票券投資，係100%保本之投資，並每月配息，惟此項投資倘若於投資日起六個月之閉鎖期內提前贖回本金，則本公司需退還先前所領取之配息。

本公司持有以成本衡量之金融資產 - 達灣生技，其原始投資成本為16,000千元，本公司持有其股權為500千股，持有比例約為2.94%，截至民國九十五年底已全數提列永久性跌價損失。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據	\$ 1,490	848
應收帳款	<u>31,940</u>	<u>18,003</u>
	33,430	18,851
減：備抵呆帳	<u>(2,578)</u>	<u>(7,750)</u>
	<u>\$ 30,852</u>	<u>11,101</u>

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存貨

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
商 品	\$ 235	252
製 成 品	4,535	6,797
在 製 品	9,528	10,023
原 物 料	<u>3,366</u>	<u>3,942</u>
	17,664	21,014
減：備抵存貨跌價損失	<u>(9,000)</u>	<u>(10,900)</u>
	<u>\$ 8,664</u>	<u>10,114</u>

(五)無形資產

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
專利權	\$ 1,128	320
發展中之無形資產	3,820	2,096
其他無形資產	<u>366</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,314</u>	<u>2,416</u>

本公司自民國九十六年一月一日起認列發展中之無形資產主要係為本公司之產品 - 「肺結核晶片套組」；其他無形資產係為食品晶片驗證所發生之發展階段支出，依財務會計準則公報第三十七號之規定予以資本化，預計於無形資產達可使用狀態時停止資本化，並開始攤銷。

(六)閒置資產

本公司因營運策略調整，致部份原供營業使用之辦公室暫時閒置未用，並轉列閒置資產。民國九十七年及九十六年六月三十日之閒置資產明細如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
房屋及建築	\$ 25,451	-
減：累計折舊	(5,837)	-
累計減損	<u>(362)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,252</u>	<u>-</u>

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)資產減損

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
固定資產減累計折舊後金額	\$ 133,653	167,770
減：累計減損	<u>(1,938)</u>	<u>(2,300)</u>
	<u>\$ 131,715</u>	<u>165,470</u>
遞延費用減累計攤銷後金額	\$ 19,017	19,386
減：累計減損	<u>(15,232)</u>	<u>(15,232)</u>
	<u>\$ 3,785</u>	<u>4,154</u>

(八)可轉換公司債

民國九十七年及九十六年六月三十日可轉換公司債發行情形如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
流通在外金額	\$ 45,200	136,600
應付利息補償金	850	1,887
減：債券持有人一年內得賣回部份	<u>(46,050)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>138,487</u>

本公司為充實營運資金及支應未來研究發展所需，於民國九十三年九月二十七日以面額發行國內第一次有擔保可轉換公司債，發行條件說明如下：

- 1.發行總額：225,000千元。
- 2.發行期間：五年(民國九十三年九月二十七日至九十八年九月二十六日)。
- 3.票面利率：年息0%
- 4.贖回辦法：

本債券發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若遇有(A)本債券流通在外餘額低於22,500千元(原發行總額之百分之十)時，(B)若本公司普通股股票在店頭市場之收盤價，連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%(含)以上時，本公司得以下項所述期間及債券贖回收益率計算已發行在外公司債贖回價格予以贖回：

- A.發行滿一個月之翌日起至發行滿三年之日止，按年利率0.25%為債券贖回殖利率贖回。
- B.發行滿三年翌日起至發行滿四年之日止，按年利率0.5%為債券贖回殖利率贖回。
- C.發行滿四年翌日起至本債券到期日前四十日止，按債券面額贖回。

5.賣回：

債權人得於本債券發行滿三年及滿四年之前三十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金[(滿三年利息補償金為面額之0.75%(實際收益率0.25%)；滿四年利息補償金為面額之2.02%(實際收益率為0.50%)]，將其所持有之本債券以現金贖回。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

6.轉換：

(1)轉換期間：

自民國九十三年十月二十七日至民國九十八年九月十七日止。

(2)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股15元，本債券發行後本公司遇有現金增資、無償配股、公司合併及股票分割等情形，轉換價格將依發行條款規定公式調整之。自民國九十五年五月十二日起因減資彌補虧損及現金增資致轉換價格調整為15.72元，並經董事會決議通過。

