

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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~35
(七)關係人交易	35~36
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 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一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，與民國一〇六年及一〇五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並發布生效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：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇六年八月四日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資產	106.6.30		105.12.31		105.6.30		負債及權益	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 419,827	28	334,197	24	258,136	20	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 102,029	7	58,894	4	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	3,801	-	127,462	9	308,762	24	2150 應付票據	2,808	-	2,109	-	455	-
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(二))	12,559	1	12,559	1	17,233	1	2170 應付帳款	12,235	1	11,490	1	5,712	1
1150 應收票據(附註六(三))	-	-	1,218	-	100	-	2200 其他應付款	76,060	5	85,518	7	74,473	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	31,573	2	24,649	2	11,323	1	2310 預收款項(附註六(十五))	4,562	-	6,698	-	11	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	9,870	1	20,875	2	10,616	1	2300 其他流動負債	722	-	507	-	1,746	-
130x 存貨淨額(附註六(四))	39,966	3	34,346	3	36,892	3	2320 一年內到期長期負債(附註六(九)及八)	26,929	2	22,667	2	16,000	1
1410 預付款項	17,042	1	27,179	2	12,343	1	流動負債合計	225,345	15	187,883	14	98,397	8
1470 其他流動資產(附註六(七))	2,029	-	4,053	-	1,245	-	非流動負債：						
流動資產合計	536,667	36	586,538	43	656,650	51	2541 長期借款(附註六(九)及八)	347,471	23	229,186	17	225,519	18
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	508	-	508	-	129	-
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	8,925	1	15,000	1	15,000	1	2640 淨確定福利負債—非流動	34,162	2	33,269	2	29,918	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、(十七)及八)	863,955	57	656,157	48	490,437	38	2645 存入保證金	2,000	-	2,000	-	2,042	-
1780 無形資產(附註六(六))	6,078	-	6,630	-	1,456	-	2600 其他非流動負債(附註六(十五))	8,676	1	10,083	1	-	-
1840 遞延所得稅資產	48,351	3	48,351	4	43,017	4	非流動負債合計	392,817	26	275,046	20	257,608	20
1915 預付設備款	3,328	-	7,762	1	39,555	3	負債總計	618,162	41	462,929	34	356,005	28
1920 存出保證金(附註六(三))	1,887	-	711	-	686	-	權益(附註六(十三))：						
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二)及八)	38,263	3	35,988	3	31,941	3	3110 普通股股本	535,000	35	535,000	39	535,000	42
1990 其他非流動資產(附註六(七))	2,950	-	-	-	-	-	3200 資本公積	474,152	31	482,118	36	482,118	38
非流動資產合計	973,737	64	770,599	57	622,092	49	3300 保留盈餘	9,671	1	2,903	-	31,758	2
資產總計	\$ 1,510,404	100	1,357,137	100	1,278,742	100	3400 其他權益	(775)	-	(7)	-	(333)	-
							3500 庫藏股票	(125,806)	(8)	(125,806)	(9)	(125,806)	(10)
							權益總計	892,242	59	894,208	66	922,737	72
							負債及權益總計	\$ 1,510,404	100	1,357,137	100	1,278,742	100

董事長：韓開程



經理人：韓開程



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 68,463	100	49,164	100	117,429	100	95,027	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十一)及十二)	27,972	41	23,638	48	51,720	44	45,034	47
5900 營業毛利	40,491	59	25,526	52	65,709	56	49,993	53
6000 營業費用(附註六(十)、(十一)及十二)：								
6100 推銷費用	13,444	19	6,209	13	20,841	18	13,760	15
6200 管理費用	10,751	16	10,477	21	19,987	17	20,208	21
6300 研究發展費用	11,768	17	6,712	14	19,462	16	12,222	13
營業費用合計	35,963	52	23,398	48	60,290	51	46,190	49
6900 營業淨利	4,528	7	2,128	4	5,419	5	3,803	4
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	490	-	708	1	3,164	3	1,090	1
7020 其他利益及損失	(3,008)	(4)	(653)	(1)	(7,756)	(7)	(2,911)	(3)
7050 財務成本	(1,103)	(2)	(1,554)	(3)	(2,025)	(2)	(1,881)	(2)
營業外收入及支出合計	(3,621)	(6)	(1,499)	(3)	(6,617)	(6)	(3,702)	(4)
7900 稅前淨利(損)	907	1	629	1	(1,198)	(1)	101	-
7950 減：所得稅利益(附註六(十二))	-	-	(33)	-	-	-	(33)	-
8200 本期淨利(損)	907	1	662	1	(1,198)	(1)	134	-
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	183	-	(181)	-	(768)	(1)	(193)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	183	-	(181)	-	(768)	(1)	(193)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,090	1	481	1	(1,966)	(2)	(59)	-
每股盈餘(虧損)(附註六(十四))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.02		0.01		(0.02)		-	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.02		0.01		(0.02)		-	

