

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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~32
(七)關係人交易	33
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36



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
12th Fl., - 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 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一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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

民國一〇五年十一月十四日

民國一〇五年九月三十日
科妍生物科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇五年九月三十日及九月三十日

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			105.9.30			104.12.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 230,044	18	201,371	19	246,525	23	2100	2100	1,000	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	308,981	23	218,321	20	218,055	20	2150	2150	636	-	2,500	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(二))	17,233	1	17,233	2	17,178	2	2170	2170	7,160	1	7,142	1
1150 應收票據(附註六(三))	-	-	2,000	-	4,000	-	2200	2200	76,750	6	55,112	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	26,054	2	54,346	5	53,419	5	2310	2310	6,020	-	2,011	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	10,835	1	9,870	1	3,360	-	2300	2300	486	-	1,591	-
130x 存貨淨額(附註六(四))	36,901	3	48,992	5	52,484	5	2320	2320	22,667	2	-	-
1410 預付款項	21,752	2	10,161	1	34,199	3			165,227	12	67,665	6
1470 其他流動資產	2,547	-	3,330	-	2,649	-			234,852	18	25,463	2
流動資產合計	654,347	50	565,624	53	631,869	58			129	-	482	-
非流動資產：									30,444	2	28,857	3
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	15,000	1	15,000	1	15,000	1	2645	2645	2,042	-	2,042	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	519,686	39	401,833	37	359,690	33	2600	2600	10,787	1	-	-
1780 無形資產(附註六(六))	6,102	1	1,497	-	1,465	-			278,254	21	56,491	5
1840 遞延所得稅資產	43,017	3	43,017	4	35,118	3			443,481	33	124,156	11
1915 預付設備款	39,733	3	39,031	4	42,507	4			535,000	41	535,000	50
1920 存出保證金(附註六(三))	686	-	1,316	-	1,181	-	3110	3110	482,118	37	482,118	45
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二)及八)	40,361	3	5,434	1	5,434	1	3200	3200	(16,173)	(1)	57,424	6
非流動資產合計	664,585	50	507,128	47	460,395	42	3300	3300	312	-	(140)	-
資產總計	\$ 1,318,932	100	1,072,752	100	1,092,264	100	3400	3400	(125,806)	(10)	(125,806)	(12)
							3500	3500	875,451	67	948,596	89
									\$ 1,318,932	100	1,072,752	100
												1,092,264
												100

資產總計

董事長：韓開程



經理人：韓開程



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：朱慧寧



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

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 61,256	100	81,290	100	156,283	100	202,780	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	26,109	43	32,728	40	71,143	46	83,087	41
營業毛利	35,147	57	48,562	60	85,140	54	119,693	59
6000 營業費用(附註六(十)、(十五)及十二)：								
6100 推銷費用	7,145	12	11,888	15	20,905	13	25,976	13
6200 管理費用	9,706	16	14,145	17	29,914	19	38,117	19
6300 研究發展費用	8,375	14	6,525	8	20,597	13	19,417	10
營業費用合計	25,226	42	32,558	40	71,416	45	83,510	42
營業淨利	9,921	15	16,004	20	13,724	9	36,183	17
營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7010 其他收入	335	1	380	-	1,425	1	1,614	1
7020 其他利益及損失	(56,698)	(93)	8,832	11	(59,609)	(38)	6,439	3
7050 財務成本	(1,489)	(2)	(68)	-	(3,370)	(2)	(68)	-
營業外收入及支出合計	(57,852)	(94)	9,144	11	(61,554)	(39)	7,985	4
稅前淨利(損)	(47,931)	(79)	25,148	31	(47,830)	(30)	44,168	21
7950 減：所得稅利益(附註六(十一))	-	-	-	-	(33)	-	-	-
本期淨利(損)	(47,931)	(79)	25,148	31	(47,797)	(30)	44,168	21
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	645	1	192	-	452	-	(7)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	645	1	192	-	452	-	(7)	-
本期綜合損益總額	\$ (47,286)	(78)	25,340	31	(47,345)	(30)	44,161	21
每股盈餘(虧損)(附註六(十三))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.93)		0.48		(0.93)		0.84	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.93)		0.48		(0.93)		0.84	

