

股票代碼：1786



科妍生物科技 SciVision Biotech

科妍生物科技股份有限公司

Scivision Biotech Inc.

中華民國一〇〇年度

年 報

年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://newmops.tse.com.tw/>

金管會指定之資訊申報網址：同上

本公司年報相關資料查詢網址：同上

中華民國一〇一年六月十三日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人：韓台賢
職 稱：總經理
電 話：(07)8232258
電子郵件信箱：service@scivision.com.tw
代 理 發 言 人：韓臺偉
職 稱：董事長特別助理
電 話：(07)8232258
電子郵件信箱：service@scivision.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路九號
電話：07-8232258
一廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路九號
二廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路七號
電話：07-8232258

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：日盛證券股份有限公司
地 址：台北市重慶南路一段十號十一樓
電 話：02-23826789
網 址：www.jihsun.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師：陳國宗會計師、許振隆會計師
事務所：安侯建業聯合會計師事務所
地 址：高雄市前金區中正四路 211 號 12 樓之 6
電 話：(07)2130888
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

伍、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、本公司網址：www.scivision.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書	1
一、100 年度營業結果	1
二、101 年度營業計畫概要	2
三、未來公司發展策略	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	17
四、會計師公費資訊	27
五、更換會計師資訊	28
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	28
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人或持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	29
八、持股比例佔前十名股東，其相互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	29
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	30
一、資本及股份	30
二、公司債辦理情形	33
三、特別股辦理情形	33
四、海外存託憑證辦理情形	33
五、員工認股權證辦理情形	33
六、併購(包含合併、收購及分割)辦理情形	33
七、資金運用計畫執行情形	33
伍、營運概況	34
一、業務內容	34
二、市場及產銷概況	38
三、從業員工最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資平均年齡及學歷分布比率	44

四、環保支出資訊	44
五、勞資關係	44
六、重要契約	45
陸、財務概況	46
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表、會計師姓名及其查核意見	46
二、最近五年度財務分析	48
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	50
四、最近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表	53
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	82
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	112
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與評估風險事項	113
一、財務狀況	113
二、經營結果	114
三、現金流量	115
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	115
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	115
六、風險事項之分析評估	115
七、其他重要事項	117
捌、特別記載事項	118
一、關係企業相關資料	118
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	118
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	119
四、其他必要補充說明事項	119
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	119

壹、致股東報告

各位股東：

茲就科妍生物科技股份有限公司一〇〇年度營業狀況及一〇一年營業計劃概要提出營業報告書。

一、一〇一年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

本公司 100 年度營業收入為新台幣 143,271 仟元，較 99 年度 66,215 仟元增加 77,056 仟元，成長 116.37%，主係因醫療器材產品透明質酸皮下填補劑積極進行國內外業務拓展所致。

一〇一年迄今完成重大工作事項如下：

1. 100 年 1 月取得芙芮勒斯關節腔注射劑外銷專用許可證。
2. 100 年 3 月完成得敷凝膠的開發。
3. 100 年 4 月完成茵朵莉病患用潤滑劑的開發。
4. 100 年 5 月海德密絲取得韓國上市許可證。
5. 100 年 5 月取得得敷凝膠醫療器材許可證。
6. 100 年 6 月取得茵朵莉病患用潤滑劑醫療器材許可證。
7. 100 年 7 月完成經濟部主導性新產品開發專案「交聯透明質酸組織填補劑」。
8. 100 年 8 月完成 99 年度高雄市政府地方產業創新研發推動計畫「長效型關節腔注射劑之合成技術開發」。
9. 100 年 9 月「純化透明質酸的方法」取得中華民國專利。
10. 100 年 9 月取得法爾森關節腔注射劑外銷專用許可證。
11. 101 年 2 月取得「交聯透明質酸的製造方法」中國大陸專利。
12. 101 年 2 月取得海德密絲亮眼、輕吻及別緻系列皮下填補劑醫療器材許可證。
13. 101 年 2 月取得海德密絲笑顏、媚絲、亮眼、輕感、別緻、輕吻皮下填補劑、玻德密瓷組織填補物、海捷特加強型關節腔注射劑等八項產品外銷專用許可證。
14. 101 年 3 月取得海德密絲笑顏皮下填補劑醫療器材許可證。

(二)預算執行情形：本公司一〇一年未公開財務預測，故無預算達成情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元
(除每股損益為新台幣元外)

項目 \ 年度	100 年度	99 年度	增 (減) 比率
營業淨利(損)	35,952	(27,692)	(229.83)%
營業外收入及利益	8,438	15,185	(44.43)%
營業外費用及損失	631	1,664	(62.08)%
稅前淨利(損)	43,759	(14,171)	(408.79)%
每股盈餘(虧損)	1.13	(0.43)	(362.79)%

(四)研究發展狀況：(100 年度開發成功之技術或產品)

1. 開發得敷凝膠並商品化。
2. 開發長效型關節腔注射劑。

二、一〇一一年度營業計劃概要

(一)經營方針

1. 執行新劑型及新產品醫療器材查登作業。
2. 完成中國大陸皮下填補劑查登作業。
3. 提升新興市場、歐洲、日本及韓國等國家地區銷售實績。
4. 建立南美洲、東南亞及澳洲行銷通路
5. 提升自有品牌在國內外形象及知名度。
6. 推動上市櫃計劃。

(二)預計銷售數量及其依據

本公司主要產品及服務項目為醫療器材、保養品及 DNA 親子鑑定服務等營收項目，一〇一一年度預計主要之營業收入來源，以醫療器材 Hya-Dermis 皮下填補劑及 Hya-Joint 關節腔注射劑為主。由於醫療器材產品之價格及品質具有競爭力，因此國內外市場之銷售仍維持成長，保養品及親子鑑定服務營收則維持與一〇〇年相當之水準。

(三)重要產銷政策

1. 現有產能在有限預算內加以提升，以因應短期內營收增加之需求。
2. 規劃興建符合 PIC/S 及 FDA 規範之新廠，以提高產能及增加新產品生產線，以因應長期營收成長之需求。
3. 參加重要國際商展，強化國際行銷。
4. 加強與經銷商之合作關係，創造多贏局面。

三、未來公司發展策略

- (一)持續研究開發創新之產品及技術
- (二)塑造企業形象、創造企業價值
- (三)增加獲利、提高股東投資報酬
- (四)穩定成長、落實企業社會責任

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- (一)外部競爭：國內外競爭廠商相繼投入相關產品市場，本公司持續強化研發，開發新產品，以拉大與追隨者之間的距離。健保給付可能持續下降，影響關節腔注射劑產品毛利，本公司開發一針劑型，擴展自費市場之需求。
- (二)法規環境影響：公司開發產品以符合 FDA、PICS 及 cGMP 規範為目標，以期能快速切入全球市場。
- (三)總體經營環境影響：全球市場持續成長，愛美及人口老化之趨勢，醫藥市場不斷擴大，產業前景看好，本公司秉持著穩定中求成長的經營理念，運用有效率的產品及技術的開發模式，持續創造公司穩定來源之營收及獲利。

科妍生物科技股份有限公司

董事長 韓開程



總經理 韓台賢



會計主管 郭如玲



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 90 年 11 月 12 日

二、公司沿革：

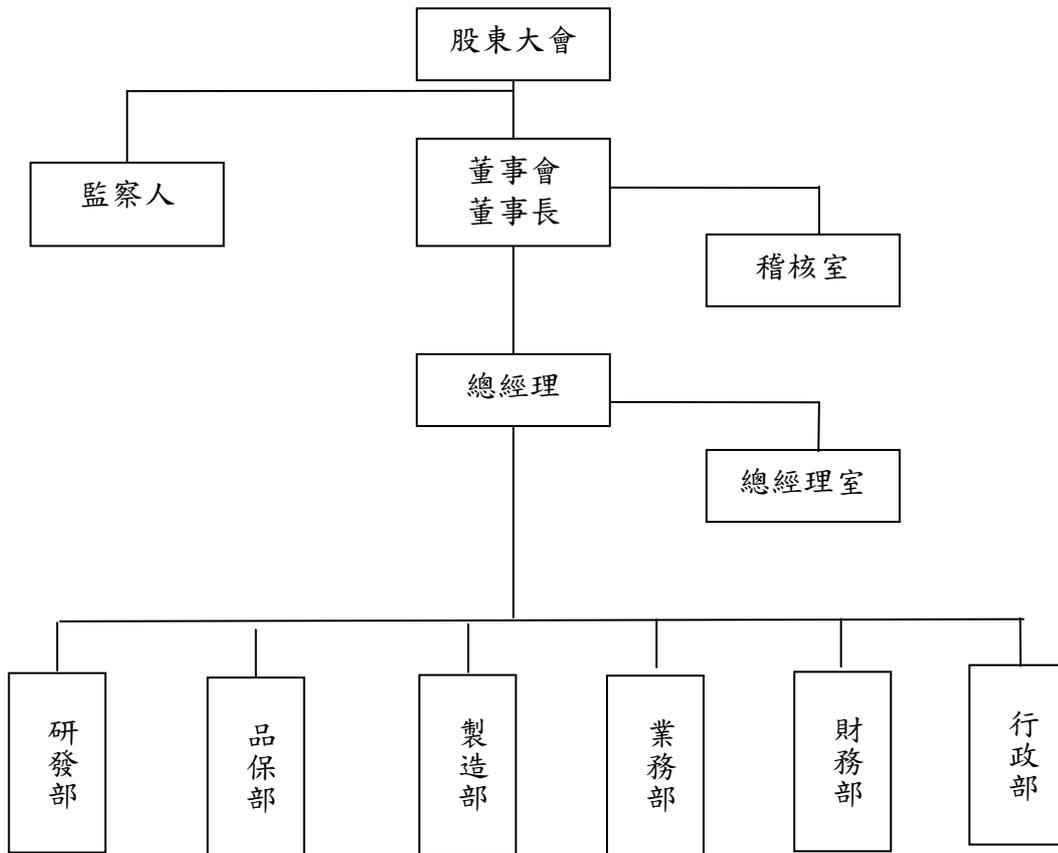
年度	事項
民國 90 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 科景生物科技股份有限公司成立
民國 91 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過 ISO9001、2000 品質系統認證 ● 申請進駐高雄加工出口區 ● 獲經濟部核發符合新興重要性策略產業核准函 ● 完成「Hyaluronic Acid」微生物醱酵製程開發 ● 與工研院技術合作，進行「Hyaluronic Acid 抗沾黏手術墊片」產品開發
民國 92 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過 CNLA 親子實驗室認證 ● 與工研院技術合作，進行「Hyaluronic Acid 關節注射液」開發 ● 與工研院技術合作，進行「Hyaluronic Acid」分離純化技術建置 ● 完成股票公開發行 ● 獲經濟部「五年免稅投資計劃核准」 ● 完成 Hyalux™ 高效保濕抗氧化系列產品開發 ● 「Hyaluronic Acid」純化製程專利申請 ● 完成 cGMP 先導性工廠設置 ● 「醫療級透明質酸(Hyaluronic Acid)」獲經濟部主導性新產品開發專案補助
民國 93 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成生技保健食品 Hyacare™ 產品開發 ● 與工研院技術合作，進行「透明質酸奈米化開發計劃」 ● 進行透明質酸(玻尿酸)美容植入物及關節注射液(Class III 產品)ISO9001 及 ISO13485 品質系統認證輔導 ● 取得販賣業藥商許可證 ● 取得製造業藥商許可證 ● 獲高雄市政府獎勵民間投資專案，補助額八百萬 ● 醫療器材品質系統及產品 Hya-Dermis 歐盟(CE)認證查核 ● 推出透明質酸全系列美容保養品(Biotrice)
民國 94 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成醫療級透明質酸製程技術開發量產，進行醫療級透明質酸製程技術開發之專利實審。 ● 透明質酸奈米化技術開發完成，專利申請中。 ● 抗沾黏技術專利之取得：交鏈型透明質酸-蛋白質生物複合材料其製法，專利公告號：00574302。 ● 為業務推展之需求，經股東會同意公司更名為『科妍生物科技股份有限公司』。 ● 醫療器材廠興建完成，並通過行政院衛生署第三級醫療器材優良製造規範(GMP)衛署藥字第 0940325350 號。 ● 醫療器材廠取得醫療器材品質管理系統 ISO9001:2000 及 ISO13485:2003 認證合格。 ● 改質型小針美容針劑技術開發完成，取得 Hya-Dermis CE Marking (歐盟標章 CE0434) Certificate No:2005-OSL-MDD-0037；及行政院衛生署外銷專用醫療器材許可證，衛署醫器製字第 001651 號。 ● Hyalux 系列保養品開發。(九品項) ● 改質型關節注射液技術開發。