本公司可轉換公司債依轉換辦法規定，於民國九十三年至九十七年每年十二月二十五日為基準日，得依轉換價格之訂價模式重新訂定轉換價格。

(3)實際轉換：

截至民國九十七年六月三十日止，本公司債實際轉換179,800千元，轉換價格為每股15.72元，共計轉換11,438千股，因公司債轉換及相關應付利息補償金2,342千元轉列而產生之資本公積計67,766千元。

另，依上述可轉換公司債發行條款之約定，債權人得於債券發行滿三年及四年(民國九十六年及九十七年九月二十七日)之前三十日要求賣回其持有之債券，故本公司基於保守原則，於自編製民國九十五年第三季之財務報表起就前述應付公司債估計債權人可能要求贖回部份轉列為流動負債，但並非表示本公司一定需於資產負債表日後一年內全數償還負債。

(九)退休金

本公司民國九十七年及九十六年上半年度有關退休金資訊如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期末退休基金餘額	\$ 4,318	3,877
當期退休金費用		
確定給付之退休金成本利得	\$ (79)	(71)
確定提撥之退休金成本	504	532
	\$ 425	461
期末應計退休金負債	\$ 1,046	1,496

(十)股東權益

1.股本

本公司民國九十六年六月二十七日經股東常會決議變更額定股本為700,000千元(含保留供員工認股權憑證50,000千元)。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司之額定股本分別為700,000千元及500,000千元，實收股本分別為449,326千元及384,580千元，每股面額均為10元。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年九月八日經股東臨時會決議為充實營運資金及改善財務結構並通過在200,000千元額度內辦理私募現金增資。截至民國九十七年六月三十日止，本公司分別於民國九十五年五月及十二月分別發行6,000千股及7,000千股，合計發行私募股份計13,000千股，因折價發行，其面額與發行價格間之差額分別沖減資本公積4,655千元及增列累積虧損25,345千元。

上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；此外，私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。

2.員工認股權

本公司於民國九十三年三月及九十六年八月分別申報發行員工認股權證各3,000單位，每單位可認購本公司普通股1,000股，發行期間均為六年，業經主管機關核准申報生效。截至民國九十七年六月三十日止，本公司員工認股權證實際發行情形彙列如下：

種	類	主管機關 申報生效 日	發 行 期 日	發 行 單 位 數	認 股 權 存 續 期 間	限制認股 期 間	每股認購 價格(元)
九十三	年申報發行 員工認股權證	93.3.15	93.4.6	2,000	93.4.6~ 99.4.5	93.4.6~ 95.4.5	12.1
九十六	年申報發行 員工認股權證	96.8.16	96.10.3	3,000	96.10.3~ 102.10.2	96.10.3~ 98.10.2	60.5

本公司於民國九十六年度及九十三年度所發行之員工認股權憑證係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十三年度所發行之員工認股權憑證係於本公司股票在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易前發行，其行使價格大於發行時最近期經會計師查核財務報表之公司淨值；另，民國九十六年度所發行之員工認股權憑證，其行使價格等於衡量日(即發行日)之本公司股票收盤價，因此所認列之酬勞成本均為0元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，其相關資訊列示如下：

	96年發行	93年發行
履約價格(\$)	60.5	15
預期存續期間(年)	4.375	6
標的股票之現時價格(\$)	60.5	9.765
預期波動率(%)	76.35567	3.66
預期股利率(%)	-	-
無風險利率(%)	2.50	1.98
給與日公平價值(每權)	36.2	-

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

上述酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之相關資訊揭露如下：

員工認股選擇權	97年上半年度		96年上半年度	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外數量	4,621	\$ 43.52	2,000	12.10
本期給與數量	-	-	-	-
本期行使數量	(161)	12.10	(278)	12.1
本期沒收(失效)數量	(1,021)	12.10	-	-
期末流通在外數量	<u>3,439</u>	<u>54.32</u>	<u>1,722</u>	<u>12.10</u>
期末可執行數量	<u>439</u>	<u>12.10</u>	<u>1,722</u>	<u>12.10</u>

註：加權平均行使價格採追溯調整。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司已預收上述已行使員工認股權之股款545千元及3,364千元，惟因尚未辦妥法定登記程序，故列入預收股本項下。

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘資訊列示如下：

		97年上半年度	96年上半年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 63	(12,450)
	擬制淨損	\$ (21,431)	(12,450)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 0.00	(0.35)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (0.48)	(0.35)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。另，依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