董事長：韓開程



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：韓開程



會計主管：朱慧寧



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

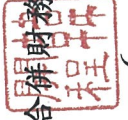
單位：新台幣千元

民國一〇四年一月一日期初餘額	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
					未分配盈餘	(待彌補虧損)				
本期淨利	\$ 535,000	508,139	5,689	-	-	(26,021)	(20,332)	286	-	1,023,093
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	44,168	44,168	-	-	44,168
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	44,168	44,168	(7)	-	(7)
資本公積彌補虧損	-	(26,021)	-	-	-	26,021	26,021	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,806)	(125,806)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	-	44,168	49,857	279	(125,806)	941,448
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	-	51,735	57,424	(140)	(125,806)	948,596
本期淨損	-	-	-	-	-	(47,797)	(47,797)	-	-	(47,797)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	452	-	452
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	452	-	452
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,173	-	-	(5,173)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	140	(140)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(25,800)	(25,800)	-	-	(25,800)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 535,000	482,118	10,862	140	140	(31,113)	(25,800)	-	(125,806)	875,451



董事長：韓開程

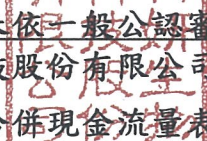
(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：韓開程

會計主管：朱慧寧




 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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (47,830)	44,168
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	15,339	14,628
攤銷費用	311	237
呆帳費用提列數	-	1,899
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(660)	(63)
利息費用	3,370	68
利息收入	(1,041)	(1,327)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(48)
處分投資利益	-	(19)
收益費損項目合計	17,319	15,375
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	2,000	2,399
應收帳款減少(增加)	28,292	(40,706)
應收帳款一關係人減少(增加)	(965)	210
存貨減少	12,091	12,408
預付款項增加	(11,591)	(21,031)
其他流動資產減少(增加)	704	(880)
應付票據增加	738	1,419
應付帳款增加(減少)	(155)	5,578
其他應付款項增加	7,594	8,661
預收款項增加	14,796	3,464
其他流動負債增加(減少)	(1,105)	223
淨確定福利負債—非流動增加	1,587	1,646
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	53,986	(26,609)
調整項目合計	71,305	(11,234)
營運產生之現金流入	23,475	32,934
收取之利息	1,153	1,426
支付之利息	(3,098)	(68)
營業活動之淨現金流入	21,530	34,292
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	(90,000)	(9,495)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	104,459
無活絡市場之債務工具投資減少	-	9,495
取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
取得不動產、廠房及設備	(119,357)	(101,313)
處分不動產、廠房及設備	-	48
存出保證金減少	630	571
取得無形資產	(4,940)	(631)
其他金融資產—非流動增加	(34,927)	(17)
其他非流動資產增加	-	(42,012)
投資活動之淨現金流出	(248,594)	(53,895)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	-
短期借款減少	(1,000)	-
舉借長期借款	237,556	25,463
償還長期借款	(5,500)	-
發放現金股利	(25,800)	-
庫藏股票買回成本	-	(125,806)
籌資活動之淨現金流入(出)	255,256	(100,343)
匯率變動對現金及約當現金之影響	481	(21)
本期現金及約當現金增加(減少)數	28,673	(119,967)
期初現金及約當現金餘額	201,371	366,492
期末現金及約當現金餘額	\$ 230,044	\$ 246,525

董事長：韓開程



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：韓開程



會計主管：朱慧寧



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷等。

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一〇五年十一月十四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)尚未採用金融監督管理委員會認可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」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)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>理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016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」	西元2016年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016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」	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)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012~2014年國際財務報導年度改善	西元2016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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2014年5月28日	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
西元2016年4月12日	「客戶合約之收入」	
		西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
西元2013年11月19日 西元2014年7月24日	國際財務報導準則第9號「 金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「 金融工具：認列與衡量」，主要修 正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現 金流量之特性及企業管理資產之經 營模式判斷，分類為按攤銷後成本 衡量、透過其他綜合損益按公允價 值衡量及透過損益按公允價值衡量 。另指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債，其歸因於信用風險 之公允價值變動數係認列於其他綜 合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已 發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之 規定，使避險會計更貼近風險管理 ，包括修正達成、繼續及停止採用 避險會計之規定，並使更多類型之 暴險可符合被避險項目之條件等。
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有 合約均應於資產負債表認列使用權 資產及租賃負債。租賃期間內租賃 費用則係以使用權資產折舊金額加 計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約 則應分類為營業租賃及融資租賃， 其會計處理與國際會計準則第17號 「租賃」類似。