民國 95 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 醫療器材關節腔注射劑 Hya-Joint 海捷特通過 CE-MDD93/42/EEC (Class III) 產品驗證，取得歐盟標章 (CE0434) Certificate No:2006-OSL-MDD-0049。 ● 取得行政院衛生署外銷專用醫療器材許可證，衛署醫器製字第 001652 號。 ● 與 Feron Life Sciences Pvt.Ltd. 簽訂 Hya-Joint 印度地區代理合約。
民國 96 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過三軍總醫院人體試驗審議委員會 (IRB) Hya-Dermis 臨床試驗申請，核發人體試驗計劃同意函。 ● 與 EFFI SCIENCE 簽訂歐盟市場銷售合作備忘錄。
民國 97 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得 Ferovisc 關節腔注射劑之外銷專用醫療器材許可證。 ● 透明質酸醫療器材產品關節腔注射劑取得行政院衛生署醫療器材 (內銷) 許可證 ● 通過衛生署財團法人藥品查驗中心 (CDE) Hya-Dermis 臨床試驗申請，核發人體試驗計劃同意函。 ● 與三軍總醫院合作進行 Hya-Dermis 臨床試驗計劃。 ● Hya-Joint 關節腔注射劑通過國家品質標章認證，並獲醫療保健器材類銅獎。
民國 98 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 「交聯透明質酸組織填補劑」案獲經濟部主導性新產品開發專案補助。 ● Hya-Dermis 皮下填補劑取得印度銷售許可 ● Hya-Dermis 臨床試驗案獲經濟部業界科專快速審查補助。 ● 獲經濟部核准審定為生技新藥公司。 ● 獲行政院衛生署核准執行 Hya-Dermis 海德密絲皮下填補劑大規模臨床試驗。 ● 「長效型關節腔注射劑之合成技術開發」案獲 98 年度高雄市政府辦理地方產業創新研發推動計畫補助。 ● 研發製造高風險醫療器材之透明質酸皮下填補劑及關節腔注射液之投資計畫，取得經濟部核發符合生技新藥投資計畫核准函。 ● Hya-Joint 關節腔注射劑通過「2009SNQ 國家品質標章」續審。
民國 99 年	<ul style="list-style-type: none"> ● Hya-Dermis III 及 Hya-Dermis IV 取得義大利上市許可，並開始試單出貨。 ● Hya-Joint 取得菲律賓上市許可，並開始試單出貨。 ● 取得「一種透明質酸及其製備方法」專利。 ● 海德密絲皮下填補劑取得行政院衛生署核發之醫療器材 (內銷) 許可證，衛署醫器製字第 003035 號。 ● 「長效型關節腔注射劑之合成技術開發」案獲 99 年度高雄市政府辦理地方產業創新研發推動計畫補助。 ● 股票掛牌於興櫃市場。
民國 100 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成得敷凝膠的開發。 ● 完成茵朵莉病患用潤滑劑的開發。 ● 完成美白精露與修護精華的開發。 ● 「純化透明質酸的方法」取得中華民國專利。 ● 海德密絲取得韓國上市許可證。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	職 掌 業 務
稽核室	1. 負責評估各部門機能運作。 2. 查核內部控制制度及相關管理辦法執行情形。
總經理室	1. 經營理念、策略及目標之訂定與執行。 2. 經營績效之評估、分析與改進。 3. 執行董事會決議事項,並指揮各部門主管推展公司各項業務 4. 出席並主持董事會及股東會接受諮詢。 5. 目標管理、分層負責之落實與獎懲。 6. 公共關係與企業形象之維護。 7. 人力資源管理與規劃。 8. 一般文書管制。
研發部	1. 新產品及新技術之研發專案之提案評估、執行考察、成果管理。 2. 生物科技實驗室之管理、維護與運作(含 CNLA 文件管制)。 3. 制定生產及檢驗規範。

品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 配合公司藥廠作業採取全面品質管理獨立作業，以確保產出品質。 2. 品質檢驗登記與督導執行。 3. cGMP 文件管制。
製造部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 製程作業管理與生產製造。 2. 新建廠房、機器及設備相關工程之施作。 3. 廠務相關作業、環境及設備之系統維護管理。
業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司產品銷售計畫之擬定，市場情報之收集、分析及新產品開發。 2. 市場開發及銷售，行銷網路之建立及經銷商之管理。 3. 客訴處理。
財務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 帳務處理、預算規劃、成本計算、報表分析。 2. 資金調度、出納、投資規劃及管理。 3. 稅務規劃。 4. 股務作業管理。
行政部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 全公司庶務處理。 2. 進出口、保稅業務。 3. 存貨之收發及保管。 4. 庶務、原物料及資本支出之採購、行政作業。 5. 公司電腦資料化處理規劃及各部門應用軟硬體之維護。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料(一)

101年5月1日(停止過戶日)

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	韓開程	100.06	3年	91.06	2,787,284	6.97%	2,787,284	6.97%	600,000	1.50%	—	—	1. 輔英科技大學生物研究所肄業 2. 先豐通訊股份有限公司董事	—	總經理	韓台賢	兄弟
董事	韓台賢	100.06	3年	91.06	1,250,000	3.13%	1,246,000	3.12%	519,282	1.30%	—	—	1. 國立中山大學生物科學所碩士 2. 國立中山大學生科所研究員	—	董事長	韓開程	兄弟
董事	亞翔工程(股)代表人：姚祖驥	100.06	3年	94.06	3,071,300	7.68%	3,071,300	7.68%	—	—	—	—	1. 新埔工專機械科畢業 2. 亞翔工程股份有限公司董事長	亞翔工程(股)公司董事長	—	—	—
董事	方國健	100.06	3年	94.06	220,000	0.55%	220,000	0.55%	—	—	—	—	1. 國立交通大學管理科學系畢業 2. 參實創投股份有限公司總經理	參實創投股份有限公司總經理	—	—	—
董事	黃介青	100.06	3年	100.06	83,645	0.21%	93,645	0.23%	33,645	0.08%	—	—	1. 大葉大學事業經營研究所碩士 2. 東貿國際(股)公司財務長	1. 曜亞國際(股)公司董事 2. 佳醫健康事業(股)公司監察人	—	—	—
獨立董事	李樑堅	100.06	3年	100.06	—	—	—	—	—	—	—	—	1. 國立成功大學管理學博士 2. 義守大學財經系與管研所副教授	1. 馬光保健控股(股)公司獨立董事 2. 有荃科技實業(股)公司獨立董事	—	—	—
獨立董事	郭清寶	100.06	3年	100.06	—	—	—	—	—	—	—	—	1. 華東政法大學法學博士 2. 理維國際法律事務所所長	斐成企業(股)獨立董事	—	—	—

職 稱	姓 名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監 察 人	楊李淑蘭	100.06	3年	100.06	1,960,897	4.90%	1,960,897	4.90%	2,029,915	5.07%	—	—	1.長辰科技有限公司負責人 2.明昶企業(股)公司副總經理	明昶企業(股)公司副總經理	—	—	—
監 察 人	顏銘毅	100.06	3年	100.06	-	-	-	-	-	-	-	-	1.國立中山大學EMBA碩士 2.高準精密工業(股)董事長	高準精密工業(股)董事長	—	—	—
監 察 人	張春雄	100.06	3年	100.06	-	-	-	-	-	-	-	-	1.美國馬利蘭大學企業管理博士 2.實踐大學財金系講座教授	1.高雄銀行董事 2.第一銀行獨立董事	—	—	—

表一：法人股東之主要股東

101年5月1日

法人股東名稱(註一)	法人股東之主要股東(註二)	
亞翔工程股份有限公司	生生投資股份有限公司	10.90%
	懷陽投資股份有限公司	6.73%
	薰輝投資興業有限公司	5.81%
	韋日投資有限公司	4.69%
	匯豐銀行託管 EFG 銀行投資專戶	3.88%
	姚祖驥	3.38%
	渣打銀行保管凱基金融亞洲專戶-中信代理人	3.23%
	昇輝投資股份有限公司	2.92%
	趙玉華	1.70%
	花旗(台灣)託管群益證券(香港)投資專戶	1.12%

註一：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

101年5月1日

法人名稱(註一)	法人之主要股東(註二)	
生生投資股份有限公司	趙玉華	43.15%
	姚祖驥	41.35%
	昇輝投資	13.70%
	姚智懷	0.72%
	姚智薰	0.54%
	姚智韋	0.54%
懷陽投資股份有限公司	趙玉華	42.62%
	姚祖驥	41.11%
	昇輝投資	14.77%
	姚智薰	0.51%
	姚智韋	0.45%
	姚智懷	0.45%
	陳淑珍	0.09%
薰輝投資興業有限公司	姚祖驥	42.43%
	趙玉華	40.49%
	昇輝投資	15.06%
	姚智薰	0.81%
	姚智韋	0.81%
	姚智懷	0.40%
韋日投資有限公司	姚祖驥	42.55%
	趙玉華	40.67%
	昇輝投資	15.01%
	姚智懷	0.71%
	姚智韋	0.53%
	姚智薰	0.46%
	陳淑珍	0.07%
昇輝投資股份有限公司	姚智薰	33.33%
	姚智韋	33.33%
	姚智懷	33.00%
	趙玉華	0.34%

註一：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註二：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

董事及監察人資料(二)

101年5月1日

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數		
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
	韓開程	-	-	✓	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	✓		✓	0
	韓台賢	-	-	✓	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓		0	
亞翔工程 (股)代表 人：姚祖驥	-	-	✓	✓	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	0		
方國健	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2		
黃介青	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	0		
李樑堅	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2		
郭清寶	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1		
楊李淑蘭	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0		
顏銘毅	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0		
張春雄	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1		

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

101年5月1日

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	韓台賢	91.06.14	1,246,0000	3.12%	519,282	1.30%	—	—	國立中山大學生物科學研究所 國立中山大學生科所 研究員	—	—	—	—
財務部協理	郭如玲	92.07.28	110,000	0.28%	—	—	—	—	國立中興大學會計系 安侯協和會計師事務所 高級審計員	—	—	—	—
製造部經理	潘宗衛	101.05.10	6,500	0.02%	—	—	—	—	國立中山大學海資所 碩士 國立中山大學海資所 研究員	—	—	—	—
稽核室副理	戴毓倫	101.05.10	-	-	—	—	—	—	國立中興大學合作經濟系 晉倫科技股份有限公司 董事長特助	—	—	—	—
研發部副理	陳俊彰	101.05.10	3,000	0.01%	—	—	—	—	國立中興大學分子生物研究所博士 國立中興大學博士後 研究員	—	—	—	—
品保部副理	蔡侑蓁	101.05.10	2,000	0.01%	—	—	—	—	屏東科技大學食品科學研究所碩士 全球奈米公司助理 研究員	—	—	—	—

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	韓台賢、亞翔工程(股)代表人：姚祖驥、方國健、黃介青、李樑堅、郭清滄、姚祖驥、林坤滄	-	韓台賢、亞翔工程(股)代表人：姚祖驥、方國健、黃介青、李樑堅、郭清滄、姚祖驥、林坤滄	-
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	韓開程	-	韓開程	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9	0	9	0

2. 監察人之酬金：

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	合併報表內所有公司	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
監察人	楊李淑蘭	390	-	-	-	25	-	0.8%	-	無
監察人	顏銘毅									
監察人	張春雄									
監察人	韓劉秀媛(註)									
監察人	亞翔工程(股)代表人：林獻清(註)									

(註)100 年 6 月 9 日改選後卸任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司D
低於 2,000,000 元	楊李淑蘭、顏銘毅、張春雄、亞翔工程(股)代表人:林獻清、韓劉秀媛	
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	5	0

3. 總經理及副總經理之酬金：(100 年度)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司		合併報表內所有公司		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司		
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額						
總經理	韓台賢	1,442	-	87	-	342(註)	-	-	-	-	-	-	3.6%	-	-	-	無

(註)包含提供公務車一部供其使用，自 100 年 5 月起承租，每月租金為\$28.7 仟元。

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：無。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

職稱	99 年度		100 年度	
	支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)		支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	(49.24)%	-	12%	-
監察人				
總經理及副總經理				

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：
本公司於100年12月成立薪資報酬委員會，由薪資報酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性，至少每年召開二次會議檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬，薪資報酬委員會將評估結果提出建議，再提交董事會討論。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊：最近年度董事會開會五次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	韓開程	5		100%	
董事	韓台賢	5		100%	
董事	方國健	3	1	60%	
董事	姚祖驤	1		50%	註一
董事	林坤滄	1	1	50%	註一
董事	黃介青	3		100%	註二
獨立董事	李樑堅	3		100%	註二
獨立董事	郭清寶	3		100%	註二
董事	亞翔工程股份有限公司	1		33.33%	代表人：姚祖驤 註二
監察人	韓劉秀媛	0		0%	註一
監察人	亞翔工程股份有限公司	2		100%	代表人：林猷清 註一
監察人	楊李淑蘭	3		100%	註二
監察人	顏銘毅	1		33.33%	註二
監察人	張春雄	3		100%	註二
<p>說明：</p> <p>註一：於 100.06.09 卸任</p> <p>註二：於 100.06.09 就任</p> <p>其他應記載事項：</p> <p>一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司於 100 年 12 月 28 日成立薪資報酬委員會，訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬，已於 101 年 03 月 08 日開會討論相關議題。</p>					

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司目前尚未設立審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形：最近年度董事會開會五次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B / A)	備註
監察人	韓劉秀媛	0	0%	註一
監察人	亞翔工程股份有限公司	2	100%	代表人:林猷清 註一
監察人	楊李淑蘭	3	100%	註二
監察人	顏銘毅	1	33.33%	註二
監察人	張春雄	3	100%	註二

