

股票代碼：1786

科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路9號
電話：(07)823-2258

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	18~25
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12F.-6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

科妍生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

科妍生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之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。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，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季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗

許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年八月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 科妍生物科技股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 44,771	100	51,041	100	82,418	100	95,113	100
5000 營業成本	20,991	47	23,382	46	39,035	47	43,684	46
營業毛利	23,780	53	27,659	54	43,383	53	51,429	54
6000 營業費用(附註六(六)、(七)及(八)):								
6100 推銷費用	6,658	15	5,450	11	13,596	16	10,322	11
6200 管理費用	8,711	19	7,859	15	17,583	21	14,911	16
6300 研究發展費用	8,914	20	5,911	12	15,830	19	13,322	14
營業費用合計	24,283	54	19,220	38	47,009	56	38,555	41
營業淨利(損)	(503)	(1)	8,439	16	(3,626)	(3)	12,874	13
營業外收入及支出(附註六(十二)):								
7010 其他收入	1,061	2	284	1	1,767	2	487	1
7020 其他利益及損失	26	-	(1,464)	(3)	3,555	4	1,105	1
7050 財務成本	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-
營業外收入及支出合計	1,087	2	(1,181)	(2)	5,322	6	1,591	2
繼續營業部門稅前淨利	584	1	7,258	14	1,696	3	14,465	15
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	(1,736)	(3)	-	-	(1,736)	(2)
本期淨利	584	1	8,994	17	1,696	3	16,201	17
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 584	1	8,994	17	1,696	3	16,201	17
每股盈餘(附註六(十一)):								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.01		0.21		0.03		0.38	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.01		0.21		0.03		0.38	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 科妍生物科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘		合 計	權益總計
				法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 400,000	-	1,181	227	17,014	17,241	418,422
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,581	(2,581)	-	-
盈餘轉增資	-	23,231	-	-	(23,231)	(23,231)	-
資本公積轉增資	-	769	(769)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	16,201	16,201	16,201
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,201	16,201	16,201
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ <u>400,000</u>	<u>24,000</u>	<u>412</u>	<u>2,808</u>	<u>7,403</u>	<u>10,211</u>	<u>434,623</u>
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 500,000	-	552,212	2,808	28,808	31,616	1,083,828
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,881	(2,881)	-	-
盈餘轉增資	-	25,927	-	-	(25,927)	(25,927)	-
資本公積轉增資	-	9,073	(9,073)	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	1,696	1,696	1,696
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,696	1,696	1,696
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ <u>500,000</u>	<u>35,000</u>	<u>543,139</u>	<u>5,689</u>	<u>1,696</u>	<u>7,385</u>	<u>1,085,524</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

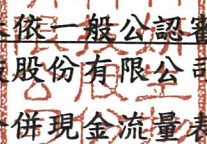


經理人：



會計主管：




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 科妍生物科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,696	14,465
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	9,717	11,155
攤銷費用	125	95
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(3,521)	1,526
利息費用	-	1
利息收入	(1,660)	(450)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(260)
處分投資損失(利益)	(7)	(23)
不影響現金流量之收益費損項目合計	4,654	12,044
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(5,499)	(498)
應收帳款(增加)減少	(9,740)	8,093
應收帳款-關係人(增加)減少	(210)	8,854
存貨(增加)減少	699	(12,111)
預付款項(增加)減少	(4,038)	(4,490)
其他流動資產(增加)減少	(3)	(7)
應付票據增加(減少)	(564)	(204)
應付帳款增加(減少)	3,530	375
其他應付款項增加(減少)	60	(407)
預收款項增加(減少)	(1,074)	309
其他流動負債增加(減少)	(82)	196
應計退休金負債增加(減少)	894	681
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(16,027)	791
調整項目合計	(11,373)	12,835
營運產生之現金流入(流出)	(9,677)	27,300
收取之利息	1,958	287
支付之利息	-	(1)
營業活動之淨現金流入(流出)	(7,719)	27,586
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(388,500)	(74,559)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,533	60,742
無活絡市場之債券投資減少(增加)	30,285	(20,400)
取得不動產、廠房及設備	(20,394)	(8,212)
處分不動產、廠房及設備	-	448
存出保證金減少(增加)	780	(630)
取得無形資產	-	(451)
其他金融資產-非流動增加	(17)	-
其他非流動資產增加	(1,948)	504
投資活動之淨現金流入(流出)	(354,261)	(42,558)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(361,980)	(14,972)
期初現金及約當現金餘額	666,575	96,239
期末現金及約當現金餘額	\$ 304,595	81,267

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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

科妍生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十一月十二日核准設立，原名科景生物科技股份有限公司，於民國九十四年八月一日更名為科妍生物科技股份有限公司。主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷、DNA序列鑑定等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之西元2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	西元2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	西元2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	西元2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	西元2010年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	西元2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	西元2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	西元2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	西元2014年1月1日