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

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.9.30	104.12.31	104.9.30	
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	國際貿易業	100 %	100 %	100 %	-
"	程澤醫療器械(上海)有限公司(上海程澤)	醫療器械批發	100 %	100 %	100 %	-

2. 未列入合併財務季報告之子公司：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。報導期間結束日(以下稱報導日)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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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)

(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.預期將於資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

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(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、備供出售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利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌

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)

換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)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務工具投資。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。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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，另再以群組基礎評估減損。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、該群組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

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)

。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。

應收帳款之呆帳損失及回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回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 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利益及損失項目。

(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係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

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)

(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。

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，並依資產之個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	3~5年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司未承擔租賃資產之主要所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且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。

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	16年
(2)商標權	5~10年
(3)電腦軟體成本	3~10年
(4)技術授權	15年

合併公司至少於每一年度報導日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。

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處分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，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。

(十二)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)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於交易完成時認列。

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)

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

(十四) 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。

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年度報導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，並針對該報導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。

(十五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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。

(十六) 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酬勞估計數。

(十七) 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。

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)

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金	\$ 505	433	571
支票存款	53	53	53
活期存款	149,551	166,990	163,726
定期存款	79,935	33,895	82,175
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 230,044	201,371	246,525

1. 合併公司屬質押定存之銀行定期存單係列報於其他金融資產。另，上列定期存款係原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 合併公司金融資產及負債之匯率及利率風險，及其敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
指定透過損益按公允價值衡量			
開放型基金	\$ 308,981	218,321	218,055
無活絡市場之債務工具投資			
定期存款	17,233	17,233	17,178
以成本衡量之金融資產			
國內非上市(櫃)公司股票	15,000	15,000	15,000
其他金融資產－非流動	40,361	5,434	5,434
	\$ 381,575	255,988	255,667

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)

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據	\$ -	2,000	4,000
應收帳款	29,852	58,144	56,581
應收帳款－關係人	10,835	9,870	3,360
存出保證金	686	1,316	1,181
減：備抵呆帳	<u>(3,798)</u>	<u>(3,798)</u>	<u>(3,162)</u>
	<u>\$ 37,575</u>	<u>67,532</u>	<u>61,960</u>

1.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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期60天以下	\$ -	30,369	-
逾期61~90天	-	26	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181~360天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>636</u>
	<u>\$ -</u>	<u>30,395</u>	<u>636</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收票據及應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收票據及應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收票據及應收帳款未取具任何擔保品。

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款採個別評估減損損失，備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 3,798	1,263
認列呆帳損失	<u>-</u>	<u>1,899</u>
期末餘額	<u>\$ 3,798</u>	<u>3,162</u>

3.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

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)存 貨

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原料及物料	\$ 21,289	26,933	31,270
在製品	4,964	8,532	5,239
製成品及半成品	<u>10,648</u>	<u>13,527</u>	<u>15,975</u>
	<u>\$ 36,901</u>	<u>48,992</u>	<u>52,484</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,317千元、1,084千元、427千元及1,766千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均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、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器及 試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備 及未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	177,042	25,863	314,384	663,192
增 添	-	1,703	3,926	957	126,611	133,197
本期重分類	-	-	85	-	(85)	-
處 分	-	-	(6,926)	(1,003)	-	(7,929)
匯率變動之影響	-	-	-	(9)	-	(9)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,103</u>	<u>174,127</u>	<u>25,808</u>	<u>440,910</u>	<u>788,451</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	170,138	25,045	139,789	480,875
增 添	-	-	1,504	2,336	133,024	136,864
本期重分類	-	-	4,231	-	(4,231)	-
處 分	-	-	(135)	(1,405)	-	(1,540)
匯率變動之影響	-	-	-	2	-	2
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>136,400</u>	<u>175,738</u>	<u>25,978</u>	<u>268,582</u>	<u>616,201</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	101,954	142,012	17,393	-	261,359
本期折舊	-	6,949	6,593	1,797	-	15,339
處 分	-	-	(6,926)	(1,003)	-	(7,929)
匯率變動之影響	-	-	-	(4)	-	(4)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>108,903</u>	<u>141,679</u>	<u>18,183</u>	<u>-</u>	<u>268,765</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)