說明：

註一：於 100.06.09 卸任

註二：於 100.06.09 就任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：稽核主管列席公司定期性董事會議，並作稽核業務報告、按月呈報財務報表及稽核報告予監察人、定期呈送年度及半年度會計師簽證報告予監察人審查，監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>(一) 本公司設專責發言人處理股東建議或糾紛等問題。</p> <p>(二) 本公司與主要股東保持良好關係，得隨時掌握控制其名單。</p> <p>(三) 公司與關係企業相關作業，依內部控制及相關辦法。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 並無重大差異。</p> <p>(三) 並無重大差異。</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一) 公司目前設置獨立董事2名。</p> <p>(二) 本公司簽證會計師事務所為國際知名會計師事務所，簽證會計師與本公司並無利害關係，並具獨立性。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 並無重大差異。</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>本公司設有發言人，與利害關係人作為溝通管道。</p>	<p>並無重大差異。</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>(一) 本公司已設置網站，並依規定於公開資訊觀測站公告與申報公司財務業務及治理之相關資訊。</p> <p>(二) 本公司已設置英文網站，由財務、業務等相關部門負責公司資訊之蒐集及揭露，並設有發言人，對外發表公司財務及業務相關資訊。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 並無重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已於100年12月28日經董事會通過設置薪酬委員會。	並無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司已於100.08.24訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，運作大致符合守則。		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 員工權益：本公司注重員工福利，依據勞基法保障員工合法權益。 2. 僱員關懷：本公司提供員工完善教育訓練，提撥退休金，舉辦員工慶生及旅遊活動，與員工建立互信互賴之關係。 3. 投資者關係：本公司設有股務代理及發言人，處理投資者相關事宜。 4. 供應商關係：本公司與供應商配合良好，共同努力提昇品質，建立密切合作關係。 5. 利害關係人之權利：本公司設有股務代理及法律顧問，處理利害關係人之問題及依法維護其權益。 6. 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均依相關規定進修，定期與不定期參加專業知識之相關課程。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用(證券商用) 8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好穩定合作關係，訂定經銷合約。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司自民國100年起為董事及監察人購買責任保險。 		
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無</p> <p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。</p>		

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司已於100年12月28日經董事會通過設置薪酬委員會，由本公司二席獨立董事（李樑堅先生及郭清寶先生）及一席董事（方國健先生）共三人組成。薪酬委員會之職責為訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。截至年報刊印日止，本公司薪酬委員會已於101年03月08日開會討論相關議題。

(五)履行社會責任情形（公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度，然係透過其他工作規範來推行社會責任政策。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專（兼）職單位，但由相關部門依其職責辦理相關事宜。</p> <p>(三) 本公司重視董事、監察人與員工之教育訓練，訂定員工守則，定期考核員工績效，設立獎勵及懲戒制度。</p>	<p>(一) 尚未完全符合。</p> <p>(二) 尚未完全符合。</p> <p>(三) 並無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p>	<p>(一) 本公司強力宣導及推行使用回收再生紙及環保標章等相關產品。</p> <p>(二) 本公司相關產品並無產生重大廢棄物，環境管理依相關法規辦理。</p> <p>(三) 本公司依據加工出口區之相關環境管理制度辦理。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 並無重大差異。</p> <p>(三) 並無重大差異。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(四) 本公司推行隨手關燈，減少紙張浪費，保持合適室內空調，不定期宣導資源回收及節能減碳。	(四) 並無重大差異。
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一) 本公司依照勞基法之相關規定辦理，並訂有工作規則，保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司成立職工福利委員會，舉辦各項福利活動，依法參加勞工保險及全民健康保險及團體保險。</p> <p>(三) 本公司落實與客戶之密切關係，提供完善售後服務及保固，及時處理客戶問題。</p> <p>(四) 本公司與供應商維持長期配合，所有產品遵守法令之規範及安全性。</p> <p>(五) 本公司本著「取之於社會，用之於社會」的精神，不定期參與社會慈善活動或捐助，提供就業機會，給予社會弱勢族群適當關注。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 並無重大差異。</p> <p>(三) 並無重大差異。</p> <p>(四) 並無重大差異。</p> <p>(五) 並無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司設有網站，定期公開資訊觀測站公告與申報公司財務業務相關資訊。</p> <p>(二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書。</p>	<p>(一) 並無重大差異。</p> <p>(二) 尚未完全符合。</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
五、	公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任實務守則，故不適用。	
六、	其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：無。	
七、	<p>公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：</p> <p>(1)94年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●醫療器材廠取得醫療器材品質管理系統ISO9001:2000及ISO13485:2003認證合格。 ●改質型小針美容針劑技術開發完成，取得Hya-Dermis CE Marking（歐盟標章CE0434）Certificate No:2005-OSL-MDD-0037；及行政院衛生署外銷專用醫療器材許可證，衛署醫器製字第001651號。 <p>(2)95年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●醫療器材關節腔注射劑Hya-Joint海捷特通過CE-MDD93/42/EEC（ClassIII）產品驗證，取得歐盟標章（CE0434）Certificate No:2006-OSL-MDD-0049。 ●取得行政院衛生署外銷專用醫療器材許可證，衛署醫器製字第001652號。 <p>(3)97年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●Hya-Joint關節腔注射劑通過國家品質標章認證，並獲醫療保健器材類銅獎。 <p>(4)98年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●Hya-Joint關節腔注射劑通過「2009SNQ國家品質標章」續審。 <p>(5)99年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●海德密絲皮下填補劑取得行政院衛生署核發之醫療器材(內銷)許可證，衛署醫器製字第003035號。 <p>(6)100年：</p> <ul style="list-style-type: none"> ●關節腔注射劑CE證書展延。 ●取得GMP後續稽核及新增品項認可登錄。 	

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已建立「誠信經營守則」，經101年03月21日董事會通過，並提報101年06月29日股東會。

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：公開資訊觀測站 <http://newmops.tse.com.tw/>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書：

科妍生物科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：101年3月21日

本公司民國一百年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一百年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇一年三月二十一日董事會通過，出席董事七人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

科妍生物科技股份有限公司

董事長：韓開程



總經理：韓台賢



2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 董事會重要決議事項：

會議日期	重要決議事項
100.03.14	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過九十九年度「內部控制制度聲明書」案 2. 通過銀行授信新增案 3. 通過一〇〇年度營運計劃案 4. 通過會計師更換案 5. 通過公司章程修訂案 6. 通過「董事及監察人選舉辦法」修訂案 7. 通過「股東會議事規則」修訂案 8. 通過「背書保證作業程序」修訂案 9. 通過「資金貸與他人作業程序」修訂案 10. 通過「取得或處分資產處理程序」修訂案 11. 通過「董事會議事規範」修訂案 12. 通過公司股票擬於適當時機申請上市案 13. 通過公司申請初次上市(櫃)辦理現金增資，原股東放棄認股權利提撥公開承銷案 14. 通過改選董事及監察人案 15. 通過解除新任董事競業禁止限制案 16. 通過訂定公司一〇〇年股東常會受理股東提案之期間及地點相關事宜 17. 通過訂定本公司一〇〇年股東常會召開相關事宜
100.04.28	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過九十九年度財務決算表冊案 2. 通過九十九年度虧損撥補案 3. 通過新增台灣銀行授信案 4. 通過修改公司組織架構案 5. 通過「取得或處分資產處理程序」修訂案 6. 通過「關係企業相互間財務業務相關作業規範」訂定案 7. 通過「內部重大資訊處理作業程序」訂定案 8. 通過獨立董事被提名人資格審查案 9. 通過董事及監察人報酬案 10. 通過設立香港子公司案
100.06.09	通過推選新任董事長案
100.08.24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過一百年度上半年度財務決算表冊承認案 2. 通過一百年度營運計劃修訂案 3. 通過「公司治理實務守則」訂定案 4. 通過「獨立董事之職責範疇規則」訂定案 5. 通過「監察人之職權範疇規則」訂定案 6. 通過「董事、監察人進修辦法」訂定案
100.12.28	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過「薪資報酬委員會組織規程」訂定案 2. 通過薪資報酬委員會成員聘任案 3. 通過一百零一年度稽核計劃案 4. 通過國際會計準則(IFRSs)轉換計畫應提報董事會案

101.03.21	<ol style="list-style-type: none"> 1. 民國一〇〇年度內部控制制度聲明書通過案 2. 增訂內部控制制度及內部稽核制度管理作業案 3. 民國一〇一年度稽核計劃修訂案 4. 民國一〇〇年度公司財務決算表冊承認案 5. 民國一〇〇年度公司虧損撥補承認案 6. 民國一〇一年度營運計劃案 7. 薪資報酬委員會提民國一〇一年各項薪資報酬項目案 8. 薪資報酬委員會提民國一〇一年董監事及經理人薪酬審議案 9. 修訂「取得或處分資產處理程序」案 10. 修訂「資金貸予他人作業程序」案 11. 修訂「公司章程」案 12. 訂定誠信經營守則案 13. 訂定道德行為準則案 14. 兆豐銀行授信續約案 15. 公司申請初次上市(櫃)辦理現金增資，原股東放棄認股權利提撥公開承銷案 16. 公司申請初次上市(櫃)，並委託統一綜合證券(股)辦理上市承銷之過額配售事宜案 17. 公司申請初次上市(櫃)，擬請特定股東在上市掛牌後將其持有之股票於一定期間集保案 18. 訂定本公司民國一〇一年股東常會受理股東提案之期間及地點相關事宜 19. 訂定本公司民國 101 年股東常會召開相關事宜
-----------	---

2. 股東會重要決議事項

會議日期	重要決議事項
100.06.09	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過修訂「公司章程」部份條文案 2. 通過修訂「董事及監察人選舉辦法」部份條文案 3. 通過修訂「股東會議事規則」部份條文案 4. 通過修訂「背書保證作業程序」案 5. 通過修訂「資金貸與他人作業程序」案 6. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」案 7. 通過本公司申請初次上市(櫃)辦理現金增資，原股東放棄認股權利提撥公開承銷案 8. 通過解除新任董事競業禁止限制案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及稽核主管等)辭職解任之情形：無。

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗	許振隆	100/1/1~100/12/31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	✓	✓
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		—	—	—
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		—	—	—
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
資信聯合會計師事務所	陳榮華	50	—	—	—	—	—	99/9/1~100/8/31	SBIR 結案報告會計師財簽
安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗	1,000	—	—	—	470	470	100/1/1~100/12/31	—
	許振隆								

註：IFRS 輔導及內控專案實審。

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內並無曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

日期：101年5月1日(停止過戶日)；單位：股

職 稱	姓 名	100 年度		101 年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長	韓開程	—	—	—	—
董事兼總經理	韓台賢	55,000	—	(4,000)	—
董 事	方國健	—	—	—	—
董 事	姚祖驥(註一)	35,684	—	—	—
董 事	林坤滄(註一)	16,075	—	—	—
董 事	黃介青(註二)	—	—	10,000	—
董 事	亞翔工程股份 有限公司代表 人:姚祖驥 (註二)	—	—	—	—
獨立董事	李樑堅(註二)	—	—	—	—
獨立董事	郭清寶(註二)	—	—	—	—
監察人	韓劉秀媛 (註一)	—	—	—	—
監察人	亞翔工程股份 有限公司代表 人:林猷清 (註一)	—	—	—	—
監察人	楊李淑蘭 (註二)	—	—	—	—
監察人	顏銘毅(註二)	—	—	—	—
監察人	張春雄(註二)	—	—	—	—
財務主管	郭如玲	40,000	—	—	—

(註一)100.06.09 卸任。

(註二)100.06.09 就任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例佔前十名股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
佳醫健康事業(股)公司	3,979,925	9.95%	—	—	—	—	曜亞國際(股)公司	佳醫公司為曜亞公司之董事(代表人:王明廷)及董事(代表人:傅輝東)	—
亞翔工程(股)公司	3,071,300	7.68%	—	—	—	—	—	—	—
韓開程	2,787,284	6.97%	600,000	1.50%	—	—	韓台賢 韓善翔	兄弟 父子	—
楊明恭	2,029,915	5.07%	1,960,897	4.90%	—	—	楊李淑蘭 楊東陸 楊禮豪	夫妻 父子 父子	—
楊李淑蘭	1,960,897	4.90%	2,029,915	5.07%	—	—	楊明恭 楊東陸 楊禮豪	夫妻 母子 母子	—
曜亞國際(股)公司	1,571,500	3.93%	—	—	—	—	佳醫健康事業股份有限公司	佳醫公司為曜亞公司之董事(代表人:王明廷)及董事(代表人:傅輝東)	—
韓台賢	1,246,000	3.12%	519,282	1.30%	—	—	韓開程	兄弟	—
韓善翔	1,225,859	3.06%	—	—	—	—	韓開程	父子	—
楊禮豪	1,211,220	3.03%	—	—	—	—	楊明恭 楊李淑蘭 楊東陸	父子 母子 兄弟	—
楊東陸	1,106,920	2.77%	—	—	—	—	楊明恭 楊李淑蘭 楊禮豪	父子 母子 兄弟	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	390,000	100%	-	-	390,000	100%