董事長：韓開程

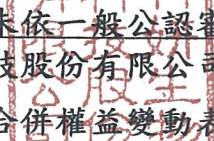


(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：韓開程



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
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
本期淨利	-	-	-	-	134	134	-	-	134
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(193)	-	(193)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134	134	(193)	-	(59)
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)
	-	-	5,173	140	(31,113)	(25,800)	-	-	(25,800)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 535,000	482,118	10,862	140	20,756	31,758	(333)	(125,806)	922,737
民國一〇六年一月一日期初餘額	\$ 535,000	482,118	10,862	140	(8,099)	2,903	(7)	(125,806)	894,208
本期淨損	-	-	-	-	(1,198)	(1,198)	-	-	(1,198)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(768)	-	(768)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,198)	(1,198)	(768)	-	(1,966)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(133)	133	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(7,966)	-	-	7,966	7,966	-	-	-
	-	(7,966)	-	(133)	8,099	7,966	-	-	-
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 535,000	474,152	10,862	7	(1,198)	9,671	(775)	(125,806)	892,242

董事長：韓開程



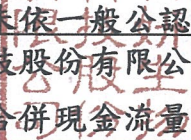
(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (1,198)	101
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,979	10,112
攤銷費用	542	124
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(31)	(441)
利息費用	2,025	1,881
利息收入	(837)	(865)
處分投資利益	(20)	-
未實現外幣兌換損失	2,236	-
收益費損項目合計	13,894	10,811
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	1,218	1,900
應收帳款減少(增加)	(6,409)	43,023
應收帳款—關係人減少(增加)	11,005	(746)
存貨減少(增加)	(9,201)	12,100
預付款項減少(增加)	9,771	(2,182)
其他流動資產減少	2,274	2,027
應付票據增加(減少)	699	(181)
應付帳款增加(減少)	724	(1,603)
其他應付款項減少	(27,463)	(17,080)
預收款項減少	(3,543)	(2,000)
其他流動負債增加	215	155
淨確定福利負債增加	893	1,061
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(19,817)	36,474
調整項目合計	(5,923)	47,285
營運產生之現金流入(流出)	(7,121)	47,386
收取之利息	774	956
支付之利息	(3,626)	(1,625)
支付之所得稅	(14)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	(9,987)	46,717
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,800)	(90,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	127,512	-
處分以成本衡量之金融資產價款	1,575	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,500	-
取得不動產、廠房及設備	(189,481)	(88,857)
存出保證金減少(增加)	(1,176)	630
取得無形資產	-	(83)
其他金融資產—非流動增加	(2,275)	(26,507)
其他非流動資產增加	(2,950)	-
投資活動之淨現金流出	(66,095)	(204,817)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,405	-
短期借款減少	(10,000)	(1,000)
舉借長期借款	133,880	217,556
償還長期借款	(11,333)	(1,500)
籌資活動之淨現金流入	162,952	215,056
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,240)	(191)
本期現金及約當現金增加數	85,630	56,765
期初現金及約當現金餘額	334,197	201,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 419,827	258,136

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



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路9號。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一〇六年八月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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、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
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

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>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
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15號「客戶合約之收入」	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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日
西元2014~2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及

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)

經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另，國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。

合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額8,925千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。然而，合併公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - － 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - － 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - － 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

(1)銷售商品

針對合併公司之銷售，現行係於商品交付至與客戶約定之場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

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)