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器及 試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備 及未完工程</u>	<u>總計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	92,428	134,441	16,553	-	243,422
本期折舊	-	7,243	5,686	1,699	-	14,628
處分	-	-	(135)	(1,405)	-	(1,540)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	1
民國104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>99,671</u>	<u>139,992</u>	<u>16,848</u>	<u>-</u>	<u>256,511</u>

帳面價值：

民國105年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>34,446</u>	<u>35,030</u>	<u>8,470</u>	<u>314,384</u>	<u>401,833</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>29,200</u>	<u>32,448</u>	<u>7,625</u>	<u>440,910</u>	<u>519,686</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>43,972</u>	<u>35,697</u>	<u>8,492</u>	<u>139,789</u>	<u>237,453</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>36,729</u>	<u>35,746</u>	<u>9,130</u>	<u>268,582</u>	<u>359,690</u>

1. 合併公司自民國一〇三年度開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計440,429千元。
2. 截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成本：	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權 及專利權</u>	<u>技術 作價入股</u>	<u>技術 權利金</u>	<u>總計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 3,024	730	50,000	500	54,254
單獨取得	-	4,940	-	-	4,940
匯率變動影響數	(28)	-	-	-	(28)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 2,996</u>	<u>5,670</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>59,166</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,609	428	50,000	500	53,537
單獨取得	462	169	-	-	631
匯率變動影響數	14	-	-	-	14
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 3,085</u>	<u>597</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>54,182</u>
攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 2,191	66	50,000	500	52,757
本期攤銷	127	184	-	-	311
匯率變動影響數	(4)	-	-	-	(4)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 2,314</u>	<u>250</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>53,064</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)

	電腦軟體	商標權 及專利權	技術 作價入股	技術 權利金	總計
民國104年1月1日餘額	\$ 1,948	31	50,000	500	52,479
本期攤銷	212	25	-	-	237
匯率變動影響數	1	-	-	-	1
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 2,161</u>	<u>56</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>52,717</u>
帳面價值：					
民國105年1月1日	<u>\$ 833</u>	<u>664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,497</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 682</u>	<u>5,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,102</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 661</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,058</u>
民國104年9月30日	<u>\$ 924</u>	<u>541</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,465</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 134,000</u>	<u>19,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.82%~1.86%</u>	<u>1.96%</u>	<u>-</u>

1.民國一〇五年一月一日至九月三十日新增借款金額為50,000千元，償還金額為1,000千元。

2.合併公司並未有提供資產設定抵質押供短期借款擔保之情形。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 257,519	25,463	25,463
減：一年內到期部分	22,667	-	-
合計	<u>\$ 234,852</u>	<u>25,463</u>	<u>25,463</u>
尚未使用額度	<u>\$ 167,981</u>	<u>315,537</u>	<u>315,537</u>
利率區間	<u>1.97%~2.365%</u>	<u>2%~2.575%</u>	<u>2%~2.645%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至九月三十日發行之金額為237,556千元，償還金額為5,500千元。利率為1.97%~2.365%，到期日為民國一〇八年六月至民國一一九年四月。

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. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九) 營業租賃

合併公司依其已簽訂不可取消之營業租賃合約，其未來之應付租金付款情形如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 2,821	3,915	1,665
一年至五年	7,724	6,135	3,714
五年以上	495	232	464
	<u>\$ 11,040</u>	<u>10,282</u>	<u>5,843</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6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，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，該合約已於民國105年1月到期；另於上海承租辦公室及員工宿舍，租賃期間分別為1年及2年，合併公司承租之辦公室得於租期屆滿前雙方協商一致，即可繼續承租；另，合併公司承租之員工宿舍得於租期屆滿前15天以書面申請繼續承租。

(十) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導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一〇四年及一〇三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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 215	209	649	617
推銷費用	111	113	329	333
管理費用	120	141	369	462
研究發展費用	152	158	449	452
合計	<u>\$ 598</u>	<u>621</u>	<u>1,796</u>	<u>1,864</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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 179	169	552	470
推銷費用	93	91	280	253
管理費用	116	110	360	348
研究發展費用	131	127	389	347
合計	<u>\$ 519</u>	<u>497</u>	<u>1,581</u>	<u>1,418</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)