註：係公司之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：新台幣元

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
90.11	10	10,000,000	100,000,000	5,000,000	50,000,000	現金50,000仟元設立	無	註1
90.12	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資50,000仟元	無	註2
91.10	10	50,000,000	500,000,000	25,000,000	250,000,000	現金增資100,000仟元	技術作價50,000仟元	註3
93.11	15	50,000,000	500,000,000	33,350,000	333,500,000	現金增資83,500仟元	無	註4
95.03	10	50,000,000	500,000,000	38,350,000	383,500,000	現金增資50,000仟元	無	註5
96.09	-	50,000,000	500,000,000	11,505,000	115,050,000	減資268,450仟元	無	註6
96.09	6.5	50,000,000	500,000,000	21,505,000	215,050,000	私募現金增資100,000仟元	無	註7
97.12	10	50,000,000	500,000,000	31,500,000	315,000,000	現金增資99,950仟元	無	註8
99.07	10	50,000,000	500,000,000	35,000,000	350,000,000	現金增資35,000仟元	無	註9
100.03	40	50,000,000	500,000,000	40,000,000	400,000,000	現金增資50,000仟元	無	註10

註1：90年11月12日高市府建二公字第09007492500號變更登記核准。

註2：91年1月04日經授商字第09101001470號變更登記核准。

註3：91年12月30日加授高字第15003410號變更登記核准。

註4：93年08月19日金管證一字第0930137397號申報生效。

註5：95年01月10日金管證一字第0940161574號申報生效。

註6：96年08月01日金管證一字第0960040552號申報生效。

註7：96年9月29日加授高字第09600302690號變更登記核准，99年11月24日金管證發字第0990065486號函補辦公開發行申報生效。

註8：97年09月10日金管證一字第0970047470號申報生效。

註9：99年05月26日金管證發字第0990026959號申報生效。

註10：99年12月29日金管證發字第0990071873號申報生效。

股份種類

101年5月1日

種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	40,000,000股	10,000,000股	50,000,000股	—

註：本公司股票為興櫃股票

(二)股東結構

101年5月1日(停止過戶日)

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法 人	個 人	外國機構 及外人	合 計
人 數	—	1	13	2,784	—	2,798
持有股數	—	18,782	9,269,742	30,711,476	—	40,000,000
持 股 比 例	—	0.05%	23.18%	76.77%	—	100%

註：陸資持股比例為0%。

(三)股權分散情形

1. 普通股

每股面額十元

101年5月1日(停止過戶日)

單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持有股數(註)	持 股 比 例
1 至 999	1,263	645,372	1.61%
1,000 至 5,000	1,116	2,412,840	6.02%
5,001 至 10,000	201	1,432,943	3.58%
10,001 至 15,000	56	674,221	1.69%
15,001 至 20,000	37	671,028	1.68%
20,001 至 30,000	27	670,113	1.68%
30,001 至 50,000	30	1,161,555	2.91%
50,001 至 100,000	23	1,653,230	4.13%
100,001 至 200,000	16	2,296,045	5.74%
200,001 至 400,000	12	3,291,361	8.23%
400,001 至 600,000	4	2,048,600	5.12%
600,001 至 800,000	0	0	0.00%
800,001 至 1,000,000	3	2,851,872	7.13%
1,000,001 以上	10	20,190,820	50.48%
合 計	2,798	40,000,000	100.00%

2. 特別股：無。

(四)主要股東名單

101年5月1日(停止過戶日)

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
佳醫健康事業(股)公司	3,979,925	9.95%
亞翔工程(股)公司	3,071,300	7.68%
韓開程	2,787,284	6.97%
楊明恭	2,029,915	5.07%
楊李淑蘭	1,960,897	4.90%
曜亞國際(股)公司	1,571,500	3.93%
韓台賢	1,246,000	3.12%
韓善翔	1,225,859	3.06%
楊禮豪	1,211,220	3.03%
楊東陸	1,106,920	2.77%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	99年	100年	當年度截至 101年3月31日
每股市價	最高		—	—	—
	最低		—	—	—
	平均		—	—	—
每股淨值	分配前		3.19	9.09	9.23
	分配後		3.19	9.09	9.23
每股盈餘	加權平均股數(股)		33,250仟股	38,750仟股	40,000仟股
	每股 盈餘	調整前	(0.21)	1.32	0.14
		調整後	(0.21)	1.32	0.14
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償 配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬 分析	本益比(註1)		(註1)	(註1)	(註1)
	本利比(註1)		(註1)	(註1)	(註1)
	現金股利殖利率(註1)		(註1)	(註1)	(註1)

註1. 未上市櫃不適用。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 現行公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司積本總額時，不在此限。次提所餘盈餘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，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

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。股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少 50%，其餘搭配部份現金股利。惟此項盈餘分配之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬不予分派股利。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍。

本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司積本總額時，不在此限。次提所餘盈餘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，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：不適用。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容：

- (1)C801030 精密化學材料製造業。
- (2)F107200 化學原料批發業。
- (3)F207200 化學原料零售業。
- (4)F401010 國際貿易業。
- (5)IC01010 藥品檢驗業。
- (6)I103060 管理顧問業。
- (7)F113030 精密儀器批發業。
- (8)F213040 精密儀器零售業。
- (9)IG01010 生物技術服務業。
- (10)CI99990 未分類其他食品製造業。
- (11)F102170 食品什貨批發業。
- (12)C801990 其他化學材料製造業。
- (13)C802100 化粧品製造業。
- (14)F108040 化粧品批發業。
- (15)F208040 化粧品零售業。
- (16)C110010 飲料製造業。
- (17)C802041 西藥製造業。
- (18)F108021 西藥批發業。
- (19)F208021 西藥零售業。
- (20)CF01011 醫療器材製造業。
- (21)F108031 醫療器材批發業。
- (22)F208031 醫療器材零售業。
- (23)ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 100 年度營業比重

單位：新台幣仟元

營業項目 \ 年 度	100 年度	營業比重%
透明質酸醫療器材	131,785	91.98%
其他(註)	11,486	8.02%
合 計	143,271	100.00%

註. 各項目未超過營收 10%，不予單獨列示。

3. 目前之商品(服務)項目：

- (1)透明質酸高階醫療器材產品-皮下填補劑(整形外科美容注射使用)
- (2)透明質酸高階醫療器材產品-關節腔注射劑(骨科使用)
- (3)透明質酸原料
- (4)DNA 鑑定、檢測、定序及應用
- (5)保養品生產製造(含代工)
- (6)食品生產製造(含代工)

4. 計劃開發之新商品(服務)

- (1)改良型膝關節注射劑
- (2)羟基磷灰石皮下填補劑
- (3)抗沾粘墊片
- (4)改良型皮下填補劑

(二)產業概況：

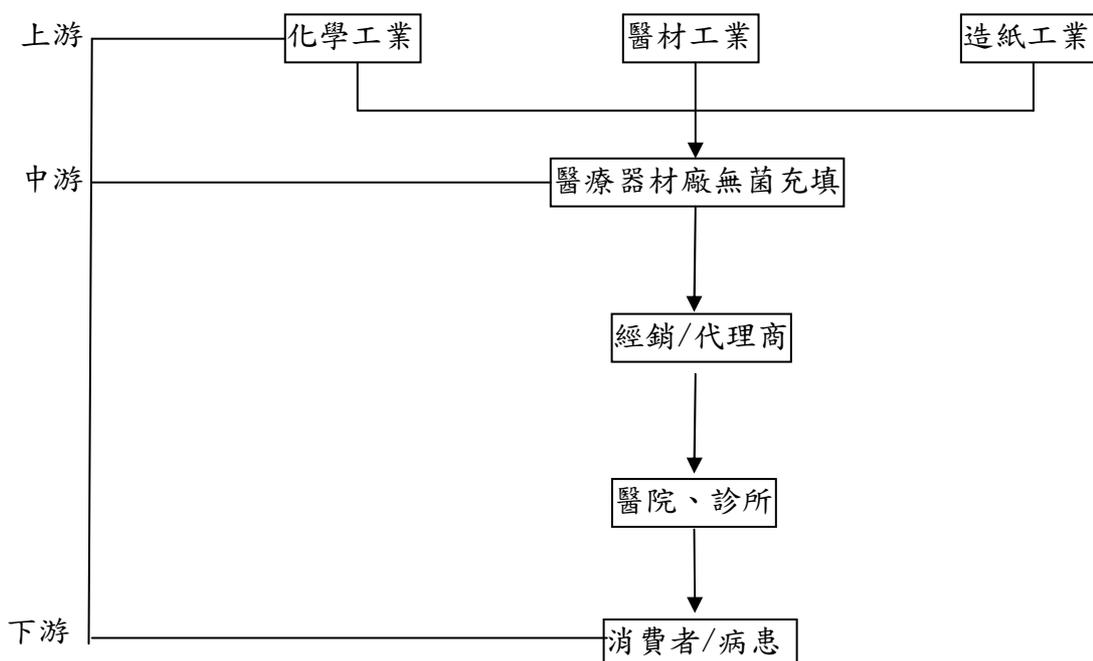
1. 產業之現況與發展

受全球人口增加、結構之改變，區域經濟發展與醫療支出成長等多重外在因素之影響，生技醫療持續增添新的市場商機。

首先是高齡化社會所創造出之醫療商機，依據聯合國之預測資料，2050 年全球總人口將達到 91.5 億人，65 歲以上老年人口比例更佔 16%；隨之衍生的老年疾病、慢性疾病與預防醫學需求增加，進而帶動全球相關治療藥物與醫療照顧等醫藥產品市場的擴展。

其次是新興國家藥品市場持續高速成長，包含中國大陸在內的 17 個新興藥品市場，依據 IMS Health 公司之預估，每年維持 13-16% 的高度成長，尤其是中國大陸更將以每年超過 20% 速度成長，遠高於美國、加拿大及歐洲國家地區 1-5% 成長率，預計全球醫藥產品市場 2014 年可達 1.1 兆美元。

2. 產業上、中、下游之關聯性：醫療器材產業



醫學美容微整形注射用醫療器材透明質酸皮下填補劑產品由研發製造廠分區授權，透過經銷代理商向當地政府申請上市許可，取得執照後，亦透過經銷代理商向醫療院所行銷，由醫師在醫療院所負責施打。

骨科復健科注射用醫療器材透明質酸關節腔注射劑產品由研發製造廠分區授權，或接受經銷代理商之 ODM 訂單，由經銷代理商自行向當地政府申請上市許可，取得執照後，由經銷代理商向醫療院所行銷，由醫師在醫療院所負責施打。

3. 產品之各種發展趨勢

透明質酸皮下填補劑為注射美容微整形用品，藉由立即性效果、無副作用及復原期短等訴求，是既安全且速效的選擇。目前市場依其規格可運用在處理動態細紋、靜態深層皺紋及臉部組織塑形等範圍，而由瑞典廠 Q-MED 推出的 Macrolane 用於隆乳及身體塑形，由於價格不菲，因此尚未被廣泛使用，市場有待提升。未來相關產品仍以提高產品效期、提升醫師施打產品的容易度、增加可施打及增加微整形的運用部位等產品及技術開發方向進行。

透明質酸關節腔注射劑目前市售的產品包括交聯和未交聯透明質酸產品，對於未經交聯的產品，通常一個治療療程需每周施打一次，連續施打五劑；交聯的產品則有施打一劑(如 Q-MED 公司的 Durolane)或三劑(如 Biomatrix 公司的 Synvisc 及本公司的 Hya-Joint)的區別。根據研究報告指出，由於全球性人口老化、人類平均壽命延長及各國投入醫療照護預算提升，以治療退化性關節炎為主要療效之透明質酸關節腔注射劑的市場仍在持續成長，未來五年內，三針劑型產品將逐漸取代五針劑型，未來五到十年，一針劑型將成為市場主流，可兼具治療效果及減少病患就醫次數之便利性。

4. 競爭情形

在醫學美容微整形用品市場方面，目前市場仍由肉毒桿菌及玻尿酸二者為市場之主流，肉毒桿菌強調改善動態性皺紋(例如眼角細紋)，而玻尿酸(透明質酸)則被使用在改善靜態性且較深的皺紋(例如法令紋及抬頭紋)，二者強調之部位不同，最常被醫師搭配使用。其他如胎盤素、抗氧化劑、膠原蛋白等，由於維持效果的時間較短、原料來源不穩定、不適症較多或其它因素的考量，市場的佔有率已逐漸下降。而玻尿酸隨著醫師施打技術及輔助工具之開發，應用範圍日益擴大，且副作用明顯較肉毒桿菌少，安全性相對較高，因此已有取代部份肉毒桿菌應用市場之趨勢。目前國內透明質酸組織填補劑有 Q-MED、Allergan 及 Anteis 等進口及本公司 Hya-Demis 產品，本公司於 99 年第 2 季取得國內銷售許可，開始國內市場銷售，優良的品質及實惠的價格，迅速取得通路商、醫院及醫師之青睞。目前本公司已開發完成效期更長、運用功能更廣之新劑型產品，預計可吸引更多醫師使用本公司產品。