民國九十七年上半年度本公司員工行使認股權憑證計116千股，業已辦妥變更登記，其員工認股權行使價格超過轉換股本面額計244千元，帳列資本公積。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年上半年度資本公積變動情形如下：

	97年上半年度	96年上半年度
期初餘額	\$ 38,562	-
可轉換公司債行使轉換普通股溢價	-	33,241
員工認股權行使轉換普通股溢價	244	-
資本公積彌補虧損	(38,000)	(30,000)
期末餘額	<u>\$ 806</u>	<u>3,241</u>

本公司於民國九十七年六月二十六日及九十六年六月二十七日經股東常會決議分別以資本公積38,000千元及30,000千元彌補累積虧損。

4.盈餘分派及股利政策

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並提繳稅款，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額依下列順序分派之：

- (1)董事監察人酬勞百分之二。
- (2)員工紅利百分之十至百分之十五。
- (3)視營運需要酌提特別盈餘公積。
- (4)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分派之。

本公司目前所處產業正值成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，股利政策主要考量公司未來之資本支出預算及資金需求情形，原則上擬發放之股利大部份以股票股利方式分配予股東，剩餘之擬發放數則以現金股利之方式分配予股東，現金股利之發放以不高於擬發放股利數之百分之四十為原則。

(十一)所得稅

本公司投資產製生物晶片、核酸萃取套組、聚合酶連鎖反應套組及快速核酸雜交裝置所得，依原科學工業園區設置管理條例第十五條規定，得自產品開始銷售之日起二年內，自行選定四年內之任何一會計年度之首日開始，連續免徵營利事業所得稅五年，經擇定之免稅期間為民國九十二年至民國九十六年。

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十七年及九十六年上半年度損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用差異列示如下：

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

	97年上半年度	96年上半年度
稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅		
費用(利益)	\$ 16	(3,112)
永久性差異之所得稅影響數	(202)	13
投資抵減本期增加數	(1,487)	(1,480)
備抵評價淨變動	2,054	2,148
以前年度所得稅估計調整	(381)	2,431
所得稅費用	\$ -	-

民國九十七年及九十六年六月三十日遞延所得稅資產之暫時性差異、投資抵減、虧損扣除及其個別之所得稅影響數如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產(負債)：				
虧損扣除	\$ 74,082	18,521	58,874	14,719
投資抵減	6,251	6,251	7,485	7,485
備抵存貨跌價損失	9,000	2,250	10,900	2,725
備抵呆帳與銷貨退回及折讓	2,228	557	7,561	1,890
未實現兌換損失	131	33	-	-
其他	-	-	(53)	(13)
		27,612		26,806
減：備抵評價		(27,612)		(26,806)
		\$ -		-
非流動遞延所得稅資產：				
虧損扣除	\$ 225,650	56,412	286,745	71,686
投資抵減	16,469	16,469	19,617	19,617
未實現減損損失	13,000	3,250	14,783	3,696
應計退休金負債	1,047	262	1,496	374
		76,393		95,373
減：備抵評價		(76,393)		(95,373)
		\$ -		-
遞延所得稅資產總額	\$ 104,005		\$ 122,192	
遞延所得稅負債總額	\$ -		\$ 13	
備抵評價總額	\$ 104,005		\$ 122,179	

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

依中華民國所得稅法之規定，本公司經核定之營利事業所得稅申報虧損得自以後五年內之課稅所得額中扣除。截至民國九十七年六月三十日止，本公司估計可使用之虧損扣除明細如下：

年 度	最後可扣除年度	尚未扣除金額
92年度(核定數)	97年度	\$ 74,082
93年度(核定數)	98年度	66,320
94年度(核定數)	99年度	81,891
95年度(申報數)	100年度	50,836
96年度(申報數)	101年度	18,301
97年上半年度(估計數)	102年度	8,302
		\$ 299,732

依促進產業升級條例之規定得享有之投資抵減，得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，惟每一年度得抵減稅額以不超過該年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。截至民國九十七年六月三十日止，本公司因投資自動化設備、研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減餘額如下：

年 度	最後可抵減年度	可抵減金額
93年度(核定數)	97年度	\$ 6,251
94年度(核定數)	98年度	7,686
95年度(申報數)	99年度	4,200
96年度(申報數)	100年度	3,096
97年上半年度(估計數)	101年度	1,487
		\$ 22,720