(十一)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅利益	\$ -	-	(33)	-
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>	<u>-</u>

2. 合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。

3. 合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇〇年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(27,175)</u>	<u>51,735</u>	<u>44,168</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>83</u>	<u>145</u>	<u>-</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103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>0.29%</u>	<u>-</u>

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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十二)資本及其他權益

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，已發行普通股均為53,500千股。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 481,706	481,706	481,706
失效員工認股權	412	412	412
	<u>\$ 482,118</u>	<u>482,118</u>	<u>482,118</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)

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。

2.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應先提繳稅款，及彌補以往虧損。
- 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實收資本額時，不在此限。
- ③依公司營運需要、主管機關命令或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- ④股東紅利就一至三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。盈餘分配案中現金股利不得低於當年度股利分派總額之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月十六日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>104年度</u>
普通股每股現金股利(元)	<u>\$ 0.5</u>

3.庫藏股票

民國一〇四年一月一日至九月三十日，本公司依證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股票共計1,900千股。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，未註銷之股數共計均為1,900千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (47,931)	25,148	(47,797)	44,168
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,074	51,600	52,770
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.93)	0.48	(0.93)	0.84
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (47,931)	25,148	(47,797)	44,168
(調整稀釋潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,074	51,600	52,770
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	-	40	-	40
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,114	51,600	52,810
(調整稀釋潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.93)	0.48	(0.93)	0.84

民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因潛在普通股具反稀釋效果，故不擬列入稀釋每股盈餘之計算。

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 60,787	71,767	153,909	178,817
權利金	469	9,523	2,374	20,952
勞務提供	-	-	-	3,011
	\$ 61,256	81,290	156,283	202,780

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司預收權利金及預收貨款分別為16,807千元、2,011千元及3,538千元，列入資產負債表預收款項及其他非流動負債項下。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為(1)千元、1,438千元、0千元及2,423千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為(1)千元、1,472千元、0千元及1,866千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，

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)

並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額皆為2,598千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入	\$ 176	295	1,041	1,327
租金收入	32	60	212	180
股利收入	111	-	111	-
其他收入	16	25	61	107
	<u>\$ 335</u>	<u>380</u>	<u>1,425</u>	<u>1,614</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (3,877)	7,908	(7,226)	6,312
處分投資利益	-	19	-	19
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	48
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)淨損益	219	905	660	63
什項支出	(1)	-	(4)	(3)
其他損失	(53,039)	-	(53,039)	-
	<u>\$ (56,698)</u>	<u>8,832</u>	<u>(59,609)</u>	<u>6,439</u>

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日其他損失主要係因應大陸地區醫美市場之變化，與主要客戶合意終止大陸地區法思麗皮下填補劑總經銷暨供貨合約所支付之解約金。

(十七)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一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，其個別客戶之應收帳款餘額佔應收帳款(含關係人)總額5%以上者分別佔應收帳款總額之99%、90%及91%。

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.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年9月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 50,000	50,453	50,453	-	-	-	-
應付票據及帳款	9,304	9,304	9,304	-	-	-	-
其他應付款	69,096	69,096	69,096	-	-	-	-
長期銀行借款	257,519	286,240	13,820	13,482	32,650	91,929	134,359
	<u>\$ 385,919</u>	<u>415,093</u>	<u>142,673</u>	<u>13,482</u>	<u>32,650</u>	<u>91,929</u>	<u>134,359</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 1,000	1,020	510	510	-	-	-
應付票據及帳款	7,951	7,951	7,951	-	-	-	-
其他應付款	39,901	39,901	39,901	-	-	-	-
長期銀行借款	25,463	30,179	327	277	491	6,606	22,478
	<u>\$ 74,315</u>	<u>79,051</u>	<u>48,689</u>	<u>787</u>	<u>491</u>	<u>6,606</u>	<u>22,478</u>
104年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 9,642	9,642	9,642	-	-	-	-
長期銀行借款	25,463	30,506	337	327	509	6,121	23,212
其他應付款	71,454	71,454	71,454	-	-	-	-
	<u>\$ 106,559</u>	<u>111,602</u>	<u>81,433</u>	<u>327</u>	<u>509</u>	<u>6,121</u>	<u>23,212</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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	\$ 3,481	31.36	109,171	2,911	32.825	95,569	3,116	32.87	102,417
人民幣	4,685	4.693	21,986	11,199	4.995	55,941	11,709	5.176	60,604
港幣	351	4.044	1,420	357	4.235	1,514	358	4.241	1,517
歐元	493	35.08	17,300	170	35.88	6,112	108	36.92	3,986
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$ -	-	-	8,160	0.2727	2,225	-	-	-