合併公司以十二個月內累積銷售產品達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。現行係考量折扣後按已收或應收對價之公允價值衡量收入。國際財務報導準則第十五號下，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。惟合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務報告造成重大影響。另現行係按考量折扣後之淨額認列應收帳款，國際財務報導準則第十五號下，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，將認列為退款負債。

(2) 權利金收入

合併公司之經銷授權合約現行係於授權期間按直線法認列收入。國際財務報導準則第十五號下，初步評估該經銷授權承諾之性質為提供獨家經銷之權利。此外，該經銷授權合約約定於授權開始即收取一次性之授權金，現行準則未規定預收款項應設算利息，故合併公司現行未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預收款項亦應評估是否包含重大財務組成部分。合併公司初步評估一次性收取之權利金包含重大財務組成部分，應調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響，因此，認列之授權收入金額將高於現行認列金額，並自合約開始至移轉授權予客戶之期間，逐期認列利息費用。

(3) 過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

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)

5. 國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

合併公司預估上述會計政策變動可能改變預收(付)對價之衡量，惟影響金額尚待進一步評估。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

<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16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	西元2019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。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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。

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)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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。

(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。

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)

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」。

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)

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。應收帳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，以及與應收帳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。

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，惟應收款項性質之金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，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。

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。

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)

(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。

(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。

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)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。

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。

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)

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	13~16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。

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. 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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金	\$ 512	442	589
支票存款	50	53	53
活期存款	292,925	252,126	132,668
定期存款	126,340	81,576	124,826
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 419,827	334,197	258,136

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. 合併公司金融資產之信用風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
開放型基金	\$ 3,801	127,462	308,762
無活絡市場之債務工具投資			
定期存款	12,559	12,559	17,233
以成本衡量之金融資產			
國內非上市(櫃)公司股票	8,925	15,000	15,000
其他金融資產－非流動			
備償戶存款	38,263	35,988	31,941
	\$ 63,548	191,009	372,936

民國一〇六年六月三十日、一〇五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。

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)

(三)應收票據、應收帳款及存出保證金

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ -	1,218	100
應收帳款	31,573	28,447	15,121
應收帳款－關係人	9,870	20,875	10,616
存出保證金	1,887	711	686
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(3,798)</u>	<u>(3,798)</u>
	<u>\$ 43,330</u>	<u>47,453</u>	<u>22,725</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期60天以下	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>133</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.合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收帳款採群組評估減損損失，備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 3,798	3,798
本期因無法收回而沖銷之金額	<u>(3,798)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,798</u>

3.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。

(四)存 貨

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
原料及物料	\$ 24,584	17,278	17,925
在製品	4,786	9,336	5,306
製成品及半成品	<u>10,596</u>	<u>7,732</u>	<u>13,661</u>
	<u>\$ 39,966</u>	<u>34,346</u>	<u>36,892</u>

1.民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年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金額分別為61千元、2,173千元、87千元及1,865千元，認列為銷貨成本。

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)

2.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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：

	土地	房屋 及建築	機器及 試驗設備	其他	待驗設備 及未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 9,503	138,102	174,774	28,518	578,515	929,412
增 添	-	-	1,145	2,340	214,293	217,778
本期重分類	-	-	827	-	(827)	-
處 分	-	-	(543)	-	-	(543)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	-	(3)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,102</u>	<u>176,203</u>	<u>30,855</u>	<u>791,981</u>	<u>1,146,644</u>
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	1,536	877	94,602	98,718
本期重分類	-	-	85	-	(85)	-
處 分	-	-	(6,926)	(180)	-	(7,106)
匯率變動之影響	-	-	-	(4)	-	(4)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,103</u>	<u>171,737</u>	<u>26,556</u>	<u>408,901</u>	<u>754,800</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	111,246	144,030	17,979	-	273,255
本期折舊	-	3,465	4,748	1,766	-	9,979
處 分	-	-	(543)	-	-	(543)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	(2)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>114,711</u>	<u>148,235</u>	<u>19,743</u>	<u>-</u>	<u>282,689</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	101,954	142,012	17,393	-	261,359
本期折舊	-	4,606	4,330	1,176	-	10,112
處 分	-	-	(6,926)	(180)	-	(7,106)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	(2)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>106,560</u>	<u>139,416</u>	<u>18,387</u>	<u>-</u>	<u>264,363</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>26,856</u>	<u>30,744</u>	<u>10,539</u>	<u>578,515</u>	<u>656,157</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>23,391</u>	<u>27,968</u>	<u>11,112</u>	<u>791,981</u>	<u>863,955</u>
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6月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>31,543</u>	<u>32,321</u>	<u>8,169</u>	<u>408,901</u>	<u>490,437</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670,457千元。