截至民國九十七年六月三十日止，本公司營利事業所得稅業已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

有關兩稅合一相關資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	\$ (130,052)	(165,959)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 54	54

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司民國九十七年及九十六年上半年度基本每股盈餘計算如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ 63	63	(12,450)	(12,450)
加權平均流通在外股數(千股)	44,903	44,903	35,908	35,908
基本每股盈餘(元)	\$ 0.00	0.00	(0.35)	(0.35)

(十三)金融商品相關資訊

1.民國九十七年及九十六年六月三十日本公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金(含受限制銀行存款)	\$ 71,884	71,884	70,914	70,914
備供出售金融資產 - 流動	100,678	100,678	104,253	104,253
應收票據及帳款	30,852	30,852	11,101	11,101
其他金融資產 - 流動	3,836	3,836	2,807	2,807
金融負債：				
應付票據及帳款	3,532	3,532	2,917	2,917
可轉換公司債	46,050	190,292	138,487	550,498

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、其他金融資產 - 流動、應收/應付票據及帳款。
- (2)非屬上述短期金融商品之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)可轉換公司債係以中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價為公平價值。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金(含受限制銀行存款)	\$ 71,884	-	70,914	-
備供出售金融資產 - 流動	100,678	-	104,253	-
應收票據及款項	-	30,852	-	11,101
其他金融資產 - 流動	-	3,836	-	2,807
金融負債：				
應付票據及帳款	-	3,532	-	2,917
可轉換公司債	190,292	-	550,498	-

4.本公司提供作為擔保之金融資產，請詳附註六。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之受益憑證係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於受益憑證投資標的相關之市場價格變動風險。

(2)流動性風險

本公司之營運資金及籌資方案應足以支應履行所有合約義務，故預期不會產生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險，並請參閱附註十(二)之說明。

(3)信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於現金(含受限制銀行存款)及備供出售金融資產。本公司之現金存放於不同之信用良好金融機構，所持有之備供出售金融資產係購買信用評等優良之公司所發行的基金及保本型之國外票券。本公司控制暴露於每一金融機構及基金發行公司之信用風險，因此認為本公司之現金(含受限制銀行存款)及備供出售金融資產不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

五、關係人交易：無重大關係人交易。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵質押資產	擔 保 標 的	97.6.30	96.6.30
定期存單(列為受限制銀行存款-流動)	可轉換公司債	\$ -	44,845
定期存單(列為受限制銀行存款-流動)	政府補助履約保證金	1,500	-
定期存單(列為受限制銀行存款-非流動)	政府補助履約保證金	-	3,500
房屋及建築	可轉換公司債	122,550	150,417
		<u>\$ 124,050</u>	<u>198,762</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)政府捐助收入

截至民國九十七年六月三十日止，本公司與政府單位尚未完成結案程序之補助款合約明細如下：

合約對象	合約計劃名稱	合約期間	補 助 款 總 金 額
科學工業園區管理局	乳牛微生物檢測晶片及快速監測系統開發	97.02.01~97.12.31	4,500千元
經濟部工業局	二代蘭花病毒檢測試劑系列產品商品化推動方案	96.09.01~97.09.30	3,000千元

民國九十七年及九十六年上半年度本公司認列政府捐助收入之金額分別為2,984千元及3,877千元。另，依上述合約規定，若因符合特定情形，致上述合約對象解除合約時，本公司應將已撥付之補助款悉數歸還，並賠償其相關損失，惟本公司並不預期會有解約情事。