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。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值3%；而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,732千元及4,196千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,877千元、利益7,908千元、損失7,226千元及利益6,312千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加479千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊：

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面價值及公允價值，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	105.9.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ <u>308,981</u>	308,981	-	-	308,981
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ <u>15,000</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 230,044	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	17,233	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	36,889	-	-	-	-
存出保證金	686	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>40,361</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>325,213</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	9,304	-	-	-	-
其他應付款	69,096	-	-	-	-
長期銀行借款	257,519	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,042</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>387,961</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)

(2)合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 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)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參考交易對手報價取得。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十九)。

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)與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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
其他關係人	\$ <u>15,160</u>	<u>4,700</u>	<u>44,754</u>	<u>14,100</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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收帳款	其他關係人	\$ <u>10,835</u>	<u>9,870</u>	<u>3,360</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一〇七年十月三十一日止。並由銀行提供履約保證金額為10,000千元。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,383	2,547	11,156	8,608
退職後福利	<u>102</u>	<u>99</u>	<u>300</u>	<u>290</u>
	\$ <u>5,485</u>	<u>2,646</u>	<u>11,456</u>	<u>8,898</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日提供成本均為1,535千元之汽車供主要管理人員使用。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日折舊費用分別為51千元、51千元、153千元及73千元。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保標的</u>	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 20,669	23,479	24,922
不動產、廠房及設備(註)	長期借款	440,429	313,336	267,239
其他金融資產－非流動	銀行借款額度及長期借款	<u>40,361</u>	<u>5,434</u>	<u>5,434</u>
		\$ <u>501,459</u>	<u>342,249</u>	<u>297,595</u>

註：係未完工程。

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。雙方約定將自合併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。截至民國一〇五年九月三十日止，合併公司因尚未使用該等技術生產產品，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。雙方約定將自合併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。截至民國一〇五年九月三十日止，合併公司因尚未使用技術生產產品，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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
廠房新建工程合約	\$ <u>401,890</u>	<u>510,950</u>	<u>547,819</u>
購置機器設備合約	\$ <u>91,550</u>	<u>91,204</u>	<u>93,788</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)合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104年7月至9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	4,716	9,117	13,833	5,665	11,245	16,910
勞健保費用	381	760	1,141	365	797	1,162
退休金費用	394	723	1,117	378	740	1,118
其他員工福利費用	227	304	531	208	331	539
折舊費用	3,375	1,852	5,227	3,340	1,677	5,017
攤銷費用	-	187	187	-	85	85

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9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	14,117	27,208	41,325	15,446	30,870	46,316
勞健保費用	1,172	2,329	3,501	1,051	2,439	3,490
退休金費用	1,201	2,176	3,377	1,087	2,195	3,282
其他員工福利費用	635	858	1,493	605	933	1,538
折舊費用	9,914	5,425	15,339	9,718	4,910	14,628
攤銷費用	-	311	311	-	237	237

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)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，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	持股比率	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	45,933	-	45,933	-
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	2,914,335	36,166	-	36,166	-
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	45,572	-	45,572	-
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	45,594	-	45,594	-
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	45,613	-	45,613	-
本公司	萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,002,189	30,035	-	30,035	-
本公司	華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,753,607	30,036	-	30,036	-
本公司	麒麟貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,532,736	30,032	-	30,032	-
本公司	股票/集醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	15 %	(註)	-

(註)非上市(櫃)公司，無公開市價資訊。

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

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	上海程澤	1	代付款	1,077	係代墊營運相關費用	0.08 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT	香港	國際貿易業	1,451	1,451	390,000	100 %	1,419	(95)	(95)	(註)

(註)編製本合併財務季報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海程澤	醫療器械批發	31,899 (美金1,000千元)	直接投資大陸公司	20,493	11,406	-	31,899	(34,253)	100 %	(34,253)	(11,411)	-

(註1)投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告計列。

(註2)上列大陸地區投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
31,899 (美金1,000千元)	56,448 (美金1,800千元)	525,271

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要係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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。