2.利息資本化金額請詳附註六(十七)。

3.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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)無形資產

帳面價值：	電腦軟體	商標權 及專利權	總計
民國106年1月1日	\$ <u>640</u>	<u>5,990</u>	<u>6,630</u>
民國106年6月30日	\$ <u>558</u>	<u>5,520</u>	<u>6,078</u>
民國105年1月1日	\$ <u>833</u>	<u>664</u>	<u>1,497</u>
民國105年6月30日	\$ <u>731</u>	<u>725</u>	<u>1,456</u>

- 1.合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。
- 2.民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他流動資產：			
應收退稅款	\$ -	1,879	264
其他	<u>2,029</u>	<u>2,174</u>	<u>981</u>
小計	<u>2,029</u>	<u>4,053</u>	<u>1,245</u>
其他非流動資產：			
高爾夫球證	<u>2,950</u>	-	-
	\$ <u>4,979</u>	<u>4,053</u>	<u>1,245</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>102,029</u>	<u>58,894</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>101,971</u>	<u>145,106</u>	-
利率區間	<u>1.623%~1.815%</u>	<u>1.623%</u>	-

- 1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增借款金額分別為50,405千元及0千元，償還金額分別為10,000千元及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。
- 3.合併公司金融負債之流動性風險、匯率及利率風險與其敏感性分析之揭露請詳附註六(十八)。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 67,500	78,833	-
擔保銀行借款	306,900	173,020	241,519
減：一年內到期部分	<u>26,929</u>	<u>22,667</u>	<u>16,000</u>
合計	<u>\$ 347,471</u>	<u>229,186</u>	<u>225,519</u>
尚未使用額度	<u>\$ 34,100</u>	<u>167,981</u>	<u>169,481</u>
利率區間	<u>1.704%~2.03%</u>	<u>1.93%~2.365%</u>	<u>2.03%~2.435%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增借款分別為133,880千元及217,556千元，利率區間為1.704%及2.03%~2.435%，到期日為民國一一九年四月及一〇九年四月至一一九年四月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還金額分別為11,333千元及1,500千元。

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。

(十)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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
一年內	\$ 1,454	1,470	3,919
一年至五年	5,913	6,716	8,465
五年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 7,367</u>	<u>8,186</u>	<u>13,373</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。

(十一)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一〇五年及一〇四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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 195	222	385	434
推銷費用	80	104	168	218
管理費用	106	123	206	249
研究發展費用	<u>138</u>	<u>150</u>	<u>278</u>	<u>297</u>
合計	<u>\$ 519</u>	<u>599</u>	<u>1,037</u>	<u>1,198</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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 212	190	423	373
推銷費用	86	89	184	187
管理費用	127	132	251	244
研究發展費用	<u>151</u>	<u>133</u>	<u>307</u>	<u>258</u>
合計	<u>\$ 576</u>	<u>544</u>	<u>1,165</u>	<u>1,062</u>

(十二) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
(利益)	\$ -	(33)	-	(33)
遞延所得稅費用				
(利益)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>(33)</u>

2. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。

3. 合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘			
(待彌補虧損)	\$ <u>(1,198)</u>	<u>(8,099)</u>	<u>20,756</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 192</u>	<u>192</u>	<u>150</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104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>0.29%</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。

(十三)資本及其他權益

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 473,740	481,706	481,706
失效員工認股權	<u>412</u>	<u>412</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 474,152</u>	<u>482,118</u>	<u>482,118</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。

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：

普通股每股現金股利(元) \$ 0.5

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)

另，本公司於民國一〇六年六月十四日經股東會決議民國一〇五年度不予分派盈餘，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.庫藏股票

本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計1,900千股。民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，尚未轉讓給員工之股數均為1,900千股。