在骨科復健科用品市場方面，透明質酸關節腔注射劑一直被認為是治療退化性關節炎最有效、安全的醫療產品，目前國內市場五針劑型有 6 個進口品牌，1 個國產品牌；三針劑型有 4 個進口品牌及本公司 Hya-Joint 產品，三針劑型有逐漸取代五針劑型之趨勢。此外，由於國內健保給付逐年調降，將影響進口品牌之利潤，促使退出健保市場、轉戰自費市場，或甚至退出國內市場，本公司可藉由價格及品質優勢，趁此時機獲得本公司產品在國內較高之佔有率。未來本公司更致力開發一劑型的長效型透明質酸關節腔注射劑，該產品競爭優勢及獲利值得期待。

(三)技術及研發概況

1. 研發費用

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	當年度截至 101 年 6 月 13 日
研究發展支出	17,734	7,579
營收淨額	143,271	55,733
佔營收淨額比例	12.38%	13.60%

2. 100 年度及截至 101 年 6 月 13 日止，開發成功之技術或產品

- (1)開發長效型關節腔注射劑。
- (2)開發得敷凝膠並商品化。
- (3)開發菌朵莉病患用潤滑劑並商品化。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 短期業務發展計劃

- (1)積極參加海內外生技展，主動招募合適經銷代理商。
- (2)積極經營國內關節腔注射劑健保及自費市場，以原廠成本及技術服務之競爭優勢，產品上市五年內達成60%之市場佔有率。
- (3)加速醫療器材產品在大陸地區產品銷售許可之申請，以創造獲利先機。
- (4)積極開拓Hya-Dermis台灣及日、韓及歐盟等國際市場，以提高市佔率。

2. 長期業務發展計劃

- (1)繼續在醫療器材產品方面深耕，站穩成長潛力強勁之大陸市場，進而取得FDA認證，開拓全球市場。
- (2)依據市場之成長狀況，改善及更新製程設備，提高產能。
- (3)持續改良現有醫療器材產品之劑型，使其維持之效果(時間)可大幅提升，增加產品之競爭優勢。
- (4)開發高毛利之醫療器材產品。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

區域 \ 年度	99 年度		100 年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
亞洲	64,748	97.79	130,161	90.85%
美洲	234	0.35	231	0.16%
歐洲	1,233	1.86	12,879	8.99%
其他	—	—	—	—
合計	66,215	100.00	143,271	100.00%

2. 市場占有率

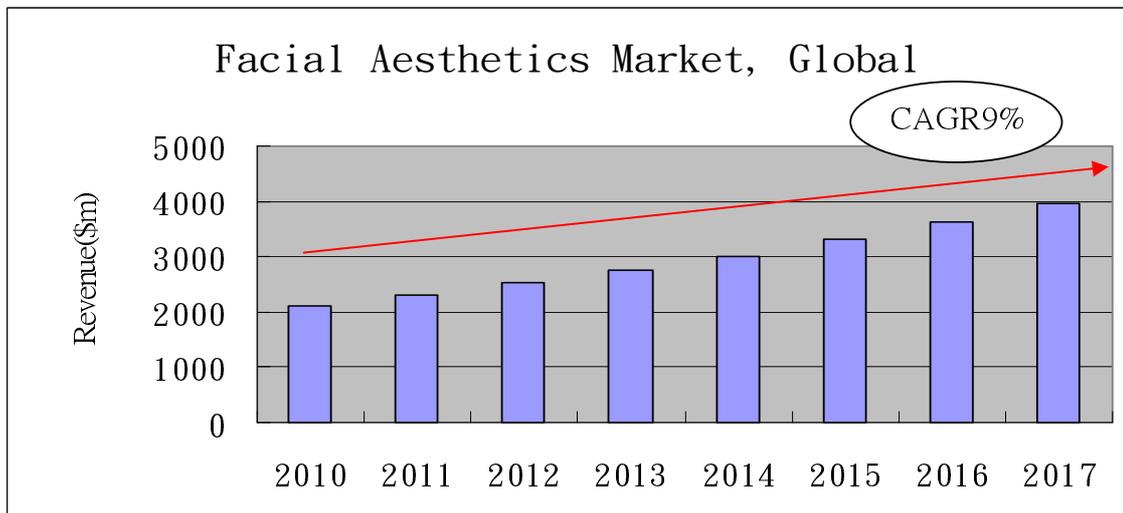
透明質酸關節腔注射劑銷售量穩定成長，目前國內市場佔有率約 20-25%，國外市場則因競爭品牌眾多，市場占有率不及 1%；另透明質酸皮下填補劑國內市場占有率約 15-20%，國外市場因品牌知名度尚在建立，因此市場占有率較小。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1)透明質酸皮下填補劑產品

2010~2017 年皮下填補劑全球市場預測銷售金額及成長率如下：

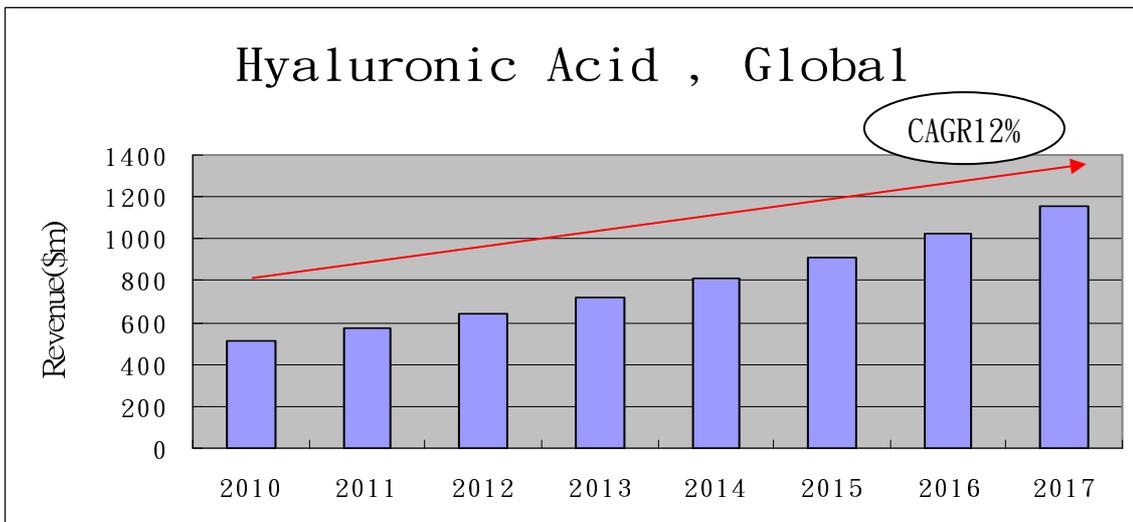
單位:百萬美元



Source: GlobalData, Secondary Research and Interviews with Industry Experts and Key Opinion Leaders

2010~2017 年透明質酸-皮下填補劑全球市場預測銷售金額及成長率如下：

單位:百萬美元



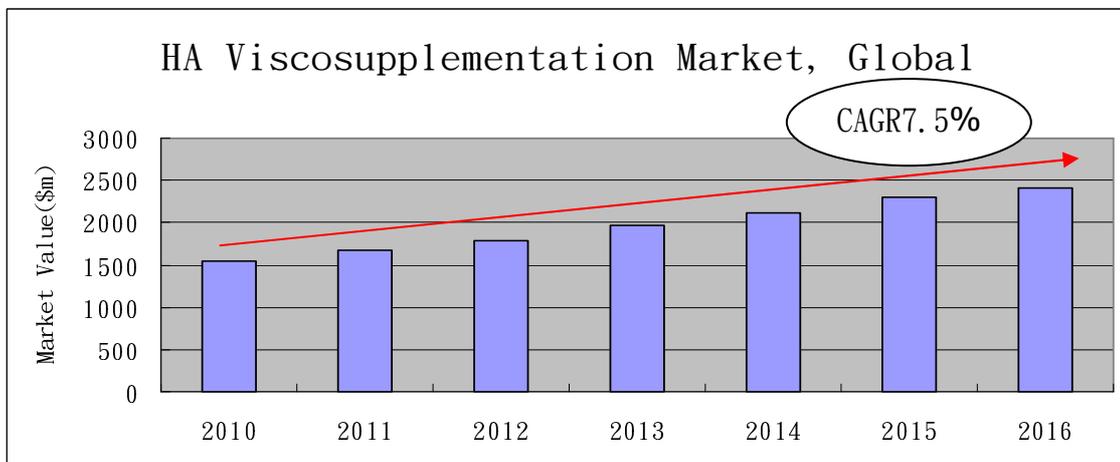
Source: GlobalData, Secondary Research and Interviews with Industry Experts and Key Opinion Leaders

從 GlobalData 的市場調查報告中得知，皮下填補劑市場全球產值未來五年內達到 40 億美元，透明質酸皮下填補劑的市場將達到 12 億美元，其中美國、中國的透明質酸填補劑市場潛力最大，高於全球市場，年複合成長率 12% 以上；歐洲部分，英國、德國及法國等歐盟國家的透明質酸填補劑的年複合成長率為 8%-11%；中國大陸以外之亞洲地區成長率為 8-12%，透明質酸皮下填補劑產品之成長率為皮下填補劑產品最高者，主要係其安全性、低副作用及效果皆優於其他產品。而近年之全球性經濟衰退，對於醫美微整形市場影響不大，主要係因是現今世代對於年輕與美麗的渴望，已從容顏修飾特別之醫美療程，轉變成日常必要的需求及例行習慣，因而增加支出金額及比重，顯示皮下填補劑市場，尤其是透明質酸皮下填補劑市場大有契機。

(2)透明質酸關節腔注射劑產品

2010-2016 透明質酸-關節腔注射劑全球市場預測銷售金額及成長率如下：

單位:百萬美元



Source: MILLENNIUM RESEARCH GROUP, INC.

從 Millennium 的市場調查報告得知，關節腔注射劑市場全球產值未來五年內達到 24 億美元，未來五年平均複合成長率為 7.5%，其中五針劑型為 4.6%、三針劑型為 17.6%、一針劑型為 24.3%，顯示三針劑型及一針劑型將逐漸取代五針劑型，且一針劑型競爭者較少，本公司一針劑型產品將進行產品查登作業，搶攻競爭商機。

4. 競爭利基

- (1)研發能力強：技術均為自行開發，具高度產品技術自主性及開發能力，研發團隊向心力強、流動率低。
- (2)專利佈局智財管理完善：已取得四項專利，五項專利實審中，智慧財產得以保障。專利申請地區包含台灣、中國大陸、歐盟、美國及日本等重要國家。
- (3)工廠及產品認證齊全：通過 ISO、CE 及 GMP 認證，符合多項法規要求，有利國際行銷。
- (4)高度品質保障：自原料投入、調劑、成品無菌充填及包裝出貨，製程一貫作業，品質得以嚴密掌控。
- (5)製程簡化、生產成本低，低污染，符合環保潮流。
- (6)技術具高度自主性，產品應用範圍廣，符合世界潮流。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素：

- (1)研發技術自主性高，產品應用範圍廣，研發團隊向心力強、流動率低。
- (2)專利佈局完善，涵蓋台灣、中國大陸、歐盟、美國及日本等重要國家。
- (3)技術門檻高，開發期間長，本公司產品技術競爭力已有相當水準，持續創新領先其他同業。
- (4)產品開發符合東方人特異性，貼近市場需求。
- (5)全市場持續成長，愛美及人口老化之趨勢，醫藥市場不斷擴大，產業前景看好。
- (6)中國大陸市場蓬勃發展，處於前期快速成長階段，取得執照掌市場先機。
- (7)MIT 精品形象於先進國家及開發中國家對台灣製造精品的品牌及品質接受度大幅提升，且價格具有競爭力。

不利因素及因應對策：

- (1)國內市場對國產的醫藥產品信心有待加強。

因應對策：

- ①參與各項技術獎項競賽，藉由獲獎之肯定，強化技術形象。
- ②執行產品臨床研究，發表國際醫藥期刊，提升客戶對於產品之信任度。
- ③參與重要醫學研究發表會，提升醫師專業族群對公司及產品之認同。
- ④慎選績優專業通路商，積極經營本公司之自有品牌。

- (2)股票尚未上市(櫃)，公司知名度與形象提昇不易。

因應對策：

加速公司股票上市(櫃)之推動計劃，以提升公司知名度及形象，有助於推廣業務及吸引優秀人才。

- (3)現有工廠尚未取得 FDA 認證，無法開拓美國市場。

因應對策：

興建符合 FDA、PICS 及 cGMP 規範之醫療器材新廠，以進入美國市場，並因應全球業務成長之需求。

(4)國內外競爭廠商相繼投入相關產品市場。

因應對策：

①持續強化研發，開發新產品，以拉大與追隨者之間的距離。

②增加專利的申請，而對追隨者形成技術上的屏障。

(5)健保給付可能持續下降，影響關節腔注射劑產品毛利。

因應對策：

①開發一針劑型，擴展自費市場之需求。

②積極開發歐美訂單。

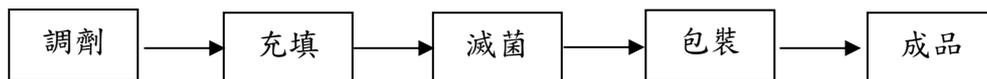
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