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用西元2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員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西元2013年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	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第16及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	西元2016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」	西元2014年7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」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(二)。

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	國際貿易業	100 %	100 %	100 %	-

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期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，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易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。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、應收票據、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本或其他收入項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益或損失項目。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失項目。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3~15年
機器設備及試驗設備	2~15年
運輸設備	3~6年
辦公設備	2~6年
其他設備	5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)租賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

不符合融資租賃要件之其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十)無形資產

合併公司取得商譽以外無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)專利權 十六年
- (2)電腦軟體成本 三~五年
- (3)技術授權 十五年

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、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金額之部分，認列減損損失。

(十二)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞務

合併公司提供鑑定服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成時認列。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定福利計畫

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十五) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(十六) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
庫存現金	\$ 238	144	137
支票存款	53	53	53
活期存款	42,574	666,378	79,077
定期存款	261,730	-	2,000
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 304,595</u>	<u>666,575</u>	<u>81,267</u>

(二)金融資產

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
指定透過損益按公允價值衡量			
開放型基金	\$ 517,120	150,625	148,909
無活絡市場之債券投資			
定期存款	17,122	47,407	41,908
其他金融資產－非流動	5,417	5,400	-
	<u>\$ 539,659</u>	<u>203,432</u>	<u>190,817</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十二)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及存出保證金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據	\$ 6,069	570	635
應收帳款	24,614	14,874	1,136
應收帳款－關係人	3,360	3,150	11,025
存出保證金	1,425	2,205	1,635
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 35,468</u>	<u>20,799</u>	<u>14,431</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 399	2,831	153
逾期61~90天	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天	-	-	-
	<u>\$ 399</u>	<u>2,831</u>	<u>153</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	-	-
103年6月30日餘額	\$ -	-	-
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 79	-	79
減損損失迴轉	(79)	-	(79)
102年6月30日餘額	\$ -	-	-

(四)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
原料及物料	\$ 43,030	50,154	42,733
在製品	10,791	3,750	3,376
製成品及半成品	17,997	18,613	12,582
	\$ <u>71,818</u>	<u>72,517</u>	<u>58,691</u>

民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為469千元及652千元；民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為34千元及208千元。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本或認定成本：	土地	房屋 及建築	機器及 試驗設備	其他	預付設備款 及未完工程	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	130,828	164,409	20,258	30,010	345,505
增 添	9,503	5,317	705	4,104	1,401	21,030
本期重分類	-	-	-	-	1,860	1,860
處 分	-	-	(147)	-	-	(147)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>9,503</u>	<u>136,145</u>	<u>164,967</u>	<u>24,362</u>	<u>33,271</u>	<u>368,248</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	130,445	167,329	20,570	10,074	328,418
增 添	-	383	1,725	4,128	1,760	7,996
處 分	-	-	(5,206)	(4,441)	-	(9,647)
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>130,828</u>	<u>163,848</u>	<u>20,257</u>	<u>11,834</u>	<u>326,767</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器及 試驗設備	其他	預付設備款 及未完工程	總計
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	82,855	127,525	14,281	-	224,661
本期折舊	-	4,724	3,867	1,126	-	9,717
處分	-	-	(147)	-	-	(147)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>87,579</u>	<u>131,245</u>	<u>15,407</u>	<u>-</u>	<u>234,231</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	73,340	121,291	16,980	-	211,611
本期折舊	-	4,750	5,664	741	-	11,155
處分	-	-	(5,206)	(4,254)	-	(9,460)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>78,090</u>	<u>121,749</u>	<u>13,467</u>	<u>-</u>	<u>213,306</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>47,973</u>	<u>36,884</u>	<u>5,977</u>	<u>30,010</u>	<u>120,844</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>48,566</u>	<u>33,722</u>	<u>8,955</u>	<u>33,271</u>	<u>134,017</u>
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>57,105</u>	<u>46,038</u>	<u>3,590</u>	<u>10,074</u>	<u>116,807</u>
民國102年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>52,738</u>	<u>42,099</u>	<u>6,790</u>	<u>11,834</u>	<u>113,461</u>

合併公司之不動產、廠房及設備已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

	電腦軟體	無形資產	總計
帳面價值：			
民國103年1月1日	<u>\$ 353</u>	<u>424</u>	<u>777</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 242</u>	<u>411</u>	<u>653</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 108</u>	<u>-</u>	<u>108</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 464</u>	<u>-</u>	<u>464</u>

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
一年內	\$ 2,619	2,949	2,977
一年至五年	5,335	6,180	5,934
五年以上	1,625	2,786	3,250
	<u>\$ 9,579</u>	<u>11,915</u>	<u>12,161</u>