依上段所述證券交易法之規定，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。

(十四)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：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>907</u>	<u>662</u>	<u>(1,198)</u>	<u>134</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>51,600</u>	<u>51,600</u>	<u>51,600</u>	<u>51,600</u>
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.02</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.02)</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>907</u>	<u>662</u>	<u>(1,198)</u>	<u>134</u>
(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	51,600	51,600	51,600
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	-	19	-	19
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>51,600</u>	<u>51,619</u>	<u>51,600</u>	<u>51,619</u>
(調整稀釋潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.02</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.02)</u>	<u>-</u>

(十五)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 67,759	49,164	116,022	93,122
權利金	704	-	1,407	1,905
	\$ <u>68,463</u>	<u>49,164</u>	<u>117,429</u>	<u>95,027</u>

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，合併公司預收權利金及預收貨款合計分別為13,238千元、16,781千元及11千元。

(十六)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。

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)

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞；民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額均為1千元，董事、監察人酬勞估列金額均為1千元，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及董事、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及營業費用。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，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額均為2,598千元，與實際分派情形並無差異，另民國一〇五年度因為稅前淨損，無提列員工酬勞及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入	\$ 475	546	837	865
租金收入	12	120	23	180
政府補助款收入	-	-	2,301	-
其他收入	<u>3</u>	<u>42</u>	<u>3</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 490</u>	<u>708</u>	<u>3,164</u>	<u>1,090</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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (2,871)	(872)	(7,655)	(3,349)
處分投資利益	-	-	20	-
透過損益按公允價值衡量之金融				
資產淨損益	13	220	31	441
什項支出	<u>(150)</u>	<u>(1)</u>	<u>(152)</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ (3,008)</u>	<u>(653)</u>	<u>(7,756)</u>	<u>(2,911)</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,110	1,554	3,755	1,881
減：利息資本化	<u>(1,007)</u>	-	<u>(1,730)</u>	-
	<u>\$ 1,103</u>	<u>1,554</u>	<u>2,025</u>	<u>1,881</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)

(十八)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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款總額分別有99%、99%及98%分別由3家、5家及4家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款(浮動利率)	\$ 102,029	102,639	102,639	-	-	-	-
應付票據及帳款	15,043	15,043	15,043	-	-	-	-
其他應付款	67,249	67,249	67,249	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	374,400	415,149	14,574	18,710	53,968	112,749	215,148
存入保證金	2,000	2,000	-	-	2,000	-	-
	\$ 560,721	602,080	199,505	18,710	55,968	112,749	215,148
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款(浮動利率)	\$ 58,894	59,254	59,254	-	-	-	-
應付票據及帳款	13,599	13,599	13,599	-	-	-	-
其他應付款	74,960	74,960	74,960	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	251,853	279,150	13,552	13,425	36,221	102,486	113,466
存入保證金	2,000	2,000	-	-	2,000	-	-
	\$ 401,306	428,963	161,365	13,425	38,221	102,486	113,466
105年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 6,167	6,167	6,167	-	-	-	-
其他應付款	41,575	41,575	41,575	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	241,519	271,740	10,421	10,109	22,385	89,819	139,006
存入保證金	2,042	2,042	-	42	-	2,000	-
	\$ 291,303	321,524	58,163	10,151	22,385	91,819	139,006

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。

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. 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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,827	30.42	85,986	3,693	32.250	119,105	2,891	32.275	93,312
人民幣	8,264	4.486	37,072	5,821	4.617	26,874	10,963	4.845	53,115
港幣	347	3.897	1,351	351	4.158	1,459	351	4.159	1,460
歐元	632	34.72	21,947	562	33.90	19,062	413	35.89	14,824
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$ 4,760	0.2716	1,293	10,080	0.2756	2,778	-	-	-
歐元	2,218	34.72	77,002	1,590	33.9	53,901	-	-	-
法郎	158	31.735	5,027	158	31.525	4,994	-	-	-

合併公司貨幣性項目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、銀行借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)益將分別增加或減少1,570千元及4,052千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失2,871千元、損失872千元、損失7,655千元及損失3,349千元。

(2) 利率風險

合併公司之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，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加494千元及251千元，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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價

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)