此外，與政府補助款相關之其他承諾事項如下：

本公司因「二代蘭花病毒檢測試劑系列產品商品化推動方案」而向經濟部出具履約保證承諾書1,500千元，此履約保證承諾書係委由兆豐國際商業銀行提供，本公司並提供定期存款1,500千元予兆豐國際商業銀行作為擔保品，列於「受限制銀行存款 - 流動」項下。另本公司與某大學於民國九十七年六月二十六日簽訂「可同時檢測三種蘭花病毒之生物晶片檢測系統」非專屬技術移轉(授權)合約書，本合約自簽署日起三年內有效，依合約約定本公司應於前述合約期間將此授權技術內容所製造之產品上市，且每年應就該等產品銷售總額，計付一特定比率之衍生利益金。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (二)本公司與行政院農業委員會農業試驗所（簡稱農試所）簽訂「三種蘭花病毒抗血清及其標準對照抗原」專屬授權合約書。依合約約定，農試所授權本公司使用該項技術之期間為自民國九十五年三月一日起至一〇〇年三月一日止，且本公司不得將契約中之任何權利移轉或讓與第三人。另依合約約定，本公司於前述合約期間內，應依實施授權標的所製造之產品銷售額計付一定比率之衍生利益金予農試所。民國九十七年及九十六年上半年度計付之衍生利益金分別為0千元及6千元。
- (三)本公司與農試所簽訂「基因改造大豆生物晶片檢測技術」。依合約約定，農試所授權本公司使用該項技術之期間為自民國九十六年一月一日起至一〇〇年十二月三十一日止，且本公司不得將契約中之任何權利移轉或讓與第三人。另依合約約定，本公司於前述合約期間內，應依實施授權標的所製造之產品銷售額計付一定比率之衍生權利金予農試所。
- (四)本公司與農試所簽訂「鰻魚潰瘍症病原菌藥物敏感性檢測套組」技術轉移授權合約，合約有效期間自民國九十六年四月九日至九十九年四月八日。依合約規定，本公司為完成其產品所自行研發或添加之衍生產品或附加產品或改良，其智慧財產權歸本公司所有。另依合約約定，本公司於前述合約期間內，如使用到本半成品，仍須依利用本半成品製成之商品售價之一定比率計付衍生利益金給農試所。民國九十七年及九十六年上半年度計付之衍生利益金分別為0千元及5千元。
- (五)本公司與某大學於民國九十六年十一月十五日簽訂「鑑定蕃茄斑點萎凋病毒屬之西瓜銀斑病毒血清群病毒之單株抗體及其製備方法與應用」技術移轉授權合約書，本合約自簽署日起三年內有效，依合約約定本公司應於前述合約期間將此授權技術內容所製造之產品上市，且每年應就該等產品銷售總額，計付一特定比率之衍生利益金。
- (六)土地租賃
- 本公司自民國九十一年度起與科學工業園區管理局簽訂土地租約，租期為20年，依租賃合約，如遇政府調整地價，租金將隨同調整。依目前水準預計未來每年支付租金金額約為840千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總

功能別 性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,256	9,314	10,570	1,185	10,174	11,359
勞健保費用	131	749	880	121	810	931
退休金費用	70	355	425	62	399	461
其他用人費用	66	289	355	59	317	376
折舊費用	1,884	5,447	7,331	2,044	6,225	8,269
攤銷費用	-	742	742	14	596	610

(二)繼續經營假設

本公司生產之生物晶片產品，其中人體檢測部份依民國九十三年十二月三十日公告之醫療器材查驗登記審查準則係屬第三等級醫療器材項目，依該準則第十五條及相關實施細則規定，除應具備GMP廠房外，尚需經過衛生署核可之三家教學醫院臨床實驗完成後，方可申請查驗登記並取得銷售許可。目前本公司之「肺結核分支桿菌群檢驗試劑套組」已於民國九十四年六月二十日送交行政院衛生署藥政處辦理查驗登記，並委請國內三家教學醫院進行臨床試驗，截至民國九十七年六月三十日止，本公司已取得大部份之臨床測試案例，並於民國九十七年六月向衛生署提出送件審核，預期於民國九十七年下半年將可正式取得衛生署查驗登記。在取得前述查驗登記許可前，本公司相關營業收入將受到影響，故本公司已積極開發食品相關工業檢測市場以提升營運績效，自民國九十五年下半年起，此項轉型成果已逐漸浮現。

為改善財務結構，民國九十四年九月八日經股東臨時會決議通過減資100,000千元彌補虧損，並在200,000千元額度內私募現金增資。減資案已於民國九十五年二月辦妥法定變更程序；本公司並於九十五年第二季及第四季完成私募現金增資共募得100,000千元資金。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司可轉換公司債之債券持有人已申請轉換張數為1,798張(轉換公司債面額為179,800千元)，尚未申請轉換之可轉換公司債帳面值(含應付利息補償金)為46,050千元。依發行合約，本公司所發行之可轉換公司債持有人得自民國九十六年九月開始行使賣回權，本公司依據目前財務狀況估計，應足以支應公司債債券持有人若行使賣回權之現金流出需求。