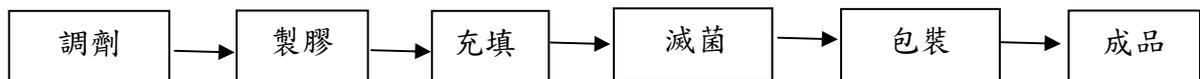
產 品	主 要 用 途
透明質酸關節腔注射劑	注射至關節腔，以包覆、保護關節組織及增加潤滑，經由浸潤退化的軟骨，抑制軟骨的退化，並促進退化軟骨的新陳代謝，穿透滑膜組織以抑制炎症與退化。可紓緩關節炎患者患部之僵硬、腫痛、發熱等症狀。
透明質酸皮下填補劑	可改善臉部肌膚的老化及失去彈性所引起之皺紋，本產品除有效之外，更具有良好的生物相容性、生物可吸收及可分解性，為安全可靠之非永久性治療肌膚老化產品。

2. 產製過程

①透明質酸關節腔注射劑



②透明質酸皮下填補劑



(三)主要原料之供應狀況

主要產品醫療器材生產所需主要原料及無菌充填所需針劑包材等項目，透過簽訂供貨合約，確保供貨穩定。且本公司與各供應商間均維持良好的合作關係，原料來源作適當分散，供貨充足，因此原料供應無匱乏之虞。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

最近二年度主要供應商資料

(單位：新台幣仟元)

項目	99年				100年				截至101年3月31日止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	AE001	9,411	50.69	—	AE001	20,297	54.85	—	AE001	1,875	24.95	—
2	SSD001	5,950	32.05	—	SSD001	9,868	26.67	—	SSD001	4,295	57.16	—
	其他	3,204	17.26	—	其他	6,839	18.48	—	其他	1,344	17.89	—
	進貨淨額	18,565	100.00			37,004	100.00		進貨淨額	7,514	100.00	

變動原因：

因本公司於100年度訂單量增加，需大量採購生產所需之原物料，且考量廠商供貨前置時間，致使兩年度廠商進貨金額變動較大。

最近二年度主要銷貨客戶資料

(單位：新台幣仟元)

項目	99年				100年				截至101年3月31日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	CH-005	25,000	37.76	—	JY-006	66,000	46.07	關係人	JY-006	11,700	37.28	關係人
2	JY-006	13,000	19.63	—	CH-005	19,360	13.51	—	CH-005	4,000	12.75	—
3									CZ-001	3,360	10.71	
	其他	28,215	42.61	—	其他	57,911	40.42	—	其他	12,323	39.26	—
	銷貨淨額	66,215	100.00	—	銷貨淨額	143,271	100.00		銷貨淨額	31,383	100.00	—

變動原因：

自99年前三季高階醫療器材皮下填補劑由本公司直接對院所銷售，第四季後交由專業通路商銷售，此外各項業務拓長順利，營運快速成長，以致兩年度客戶銷貨金額變動較大。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：隻/盒；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	99 年			100 年		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
醫 療 器 材 產 品	300,000	169,227	65,322	300,000	229,332	145,906
其 他 (註)	-	-	8,620	-	-	9,900
合 計			73,942			155,806

註. 各項目未超過營收 10%，不予單獨列示，且單位不同不予合併計算。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：隻/盒；新台幣仟元

年度 主要產品	99 年度				100 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值
醫 療 器 材 產 品	136,691	53,649	19,792	6,722	142,822	91,330	73,549	42,212
其 他 (註)	-	5,815	-	29	-	8,982	-	747
合 計		59,464		6,751		100,312		42,959

註. 各項目未超過營收 10%，不予單獨列示，且單位不同不予合併計算。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

年度		99 年度	100 年度	截至 101 年 6 月 13 日
員 工 人 數	管理職	11	8	9
	行政職	12	11	11
	研發職	7	8	8
	技術職	11	20	27
	合 計	41	47	55
平均年齡		33.4	31.9	32.5
平均服務年資		3.5	3.8	4
學 歷 分 布 比 率	博士	2	2	2
	碩士	34	26	20
	大專	59	68	75
	高中	5	4	3

四、環保支出資訊：

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失，處份之總額，未來因應對策及可能之支出：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施、進修、訓練：

- (1) 勞健保及團體保險
- (2) 員工專業訓練、進修補助
- (3) 婚喪禮儀、傷病慰問及撫恤
- (4) 員工分紅及認股
- (5) 職工福利委員會辦理各項福利補助
- (6) 依年度營運狀況提撥年節獎勵金

2. 退休制度與其實施情形：

- (1) 本公司已訂定勞工退休辦法及成立勞工退休準備金監督委員會，並已依勞動基準法規定向主管機關（經濟部加工出口區管理處）申請設立完成，按月提撥退休金至中央信局專戶儲存。
- (2) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

3. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

本公司各項制度均依勞動基準法相關規定辦理，並組織職工福利委員會推展各項福

利措施，且定期召開勞資會議，溝通協調改進各項行政措施，故本公司勞資關係和諧融洽，並無勞資糾紛及損失之情形。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

1. 本公司目前勞資關係和諧，目前並未發生勞資糾紛。
2. 本公司對員工之福利，非常重視，隨時注意主、客觀環境之變動，訂定各項福利措施，以滿足員工之需求，未來應不致於發生勞資糾紛。

六、重要契約

契約性質	契約當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授權合約	財團法人工業技術研究院	91.01.31~產品開始販售起5年內	複合材料先期技術與專利之授權	無
總經銷合約	居正企業股份有限公司	98.01.01-102.12.31	關節腔注射劑台灣地區總經銷	無
總經銷合約	曜亞國際股份有限公司	100.11.20-103.11.19	皮下填補劑台灣地區總經銷	無
非獨家經銷合約	Lohas Medical K.K.	100.06.23-103.6.22	皮下填補劑日本經銷合約	無
非獨家經銷合約	CARE-NICS	99.02.12~產品開始販售起2年內	皮下填補劑韓國經銷合約	無
產學合作計畫合約	輔英科技大學	100.11.01-101.10.31	親子鑑定服務	無
短期借款	兆豐銀行高雄分行	100.02.25-101.02.24	廠房抵押貸購料借款及營運週轉金	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表、會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表資料

單位：新台幣仟元

		最近五年度財務資料(註)				
		96 年度	97 年度	98 年度	99 年度	100 年度
流動資產		24,038	91,825	24,487	68,223	266,222
基金及投資		5,338	4,541	4,365	4,406	1,419
固定資產		143,576	127,408	150,035	143,427	125,284
無形資產		—	—	496	315	234
其他資產		10,587	9,469	9,019	6,600	10,712
資產總額		183,539	233,243	188,402	222,971	403,871
流動負債	分配前	36,633	56,558	66,749	72,739	12,935
	分配後	36,633	56,558	66,749	72,739	12,935
長期負債		48,416	36,238	33,187	12,809	—
其他負債		1,340	3,601	4,374	25,689	27,232
負債總額	分配前	86,389	96,397	104,310	111,237	40,167
	分配後	86,389	96,397	104,310	111,237	40,167
股本		215,050	315,000	315,000	350,000	400,000
資本公積		—	—	—	18	1,181
保留盈餘	分配前	(117,900)	(178,154)	(230,689)	(237,553)	(36,392)
	分配後	(117,900)	(178,154)	(230,689)	(237,553)	(36,392)
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	—	—	—
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	(219)	(731)	(1,085)
股東權益總額	分配前	97,150	136,846	84,092	111,734	363,704
	分配後	97,150	136,846	84,092	111,734	363,704

註1：本公司最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：98年度財務報表若干會計科目為配合99年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該分類對財務報表之表達無重大影響。

2. 簡明損益表資料

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目 \ 年度	最近五年度財務資料 (註1、2)				
	96年度	97年度	98年度	99年度	100年度
營業收入	12,825	5,913	15,682	66,215	143,271
營業毛利	6,687	(1,038)	(12,420)	23,092	90,903
營業淨損	(56,708)	(56,759)	(60,669)	(27,692)	35,952
營業外收入及 利 益	2,487	1,117	10,092	15,185	8,438
營業外費用及 損 失	(16,780)	(4,623)	(1,967)	(1,664)	631
繼續營業部門 稅前損益	(71,001)	(60,265)	(52,544)	(14,171)	43,759
繼續營業部門 損益	(71,001)	(60,254)	(52,535)	(6,864)	51,161
停業部門 損 益	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—
本期損益	(71,001)	(60,254)	(52,535)	(6,864)	51,161
每股盈餘(虧損)	(2.33)	(2.80)	(1.67)	(0.21)	1.32

註1：本公司最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務資料經主管機關通知更正或重編者：無。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
96年	陳榮華、蕭明芳	資信聯合會計師事務所	修正式無保留意見
97年	陳榮華、蕭明芳	資信聯合會計師事務所	無保留意見
98年	陳榮華、蕭明芳	資信聯合會計師事務所	修正式無保留意見
99年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	修正式無保留意見
100年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

項 目		最近五年度財務資料 (註 1)					
		96 年度	97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	47.07	41.33	55.37	49.89	9.94	
	長期資金佔固定資產比率	101.39	135.85	78.17	86.83	290.30	
償債能力 (%)	流動比率	65.62	162.36	36.69	93.79	2,058.15	
	速動比率	21.99	133.33	12.56	68.67	1,822.51	
	利息保障倍數	—	—	—	—	165.50	
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.75	4.13	22.11	18.13	12.22	
	平均收現日數	21.79	88	17	20	29.86	
	存貨週轉率(次)	0.32	0.37	2.10	3.47	2.41	
	應付款項週轉率(次)	2.39	3.29	24.62	18.30	13.63	
	平均銷貨日數	1,155	980	174	105	151.45	
	固定資產週轉率(次)	0.08	0.04	0.11	0.45	1.06	
	總資產週轉率(次)	0.06	0.03	0.07	0.32	0.45	
獲利能力	資產報酬率(%)	(33.84)	(27.54)	(24.33)	(2.71)	16.39	
	股東權益報酬率(%)	(70.89)	(51.50)	(47.56)	(7.01)	21.52	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(26.37)	(18.02)	(19.26)	(7.91)	8.98
		稅前純益	(33.02)	(19.13)	(16.68)	(4.05)	10.93
	純益率(%)	(553.61)	(1,019.01)	(335.01)	(10.37)	35.70	
	每股盈餘(元)	(2.33)	(2.80)	(1.67)	(0.21)	1.32	
現金流量	現金流量比率(%)	註 2	註 2	註 2	9.41	287.04	
	流量允當比率(%)	註 2	註 2	註 2	註 2	註 2	
	現金再投資比率(%)	註 2	註 2	註 2	2.15	6.42	
槓桿度	營運槓桿度	—	—	—	—	2.46	
	財務槓桿度	—	—	—	—	1.01	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

1. 流動比率：本期流動比率較上期上升，主要係本期辦理現金增資及應收款項增加所致。
2. 速動比率：本期速動比率較上期上升，主要係本期辦理現金增資及應收款項增加所致。
3. 存貨週轉率：本期存貨週轉率較上期下降，主要係本期因應營收拓展，增加安全備料所致。
4. 應付款項週轉率：本期應付款項週轉率較上期減少，主要係本期因應營收拓展，增加安全備料及生產提升所致。
5. 平均銷貨日數：本期平均售貨日數較上期增加，主要係本期因應營收拓展，增加安全備料所致。
6. 固定資產週轉率：本期固定資產週轉率較上期上升，主要係本期營業收入增加所致。
7. 總資產週轉率：本期總資產週轉率較上期上升，主要係本期營業收入增加所致。
8. 資產報酬率：本期資產報酬率較上期上升，主要係本期經營狀況好轉所致。
9. 股東權益報酬率：本期股東權益報酬率較上期上升，主要係本期經營狀況好轉所致。
10. 營業利益佔實收資本比率：本期營業利益佔實收資本比率較上期上升，主要係本期辦理現金

增資及經營狀況好轉綜合影響所致。

11. 稅前純益佔實收資本比率：本期稅前純益佔實收資本比率較上期上升，主要係本期辦理現金增資及經營狀況好轉綜合影響所致。

12. 純益率：本期純益率較上期上升，主要係本期經營狀況好轉所致。

13. 每股盈餘：本期每股盈餘較上期上升，主要係本期經營狀況好轉轉虧為盈所致。

註1：本公司最近5年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：若營業活動淨現金流量為流出數，則不予計算。

註3：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各其平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

註4：每股盈餘係以盈餘暨資本公積轉增資後之股數加以追溯調整計算。

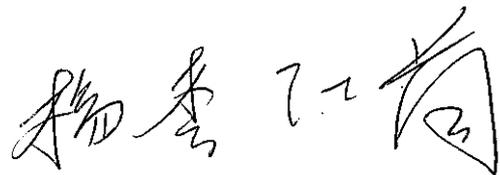
三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇〇年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損撥補案，業經本監察人審查，認為尚無不符，爰依照公司法第 219 條之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇一年股東常會



監察人：楊李淑蘭

民國一〇一年三月二十一日

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇〇年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損撥補案，業經本監察人審查，認為尚無不符，爰依照公司法第 219 條之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇一年股東常會

監察人：顏銘毅



民國一〇一年三月二十一日

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國一〇〇年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣並出具查核報告書，併同營業報告書及虧損撥補案，業經本監察人審查，認為尚無不符，爰依照公司法第 219 條之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇一年股東常會