合併公司向經濟部加工出口管理處承租土地，租賃期間為4至10年，依租約規定，合併公司得於租期屆滿前三個月以書面申請繼續承租，另租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。另合併公司向汽車租賃公司承租公務車，租賃期間為3年。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 181	144	356	284
推銷費用	86	69	170	140
管理費用	116	84	231	167
研究發展費用	<u>134</u>	<u>105</u>	<u>275</u>	<u>212</u>
合計	<u>\$ 517</u>	<u>402</u>	<u>1,032</u>	<u>803</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
營業成本	\$ 143	136	278	251
推銷費用	69	71	133	133
管理費用	91	80	177	148
研究發展費用	<u>108</u>	<u>104</u>	<u>216</u>	<u>198</u>
合計	<u>\$ 411</u>	<u>391</u>	<u>804</u>	<u>730</u>

(九)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ -	-	-	-
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>1,736</u>	<u>-</u>	<u>1,736</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>1,736</u>	<u>-</u>	<u>1,736</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益之所得稅。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,696</u>	<u>28,808</u>	<u>7,403</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>0.03%</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十)資本及其他權益

民國一〇三年及一〇二年六月三十日與民國一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，普通股均為50,000千股，已發行普通股股份之普通股分別為50,000千股、40,000千股及50,000千股。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇三年六月十八日股東會決議，將未分配盈餘25,927千元及資本公積9,073千元，合計35,000千元轉增資發行新股3,500千股。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇三年八月十三日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇三年九月三日，截至民國一〇三年八月十三日止尚待辦理法定登記程序中。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 542,727	551,800	-
失效員工認股權	<u>412</u>	<u>412</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 543,139</u>	<u>552,212</u>	<u>412</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，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。

3. 保留盈餘

依本公司章程，本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。年度決算如有淨利，依下列順序分派之：

- (1) 彌補以往年度虧損。
- (2) 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 就一至三款規定數額後剩餘之數，提撥百分之二至五作為董監酬勞，及不低於百分之五作為員工紅利。
- (5) 股東紅利就一至四款規定提列數額後剩餘之數，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之五十以上。盈餘分配案中股票股利不得低於當年度股利分派總額之百分之五十。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為21千元、40千元、71千元及364千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為21千元、40千元、71千元及364千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利及本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇二年度員工紅利估列金額為1,304千元，董事及監察人酬勞估列金額為1,296千元估列金額與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

民國一〇二年六月二十八日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	101年度		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 1,162	1,123	39
董監酬勞	1,162	1,123	39
	<u>\$ 2,324</u>	<u>2,246</u>	<u>78</u>

本公司民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分派數與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國一〇二年度之綜合損益表。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日及一〇二年六月二十八日經股東會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，分派之每股股利如下：

	102年度	101年度
普通股每股股票股利(元)	<u>\$ 0.5185364</u>	<u>0.5807695</u>

(十一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>584</u>	<u>8,994</u>	<u>1,696</u>	<u>16,201</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>53,500,000</u>	<u>42,400,000</u>	<u>53,500,000</u>	<u>42,400,000</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.01</u>	<u>0.21</u>	<u>0.03</u>	<u>0.38</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(調整稀釋潛在普通股 影響數後)	\$ <u>584</u>	<u>8,994</u>	<u>1,696</u>	<u>16,201</u>
普通股加權平均流通在外股數	53,500,000	42,400,000	53,500,000	42,400,000
員工股票紅利之影響	<u>13,961</u>	<u>15,820</u>	<u>16,311</u>	<u>17,851</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響後)	<u>53,513,961</u>	<u>42,415,820</u>	<u>53,516,311</u>	<u>42,417,851</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.01</u>	<u>0.21</u>	<u>0.03</u>	<u>0.38</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息收入—銀行存款	\$ 1,035	250	1,660	450
其他收入	26	34	107	37
	<u>\$ 1,061</u>	<u>284</u>	<u>1,767</u>	<u>487</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ (1,486)	448	27	2,350
處分投資利益	7	-	7	23
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產(負債)淨利益(損失)	1,505	(1,909)	3,521	(1,525)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	260
其他損失	-	(3)	-	(3)
	<u>\$ 26</u>	<u>(1,464)</u>	<u>3,555</u>	<u>1,105</u>

(十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十三)。

1.信用風險

合併公司之客戶集中在廣大醫療器材及相關應用產品之客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇三年及一〇二年六月三十日，應收帳款餘額中分別有68%及91%係分別由3家及1客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>103.6.30</u>			<u>102.12.31</u>			<u>102.6.30</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 2,577	29.865	76,962	2,145	29.805	63,932	2,151	30.000	64,530
歐 元	2	40.78	82	4	41.09	164	-	-	-
港 幣	364	3.715	1,352	367	3.717	1,364	2,993	3.849	11,520
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
日 幣	\$ 62	0.2946	18	-	-	-	20,386	0.3036	6,189