綜上，本公司民國九十七年上半年度財務報表仍依繼續經營假設編製。

晶宇生物科技實業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、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：

數量單位：千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
本公司	安泰鴻揚債券基金	-	備供出售金融資產 - 流動	315	5,111	-	5,111	
同上	安泰鑫平衡基金	-	同上	437	5,280	-	5,280	
同上	國泰全球貨幣市場基金	-	同上	1,898	19,591	-	19,591	
同上	德信亞洲組合基金	-	同上	1,500	15,273	-	15,273	
同上	台灣工銀全球多元策略入息平衡基金	-	同上	700	6,643	-	6,643	
同上	台灣工銀1699債券基金	-	同上	792	10,057	-	10,057	
同上	Global Strategic Fx Arbitrage Note (USD)	-	同上	290	8,799	-	8,799	
同上	Global Strategic Fx Arbitrage Note (EUR)	-	同上	500	23,975	-	23,975	
同上	富達澳元貨幣基金	-	同上	6	5,949	-	5,949	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

晶宇生物科技實業股份有限公司

備供出售金融資產 - 流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

證券名稱	單位數 (千單位)	取得成本	公 平 價 值 單價(元)	總 額	提 供 銀行擔保
安泰鴻揚債券基金	315	\$ 5,022	16.2225	5,111	無
安泰鑫平衡基金	437	6,000	12.0900	5,280	無
國泰全球貨幣市場基金	1,898	20,000	10.3219	19,591	無
德信亞洲組合基金	1,500	15,000	10.1823	15,273	無
台灣工銀全球多元策略入息平衡基金	700	7,000	9.4900	6,643	無
台灣工銀1699債券基金	792	10,000	12.7060	10,057	無
Global Strategic Fx Arbitrage Note (USD)	290	9,504	1.0000	8,799	無
Global Strategic Fx Arbitrage Note (EUR)	500	22,994	1.0000	23,975	無
富達澳元貨幣基金	6	5,650	31.2470	5,949	無
		\$ 101,170		100,678	

晶宇生物科技實業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
應收票據：	
聖東生物科技有限公司	\$ 872
群旺生技有限公司	211
其他(個別客戶金額未超過百分之五合計數)	<u>407</u>
小 計	<u>1,490</u>
應收帳款：	
武漢金宏生物科技發展有限責任公司	7,898
晉勝商業建築投資股份有限公司	6,068
上海登昊貿易有限公司	5,935
豐晨物產股份有限公司	3,244
群旺生技有限公司	2,510
其他(個別客戶金額未超過百分之五合計數)	<u>6,285</u>
小 計	31,940
減：備抵呆帳	<u>(2,578)</u>
合 計	<u><u>\$ 30,852</u></u>

註：上述應收票據及帳款係因營業活動而發生。

晶宇生物科技實業股份有限公司

其他金融資產 - 流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他應收款	\$ 1,969
應收補助款票據	1,484
其他(個別項目金額未超過百分之五合計數)	383
合 計	<u>\$ 3,836</u>

存貨明細表

項 目	成 本	金 額	市 價	市價基礎
商 品	\$ 235	672		淨變現價值
製 成 品	4,535	44,121		淨變現價值
在 製 品	9,528	9,536		淨變現價值
原 物 料	<u>3,366</u>	<u>3,333</u>		重置成本
	17,664	<u><u>57,662</u></u>		
減：備抵存貨跌價損失	<u>(9,000)</u>			
	<u>\$ 8,664</u>			

晶宇生物科技實業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付費用		\$	508
暫 付 款			356
預付貨款			305
留抵稅額			283
代 付 款			<u>103</u>
合 計		\$	<u><u>1,555</u></u>

晶宇生物科技實業股份有限公司
固定資產變動明細表
 民國九十七年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類 (註2)	期末餘額
成 本：					
房屋及建築物	\$ 182,829	-	-	(25,451)	157,378
機器設備	14,087	-	-	-	14,087
研發設備	35,288	-	-	-	35,288
其他設備	14,282	-	-	158	14,440
小 計	246,486	-	-	(25,293)	221,193
累計折舊：					
房屋及建築物	36,539	4,126	-	(5,837)	34,828
機器設備	7,507	1,440	-	-	8,947
研發設備	28,722	1,438	-	-	30,160
其他設備	13,278	327	-	-	13,605
小 計	86,046	7,331	-	(5,837)	87,540
累計減損	2,300	-	-	(362)	1,938
淨 額	<u>\$ 158,140</u>	<u>(7,331)</u>	<u>-</u>	<u>(19,094)</u>	<u>131,715</u>