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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.6.30				
	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>3,801</u>	3,801	-	-	3,801
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ <u>8,925</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 419,827	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	12,559	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	41,443	-	-	-	-
存出保證金	1,887	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>38,263</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>513,979</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 102,029	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	15,043	-	-	-	-
其他應付款	67,249	-	-	-	-
長期銀行借款	374,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>560,721</u>				
105.12.31					
	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>127,462</u>	127,462	-	-	127,462
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	\$ 334,197	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	12,559	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	46,742	-	-	-	-
存出保證金	711	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>35,988</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>430,197</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)

(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屬有活絡市場，開放型基金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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
曜亞國際股份有限公司	合併公司之主要管理人員
(以下簡稱曜亞公司)	

(二)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>106年4月至6月</u>	<u>105年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
合併公司之主要管理人員				
一曜亞公司	\$ <u>13,900</u>	<u>15,034</u>	<u>28,400</u>	<u>29,594</u>

合併公司銷售予合併公司之主要管理人員一曜亞公司，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。

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. 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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	合併公司之主要管理人員 — 曜亞公司	\$ <u>9,870</u>	<u>20,875</u>	<u>10,616</u>

3. 其他

合併公司與合併公司之主要管理人員—曜亞公司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。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,574	2,527	4,106	5,773
退職後福利	68	102	130	198
	\$ <u>1,642</u>	<u>2,629</u>	<u>4,236</u>	<u>5,971</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日提供成本分別為3,875千元及1,535千元之汽車供主要管理人員使用。民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日折舊費用分別為124千元、51千元、227千元及102千元。

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：

資產名稱	擔保標的	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 16,116	19,147	23,620
不動產、廠房及設備(註1)	長期借款	670,457	486,783	407,215
其他金融資產—非流動(註2)	銀行借款額度及 長期借款	<u>38,263</u>	<u>35,988</u>	<u>31,941</u>
		\$ <u>724,836</u>	<u>541,918</u>	<u>462,776</u>

註1：在建中之廠房。

註2：備償戶存款。

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。截至民國一〇六年六月三十日止，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。

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)合併公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
廠房新建工程合約	\$ 217,747	361,578	429,302
購置機器設備合約	\$ 11,664	52,147	93,575

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為支應擴建廠辦、償還銀行借款及支付國外臨床試驗費等需求，於民國一〇六年五月十九日經董事會決議通過發行海外有擔保可轉換公司債，發行總額上限為美金30,000千元乙案，於民國一〇六年八月一日經金管會金管證發字第1060027599號函申報生效。截至報導日止，此海外有擔保可轉換公司債尚未發行。

十二、其 他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年4月至6月			105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	6,009	9,780	15,789	4,824	8,830	13,654
勞健保費用	461	802	1,263	407	817	1,224
退休金費用	407	688	1,095	412	731	1,143
其他員工福利費用	307	339	646	211	272	483
折舊費用	2,738	2,245	4,983	3,328	1,857	5,185
攤銷費用	-	271	271	-	55	55

功 能 別 性 質 別	106年1月至6月			105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	11,142	19,291	30,433	9,401	18,091	27,492
勞健保費用	914	1,704	2,618	791	1,569	2,360
退休金費用	808	1,394	2,202	807	1,453	2,260
其他員工福利費用	542	642	1,184	408	554	962
折舊費用	5,559	4,420	9,979	6,539	3,573	10,112
攤銷費用	-	542	542	-	124	124

(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

民國一〇六年一月一日至六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：

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)

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、關聯企業及合資權益部分)：

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	新興大東協債券型基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	380,000	3,801	-	3,801	
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	892,500	8,925	12.75 %	(註)	

(註)非上市(櫃)公司，尚無法合理估計其公允價值。

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			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	上海程澤	1	代付款	947	係代墊營運相關費用	0.06 %

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。

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)

民國一〇六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：

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 %	1,350	(108)	(108)	(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	57,700 (美金1,800 千元)	直接投資 大陸公司	31,900	25,800	-	57,700	(9,783)	100 %	(9,783)	4,505	-

(註)上列大陸地區投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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.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
57,700 (美金1,800千元)	54,756(註) (美金1,800千元)	535,345

(註)係以106.6.30之匯率列計新台幣金額。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至六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，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。