監察人：張春雄



民國一〇一年三月二十一日

三、近年度財務報表，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表

會計師查核報告

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民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達科妍生物科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

科妍生物科技股份有限公司已編製民國一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告，備供參考。

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
民國一〇一年三月二十一日

科研生物科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 78,352	19	27,005	13	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ -	-	2,400	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	135,606	34	-	-	2120 應付票據	2,250	1	1,862	1
1120 應收票據—減備抵呆帳100年及99年分別為 千元及2千元後淨額	1,006	-	2,988	1	2140 應付帳款	1,599	-	1,974	1
1140 應收帳款—減備抵呆帳100年及99年分別為 79千元及95千元後淨額	2,397	1	3,837	2	2170 應付費用	8,182	2	8,271	4
1150 應收帳款—關係人(附註五)	13,215	3	-	-	2190 其他應付款—關係人(附註五)	-	-	8,400	4
1160 其他應收款	164	-	6,490	3	2210 其他應付款	108	-	8,270	4
1210 存貨(附註四(三))	26,974	7	10,910	6	2260 預收款項	204	-	10,785	5
1260 預付款項及其他流動資產(附註五)	3,506	1	7,364	3	2270 一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	-	-	21,100	8
1275 待出售非流動資產(附註四(四))	-	-	8,757	4	2275 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註 四(四))	-	-	9,500	4
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	5,002	1	872	-	其他流動負債	592	-	177	-
	266,222	66	68,223	32		12,935	3	72,739	32
基金及長期投資：					長期負債(附註四(九)及六)：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	1,419	-	-	-	長期借款	-	-	12,809	6
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	-	-	4,406	2					
	1,419	-	4,406	2	其他負債：				
固定資產(附註四(六)、五及六)：					應計退休金負債(附註四(十))	5,200	1	3,623	2
成 本：					存入保證金(附註五)	22,000	6	22,000	10
1521 房屋及建築	129,972	32	129,726	58	其他負債—其他	32	-	66	-
1531 機器設備	45,590	11	44,106	20		27,232	7	25,689	12
1545 試驗設備	116,975	30	116,975	52		40,167	10	111,237	50
1551 運輸設備	2,212	1	3,062	1	負債合計				
1561 辦公設備	17,088	4	17,911	8	股東權益(附註四(十)及四(十一))：				
1611 租賃資產	100	-	100	-	股 本：				
1681 其他設備	786	-	448	-	普通股—每股面額10元，100年及99年額定股 數均為50,000,000股，已發行股數分別為 40,000,000股及35,000,000股	400,000	99	350,000	157
	312,723	78	312,328	139	資本公積：				
15x9 減：累計折舊	176,041	44	155,215	70	資本公積—普通股股票溢價	209	-	-	-
1599 減：累計減損	14,370	3	14,406	6	資本公積—員工認股權	-	-	18	-
1672 預付設備款	2,972	1	720	-	資本公積—其他	972	-	-	-
	125,284	32	143,427	63		1,181	-	18	-
無形資產：					累積虧損：				
1750 電腦軟體成本(附註四(七))	180	-	252	-	法定盈餘公積	227	-	227	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	54	-	63	-	待彌補虧損	(36,619)	(9)	(237,780)	(107)
1780 其他無形資產(附註四(七))	-	-	-	-		(36,392)	(9)	(237,553)	(107)
	234	-	315	-	股東權益其他項目：				
其他資產：					未認列為退休金成本之淨損失	(1,085)	-	(731)	-
1820 存出保證金	1,005	-	165	-	股東權益合計	363,704	90	111,734	50
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	9,707	2	6,435	3					
	10,712	2	6,600	3	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	\$ 403,871	100	222,971	100	負債及股東權益總計	\$ 403,871	100	222,971	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：韓開程



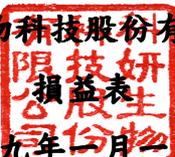
經理人：韓台賢



會計主管：郭如玲



科妍生物科技股份有限公司



民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 143,474	100	66,653	101
4170 減：銷貨退回	154	-	362	1
4190 銷貨折讓	49	-	76	-
4100 營業收入淨額	143,271	100	66,215	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	52,368	37	43,123	65
營業毛利	90,903	63	23,092	35
6000 營業費用(附註四(十一)及五)：				
6100 推銷費用	15,431	11	13,627	21
6200 管理及總務費用	21,786	15	17,123	26
6300 研究發展費用	17,734	12	20,034	30
	54,951	38	50,784	77
營業淨利(損)	35,952	25	(27,692)	(42)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	320	-	53	-
7130 處分固定資產利益	45	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	2,652	4
7210 租金收入	23	-	105	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	606	-	-	-
7480 什項收入(附註四(四)及四(十四))	7,444	5	12,375	19
	8,438	5	15,185	23
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	266	-	1,545	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	32	-	-	-
7530 處分固定資產損失	94	-	-	-
7560 兌換損失	239	-	-	-
7880 什項支出	-	-	119	-
	631	-	1,664	2
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	43,759	30	(14,171)	(21)
8110 所得稅利益(附註四(十二))	(7,402)	(5)	(7,307)	(11)
9600 本期淨利(損)	\$ 51,161	35	(6,864)	(10)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四(十三))	\$ 1.13	1.32	(0.43)	(0.21)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：郭如玲



科妍生物科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積			累積虧損		未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
		普通股 溢 價	認股權	其 他	法定盈 餘公積	待彌補 虧 損		
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 315,000	-	-	-	227	(230,916)	(219)	84,092
現金增資(附註四(十一))	35,000	-	-	-	-	-	-	35,000
員工認股權酬勞成本(附註四(十一))	-	-	18	-	-	-	-	18
民國九十九年度淨損	-	-	-	-	-	(6,864)	-	(6,864)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(512)	(512)
民國九十九年十二月三十一日餘額	350,000	-	18	-	227	(237,780)	(731)	111,734
現金增資(附註四(十一))	50,000	150,000	-	-	-	-	-	200,000
資本公積彌補虧損(附註四(十一))	-	(150,000)	-	-	-	150,000	-	-
員工認股權酬勞成本(附註四(十一))	-	-	1,163	-	-	-	-	1,163
員工認股權(附註四(十一))	-	209	(209)	-	-	-	-	-
員工認股權失效(附註四(十一))	-	-	(972)	972	-	-	-	-
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	51,161	-	51,161
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(354)	(354)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 400,000	209	-	972	227	(36,619)	(1,085)	363,704

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：郭如玲



科妍生物科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 51,161	(6,864)
調整項目：		
折舊費用	22,338	21,109
攤銷費用	72	172
呆帳費用轉列收入數	(18)	-
提列備抵存貨損失	11	2,426
權益法認列之投資損失	32	-
處分待出售非流動資產利益	(4,994)	-
金融資產及負債評價利益	(606)	-
員工認股權酬勞成本	1,163	18
遞延所得稅利益	(7,402)	(7,307)
處分及報廢固定資產損失淨額	49	-
出租資產折舊	-	119
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	1,984	(2,744)
應收帳款減少(增加)	1,456	(3,601)
應收帳款一關係人增加	(13,215)	-
其他應收款減少	6,326	521
存貨增加	(16,075)	(5,615)
預付款項及其他流動資產減少	3,858	1,005
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	388	1,142
應付帳款增加(減少)	(375)	1,816
應付費用增加(減少)	(89)	240
預收款項增加(減少)	(10,581)	3,688
其他流動負債增加(減少)	414	(24)
應計退休金負債增加	1,232	746
營業活動之淨現金流入	37,129	6,847
投資活動之現金流量：		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(135,000)	-
採權益法之長期股權投資增加	(1,451)	-
處分待出售非流動資產價款	13,751	-
購置固定資產價款	(20,915)	(23,128)
處分固定資產價款	76	-
存出保證金增加	(840)	(22)
其他金融資產—非流動增加	-	(41)
其他金融資產減少	4,406	-
投資活動之淨現金流出	(139,973)	(23,191)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,900)	300
償還長期借款	(41,909)	(12,857)
存入保證金增加	-	20,000
現金增資	200,000	35,000
融資活動之淨現金流入	154,191	42,443
本期現金及約當現金淨增加數	51,347	26,099
期初現金及約當現金餘額	27,005	906
期末現金及約當現金餘額	\$ 78,352	\$ 27,005
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 311	1,551
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ -	21,100
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 4,320	14,501
應付購買設備款增加(減少)(含關係人)	16,562	8,724
應付租賃款增減	33	(97)
購買固定資產支付現金數	\$ 20,915	23,128

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：郭如玲



科妍生物科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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(以下簡稱本公司)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。主要業務為醫療級、化妝品級、食品級透明質酸原料及相關應用產品產銷、DNA序列鑑定等。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司員工人數分別為49人及44人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

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

(二)外幣交易

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

本公司採權益法評價之國外子公司之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣，則先將讓外幣以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額列為當期損益。國外子公司之財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，則換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債主要為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償或因營業而發生，預計將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四) 資產減損

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

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價值之部分認列減損損失。

(五) 以公平價值衡量列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

益。

(七)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(九)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者採權益法評價，惟有證據顯示對被投資公司不具重大影響力者，不在此限。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每季終了時，編製合併財務報表。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。折舊係按直線法以成本依估計使用年限計提；每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	3~15年
機器設備	3~15年
試驗設備	2~15年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃資產	5年
其他設備	5年

處分固定資產之損益列為營業外費用及損失或營業外收入及利益。

(十一)無形資產

本公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限包括股東以技術作價認股、技術權利金支出，將自產品投入生產後按五年或十五年平均攤銷及電腦軟體成本以3年至5年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)收入之認列

銷貨收入係於產品交付顯著風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十三)政府補助收入

本公司從事獲得政府補助之計劃，依據補助合約書約定，補助款係依計劃執行進度分期撥付，在符合補助之相關條件，於收到該期補助款後按工作進度分期認列為「政府補助收入」，未達工作進度者則列為「預收政府補助款」。

(十四)退休金

本公司訂有職工退休金管理辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月所支領之平均每月薪資計算。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

金，儲存於勞工退休金個人專戶。提撥數列為當期費用。

本公司對確定給付制退休辦法之員工退休金係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成退休金負債精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休基金，並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休基金專戶支用。

(十五) 股份基礎給付交易

本公司權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

(十六) 所得稅

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

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議盈餘分配後列為當期所得稅費用。

(十七) 員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十八) 普通股每股盈餘

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

普通股每股盈餘(虧損)係以屬於普通股股東之本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而增加之股份，採追溯調整計算，若無償配股之基準日在資產負債表日後，財務報表提出日前，仍應追溯調整。

(十九)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對民國一〇〇年度本期淨利無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100. 12. 31	99. 12. 31
庫存現金	\$ 108	39
支票存款	53	37
活期存款	56,737	26,929
定期存款	21,454	-
	<u>\$ 78,352</u>	<u>27,005</u>

(二)金融商品

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇〇年十二月三十一日其明細如下：

公平價值變動列入損益之金融資產：

	金 額
基金受益憑證－貨幣型	\$ 135,606

因交易目的金融商品公平價值變動，於民國一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產評價利益為606千元。

(三)存貨

	100. 12. 31	99. 12. 31
製成品	\$ 4,366	6,348
減：備抵損失	797	3,891
小計	3,569	2,457
在製品	2,544	1,905
減：備抵損失	-	-
小計	2,544	1,905
原物料	21,162	6,978
減：備抵損失	301	430
小計	20,861	6,548
	\$ 26,974	10,910

民國一〇〇年度及九十九年度列入營業成本項下之存貨相關損失(利益)明細如下：

	100年度	99年度
未分攤固定製造費用	\$ 7,212	11,515
存貨跌價及呆滯損失	11	2,426
下腳收入	-	(28)
列入營業成本	\$ 7,223	13,913

(四)待出售非流動資產

本公司於民國九十九年度決議出售位於高雄市之出租資產(含土地及建築物)。於民國九十九年十二月三十一日分類為待出售處分群組者，其資產及直接相關負債明細如下：

	99. 12. 31
其他資產	
出租資產(未折減餘額)	8,757
與待出售資產之直接相關負債	
短期借款(註1)	(1,500)
長期借款(註2)	(8,000)
小計	(9,500)

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

待出售處分群組之帳面價值 (743)

上列待出售非流動資產已於民國一〇〇年三月簽約出售，出售價款14,000千元(含稅)，處分利益4,994千元，帳列什項收入項下，截至民國一〇〇年十二月三十一日已完成過戶程序。

(註1)：係短期擔保借款，民國九十九年十二月三十一日之年利率為2.75%。

(註2)：係中長期擔保借款，借款期間為民國九十八年九月至一〇〇五年九月，自民國九十八年十月七日至一〇〇〇年九月七日按月支付利息，自民國一〇〇〇年九月七日起按月攤還本息。民國九十九年十二月三十一日之年利率為2.75%。該長期借款已於民國一〇〇〇年度提前償還。

(五)採權益法之長期股權投資

於民國一〇〇〇年十二月三十一日其明細如下：

被投資事業名稱	持股比例	金額
非上市(櫃)公司		
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	100%	\$ <u>1,419</u>