註1：廠房帳面價值計122,550千元，係提供作可轉換公司債之擔保品，請詳財務報表附註六說明。

註2：重分類主要係房屋及建築物轉列閒置資產(請詳財務報表附註四(六)說明)，及由存貨轉入供出租之儀器設備。

晶宇生物科技實業股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉 淨 增 加	期末餘額
房屋及建築物	\$ -	-	-	25,451	25,451
減：累計折舊	-	-	-	5,837	5,837
累計減損	-	-	-	362	362
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,252</u>	<u>19,252</u>

註：本期重分類係營業用固定資產轉列閒置資產19,252千元，請詳財務報表附註四(六)說明。

遞延費用及專門技術變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
電腦軟體	\$ 459	-	166	293
專利授權金	18,079	-	361	17,718
專門技術	1,218	-	212	1,006
	19,756	-	739	19,017
減：累計減損	15,232	-	-	15,232
合 計	<u>\$ 4,524</u>	<u>-</u>	<u>739</u>	<u>3,785</u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額
專利權	\$ 778	353	3	1,128
發展中之無形資產	3,076	744	-	3,820
其他	-	366	-	366
合 計	<u>\$ 3,854</u>	<u>1,463</u>	<u>3</u>	<u>5,314</u>

應付票據及帳款明細表

民國九十七年六月三十日

供 應 商 名 稱	性 質	金 額
冷泉港生技(股)公司	營 業	\$ 1,528
百力生物科技(股)公司	營 業	393
伯新(股)公司	營 業	332
昌竝科技(股)有限公司	營 業	241
其 他(個別項目金額未超過百分之五合計數)	營 業	<u>1,038</u>
合 計		<u>\$ 3,532</u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金		\$	2,623
其他應付票據			1,380
預收收入			775
應付勞務費			921
預收貨款			463
其 他(個別項目金額未超過百分之五合計數)			<u>1,141</u>
合 計		\$	<u><u>7,303</u></u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	發行日期	票面利率	金 額		帳面價值	償還辦法	擔保情形
			發行金額	已還數額			
國內有擔保可轉換公司債	93.9.27	-	225,000千元	-	45,200千元	\$ 45,200	房屋及建築
加：應付利息補償金						850	
						46,050	
減：債券持有人一年內得賣回 部份						(46,050)	
						\$ -	

註：請詳財務報表附註四(八)及六說明。

晶宇生物科技實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
檢驗儀器	47 台	\$ 13,344
晶片套組	156 組	7,340
生物試劑	25,178 組	745
勞務收入		3,530
其 他		<u>3,601</u>
合 計		<u><u>\$ 28,560</u></u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

銷貨成本表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 363
本期進貨	946
減：期末商品	(235)
部門領用	<u>(311)</u>
進銷成本	<u>763</u>
期初原料	3,719
加：本期進料	1,952
減：期末原料	(3,366)
部門領用	(481)
轉供出售	<u>(206)</u>
直接原料耗用	1,618
製造費用	<u>4,648</u>
製造成本	6,266
加：期初在製品	9,824
加：外購半成品	1,757
減：期末在製品	(9,528)
轉供出售	(895)
部門領用	<u>(873)</u>
製成品成本	6,551
加：期初製成品	5,105
減：期末製成品	(4,535)
部門領用	(919)
其他	<u>(581)</u>
製成品銷售成本	<u>5,621</u>
其他營業成本	<u>8</u>
出售原料及半成品	<u>1,102</u>
營業成本	<u><u>\$ 7,494</u></u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 費 用	\$ 962
呆 帳 費 用	481
折 舊	326
旅 費	229
消 耗 品	224
其 他 費 用(個別金額未超過百分之五合計數)	613
合 計	<u>\$ 2,835</u>

管理及總務費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 4,002
折 舊	1,471
勞 務 費	908
其 他 費 用(個別金額未超過百分之五合計數)	2,849
合 計	<u>\$ 9,230</u>

晶宇生物科技實業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 4,350
折 舊	3,650
原 物 料 耗 品	1,204
其 他 費 用(個別金額未超過百分之五合計數)	<u>3,737</u>
合 計	<u><u>\$ 12,941</u></u>