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、港幣及日圓貶值或升值3%及6%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,954千元及1,589千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為，合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
103年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 517,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>517,120</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 150,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,625</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 148,909</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148,909</u>

(十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二) 其他關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
其他關係人	\$ <u>4,900</u>	<u>10,500</u>	<u>10,024</u>	<u>19,500</u>

合併公司銷售予其他關係人，因銷售區域及產品類別之特性，無可資比較對象，其他之交易價格、交易條件及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>3,360</u>	<u>3,150</u>	<u>11,025</u>

3. 其他

合併公司與其他關係人簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自民國一〇〇年十一月二十日至一〇三年十一月十九日止。民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司收取保證金分別為0千元、0千元及20,000千元，列報於存入保證金。合併公司於民國一〇二年十一月退還該保證金予其他關係人，改由銀行提供履約保證金額為9,000千元。

(三) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,103	1,739	4,928	3,438
退職後福利	88	85	176	170
	\$ <u>2,191</u>	<u>1,824</u>	<u>5,104</u>	<u>3,608</u>

合併公司提供租賃車二輛供主要管理階層使用，每月租金分別為43千元及29千元承租該車輛，於租期屆滿後，合併公司提供成本分別為450千元及330千元之汽車二輛供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 32,166	35,080	38,025
其他金融資產—非流動	銀行借款額度	5,417	5,400	-
		\$ <u>37,583</u>	<u>40,480</u>	<u>38,025</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司與工業技術研究院簽訂透明質酸先期技術與專利授權契約書，從事透明質酸複合材料之製備特性評估，技術授權金為500千元(已於民國九十一年度支付並帳列「其他無形資產」項下)。雙方約定將自本公司銷售該產品之日起五年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇三年六月三十日止，合併公司因尚未使用該等技術生產該等產品，故尚未支付上述權利金。
- (二)合併公司與工業技術研究院簽訂透明質酸奈米化技術開發研究契約書，從事透明質酸奈米化技術開發。雙方約定將自本公司銷售該產品之日起十年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇三年六月三十日止，合併公司因尚未使用該等技術生產該等產品，故尚未支付上述權利金。
- (三)合併公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
廠房新建工程設計合約	\$ <u>3,920</u>	<u>4,900</u>	<u>9,800</u>
購置機器設備合約	\$ <u>2,632</u>	-	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	4,719	7,849	12,568	4,071	6,710	10,781
勞健保費用	333	753	1,086	310	611	921
退休金費用	324	604	928	280	513	793
其他員工福利費用	213	257	470	206	281	487
折舊費用	3,310	1,520	4,830	3,904	1,754	5,658
攤銷費用	-	63	63	-	55	55

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	9,781	15,815	25,596	7,773	13,379	21,152
勞健保費用	647	1,452	2,099	571	1,132	1,703
退休金費用	634	1,202	1,836	535	998	1,533
其他員工福利費用	427	523	950	511	717	1,228
折舊費用	6,627	3,090	9,717	7,721	3,434	11,155
攤銷費用	-	125	125	-	95	95

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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)：

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	公允價值	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,875,857	45,456	-	45,456	-
本公司	台新真吉利貨幣市場 基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,871,170	20,409	-	20,409	-
本公司	德銀遠東DWS台灣貨 幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,760,615	43,081	-	43,081	-
本公司	元大寶來萬泰貨幣市 場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,024,264	30,058	-	30,058	-
本公司	貝萊德新台幣貨幣市 場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,355,546	30,056	-	30,056	-
本公司	瀚亞威寶貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,383,382	45,089	-	45,089	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市 場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,730,948	45,784	-	45,784	-
本公司	統一強棒貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,753,001	45,087	-	45,087	-
本公司	華頓平安貨幣市場基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,981,420	45,091	-	45,091	-
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,110,097	45,093	-	45,093	-
本公司	富蘭克林華美貨幣市 場基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	4,460,745	45,092	-	45,092	-
本公司	德盛四季回報債券基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	720,119	10,375	-	10,375	-
本公司	富蘭克林華美富蘭克 林全球債券組合基金 —累積型基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	735,889	10,438	-	10,438	-
本公司	群益多重收益組合基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	773,647	10,197	-	10,197	-
本公司	富蘭克林坦伯頓全球 投資系列—精選收益 基金美元基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	43,752	14,988	-	14,988	-
本公司	國泰豐益債券組合基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	893,332	10,528	-	10,528	-
本公司	匯豐五福全球債券組 合基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	798,320	10,256	-	10,256	-
本公司	保德信亞洲新興市場 債券基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	940,546	10,042	-	10,042	-

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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	持股 比例	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	香港	國際貿易業	1,451	1,451	390,000	100 %	1,353	(13)	(13)	100 %	(註)

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司主要為從事透明質酸產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。該營運部門資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。