本公司於民國一〇〇〇年六月間投資設立UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED，採權益法評價，於民國一〇〇〇年度依被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損失為32千元。

截止民國一〇〇〇年十二月三十一日，上述採權益法之長期股權投資之原始投資成本為1,451千元。

(六)固定資產

固定資產累計減損之明細如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
房屋及建築	\$ 7,633	7,633
機器設備	564	564
試驗設備	5,934	5,934
運輸設備	19	50
辦公設備	220	225
合計	<u>\$ 14,370</u>	<u>14,406</u>

(七)無形資產

本公司無形資產係技術作價入股、技術權利金及電腦軟體成本，其中技術作價入股及技術權利金已於民國九十五年度全數認列減損損失。民國一〇〇〇年度及九十九年度其明細如下：

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

	技術作價入股	技術權利金	合 計
成本	\$ 50,000	500	50,500
累計攤銷	(11,667)	-	(11,667)
累計減損	(38,333)	(500)	(38,833)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

電腦軟體成本：

	100年度	99年度
原始成本：		
期初餘額	\$ 1,647	1,647
單獨取得	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,647</u>	<u>1,647</u>
攤銷：		
期初餘額	\$ 1,395	1,223
本期認列	72	172
期末餘額	<u>\$ 1,467</u>	<u>1,395</u>
帳面價值：		
期初餘額	<u>\$ 252</u>	<u>424</u>
期末餘額	<u>\$ 180</u>	<u>252</u>

(八)短期借款

民國九十九年十二月三十一日其明細如下：

	金 額	利率區間
抵押借款	<u>\$ 2,400</u>	3.875%

(九)長期借款

民國九十九年十二月三十一日其明細如下：

貸 款 機 構	內 容 與 還 款 辦 法	金 額
台灣銀行高加分行	抵押借款，原於 98 年 5 月簽訂放款增補合約，自 98 年 11 月至 100 年 2 月分期償還，每 3 個月一期，每期還款 1,563 千元，於 99 年 9 月經台灣銀行同意展延，修訂自 99 年 8 月 28 日至 100 年 2 月 27 日按月付息，餘款自 100 年 2 月 28 日至 100 年 8 月 28 日分 3 期還款，每期還款 1,563 千元。	\$ 4,688
兆豐商業銀行高雄分行	抵押借款，原於 98 年 2 月簽訂放款增補合約，自 97 年 7 月 5 日至 100 年 7 月 5 日分期償還，前三期按季每季還款 1,538 千元，98 年 2 月 5 日還款 449 千元，餘款自 98 年 9 月 5 日分期還款，每期還款 449 千	5,384

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

	元，嗣於 99 年 8 月經兆豐銀行同意展延，修訂自 99 年 7 月 6 日至 100 年 2 月 4 日按月付息，餘款自 100 年 2 月 5 日起，每 1 個月一期，分 12 期每期還款 449 千元。	
台灣中小企業銀行前鎮分行	擔保借款，於 98 年 5 月簽訂放款增補合約，自 98 年 7 月 15 日至 101 年 10 月 15 日分期償還，每 3 個月一期，每期還款 675 千元。	5,400
合作金庫高雄分行	抵押借款，原於 98 年 7 月經合作金庫商業銀行同意展延，自 99 年 3 月 11 日起分 42 期(每月)償還，每期還款 405 千元，嗣於 99 年 8 月經財團法人中小企業信用保證基金暨合作金庫商業銀行同意給予寬限期 6 個月，寬限期滿按月還款 495 千元。	3,464
合作金庫高雄分行	抵押借款，原於 98 年 7 月經合作金庫商業銀行同意展延，98 年 7 月 10 日，還款 213 千元，餘款自 99 年 1 月 10 日起按月還款 266 千元，嗣於 99 年 8 月經財團法人中小企業信用保證基金暨合作金庫商業銀行同意給予寬限期 6 個月，寬限期滿按月還款 483 千元。	14,973
合計		33,909
減：一年內到期之金額		(21,100)
淨額		<u><u>\$ 12,809</u></u>

上述各項長期借款業於民國一〇〇年度提前全數償還。另於民國九十九年十二月三十一日之年利率區間為1%~3.115%。

(十)退休金

本公司採確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	100.12.31	99.12.31
既得給付	\$ -	-
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(7,124)	(5,377)
累積給付義務	(7,124)	(5,377)
未來薪資增加之影響數	(5,220)	(4,089)
預計給付義務	(12,344)	(9,466)
退休基金資產公平價值	1,925	1,753
提撥狀況	(10,419)	(7,713)
未認列過渡性淨給付義務	54	63
未認列退休金損失	6,305	4,821
補列之應付退休金負債	(1,140)	(794)

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

應計退休金負債	\$ (5,200)	(3,623)
遞延退休金成本	\$ 54	63
未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$ 1,085</u>	<u>731</u>

本公司採確定給付退休辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

	100年度	99年度
服務成本	\$ 1,028	712
利息成本	213	134
退休基金預期報酬	(37)	(34)
未認列過度性淨給付義務攤銷數	9	9
未認列退休金損(益)攤銷數	168	67
淨退休金成本	<u>\$ 1,381</u>	<u>888</u>

精算假設如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司依勞工退休金條例認列之確定提撥制退休金費用分別為536千元及468千元。

(十一) 股東權益

1. 股本及增資

本公司民國九十九年四月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股3,500千股，依面額發行，增資基準日為民國九十九年七月一日，該項增資案已於民國九十九年七月二十日辦妥法定變更登記程序。另，於民國九十九年十一月八日經董事會決議辦理現金增資發行新股5,000千股，每股發行價格40元，增資基準日為民國一〇〇年三月九日。該項增資案已於民國一〇〇年三月二十九日辦妥法定變更登記程序。

2. 盈餘分配

依本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，如尚有餘額應依法提列10%為法定盈餘公積，其餘可分配盈餘除分派股息及紅利外，得酌量撥付董事、監察人酬勞及員工紅利。其分配比率除員工紅利不得低於0.1%外，其餘由董事會擬定盈餘分配案，必要時得酌提列特別盈餘公積或保留盈餘，提請股東會決議分派之。

本公司民國一〇〇年六月九日股東會修正後之公司章程規定，年度決算如有盈餘

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次提所餘盈餘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，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

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。股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少50%，其餘搭配部份現金股利。惟此項盈餘分配之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司因營業結果為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監事酬勞。

民國九十九年度及九十八年度因營運虧損，尚無盈餘可供分配，虧損撥補議案分別經本公司民國一〇〇年六月九日及九十九年六月八日股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 股份基礎給付交易

本公司民國一〇〇年度及九十九年度因現金增資保留與員工認購股份產生之酬勞成本分別為1,163千元及18千元，並調整增加資本公積，其中已由員工認購部份共計209千元業已轉列資本公積—普通股溢價，另部分員工未執行認購且現金增資已達成，該失效之員工認股權972千元則予轉列資本公積—其他項下，其相關資訊如下：

	<u>100年度第一次現金增資</u>	<u>99年度第一次現金增資</u>
給與日	99.12.31	99.6.8
給與數量	747,500 股	350,000 股
既得期間	64 天	55 天

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

給與日	<u>99.12.31</u>	<u>99.6.8</u>
履約價格(元)	40	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	38.33	2.8881
普通股報酬之標準差	0.4445	0.4474
預期股利率	-	-

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

無風險利率	0.7030%	0.2419%
預期存續期間	0.1753年	0.151年
本期給與之認股權公平價值	\$1.58	0.00

(十二)所得稅

本公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司各年度符合廢止前促進產業升級條例之製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法及新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法等租稅優惠之明細如下：

年度	免稅產品	租稅減免方式	免稅期間
96年度	DNA 序列鑑定及生產透明質酸	五年免徵營利事業所得稅	98.1.1~102.12.31
97年度	化粧品級透明質酸、醫藥級透明質酸、醫藥級透明質酸之應用產品及化粧品級透明質酸之應用產品	五年免徵營利事業所得稅	100.1.1~104.12.31

本公司所得稅費用(利益)組成如下：

	100年度	99年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)	(7,402)	(7,307)
	\$ (7,402)	(7,307)

上述遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	100年度	99年度
未實現存貨跌價損失	\$ 548	(412)
退休金費用財稅差異	(209)	(127)
未實現兌換利益(損失)	(348)	165
期初遞延所得稅調整	(1,028)	1,102
投資抵減	1,220	1,115
虧損扣抵	3,635	(1,847)
所得稅率變動之遞延所得稅影響數	-	12,773
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(11,447)	(20,304)
其他	227	228
合計	\$ (7,402)	(7,307)

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異說明如下：

	100年度	99年度
繼續營業單位稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 7,439	(2,409)
土地交易所得	(834)	-
採權益法認列之投資損失	6	-
免稅所得	(3,352)	-
投資抵減稅額	1,220	1,115
期初遞延所得稅資產調整	(1,028)	1,102
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(11,447)	(20,304)
所得稅稅率變動影響數	-	12,773
其他依稅法規定調整數	594	416
所得稅費用(利益)	\$ (7,402)	(7,307)

本公司遞延所得稅資產及負債內容如下：

	100.12.31	99.12.31
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 6,189	1,970
遞延所得稅負債	-	(348)
備抵評價－遞延所得稅資產	(1,187)	(750)
遞延所得稅資產淨額	\$ 5,002	872
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 69,085	77,697
備抵評價－遞延所得稅資產調整	(59,378)	(71,262)
非流動遞延所得稅資產淨額	\$ 9,707	6,435
遞延所得稅資產總額	\$ 75,274	79,667
遞延所得稅負債總額	\$ -	348
遞延所得稅資產備抵評價金額	\$ (60,565)	(72,012)

產生上述遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、投資抵減與虧損扣抵及其所得稅影響數如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 79	13	91	15
存貨跌價損失	1,098	187	4,321	735
退休金費用	4,060	690	2,077	353

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產減損損失	5,627	957	6,954	1,182
無形資產減損損失	38,833	6,602	38,833	6,602
虧損扣抵	357,786	60,823	380,777	64,732
投資抵減	6,002	<u>6,002</u>	6,048	<u>6,048</u>
		\$ 75,274		<u>79,667</u>

遞延所得稅負債：

未實現兌換利益	\$ -	<u>-</u>	2,048	<u>348</u>
---------	------	----------	-------	-------------------

依促進產業升級條例之規定，因投資自動化設備及研究發展支出而取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，依法得享受投資抵減尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>尚未抵減之稅額</u>
民國九十七年度	民國一〇一年度	\$ 1,187

依生技新藥產業發展條例之規定，因研究與發展及人才培訓支出而取得之投資抵減，可自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過該生技新藥公司當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後年度抵減金額，不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，依法得享受投資抵減尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>尚未抵減之稅額</u>
民國九十八年度	自有應納稅額起五年	\$ 2,741
民國九十九年度	自有應納稅額起五年	<u>2,074</u>
		\$ 4,815

依民國九十八年一月二十一日所得稅法修正第三十九條規定，本公司核定之虧損得以抵減以後十年度之課稅所得額。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司之累計虧損計357,786千元(尚待稽徵機關核定)，其可資扣抵情形如下：

<u>虧損發生年度</u>	<u>扣抵金額</u>	<u>可資扣抵最後年度</u>
民國九十二年度	\$ 5,726	民國一〇二年度
民國九十三年度	45,046	民國一〇三年度
民國九十四年度	67,126	民國一〇四年度
民國九十五年度	57,317	民國一〇五年度
民國九十六年度	56,539	民國一〇六年度
民國九十七年度	61,332	民國一〇七年度

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年度	55,684	民國一〇八年度
民國九十九年度	9,016	民國一〇九年度
	<u>\$ 357,786</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國九十七年度。

兩稅合一相關資訊：

	100. 12. 31	99. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7</u>	<u>7</u>
	100年度(預計)	99年度(實際)
預計(實際)盈餘分配稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(十三)每股盈餘

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	<u>\$ 43,759</u>	<u>51,161</u>	<u>(14,171)</u>	<u>(6,864)</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,750,000</u>	<u>38,750,000</u>	<u>33,250,000</u>	<u>33,250,000</u>
(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.13</u>	<u>1.32</u>	<u>(0.43)</u>	<u>(0.21)</u>

(十四)政府補助

於民國一〇〇年度及九十九年度，本公司取得政府專案補助計劃情形如下：

補助計劃及內容	100年度	99年度
經濟部工業局之主導性新產品計劃「交聯透明質酸組織填補劑」	\$ 1,879	7,406
經濟部業界開發產業技術計劃—快速臨床試驗計劃「透明質酸皮下填補劑臨床試驗開發計劃」	-	3,944
高雄市政府地方產業創新研發推動計劃(地方型 SBIR)之「長效型關節腔注射劑之合成技術計劃開發」	-	369
高雄市政府地方產業創新研發推動計劃(地方型 SBIR)之「長效型關節腔注射劑之試量產與臨床試測計劃」	499	500
	<u>\$ 2,378</u>	<u>12,219</u>

本公司係依計劃進度分期請領相關之補助款，民國一〇〇年度及九十九年度，本公司因補助計劃取得政府補助款分別為2,378千元及12,219千元，列入損益表營業外收入及利益—什項收入項下。

(十五)金融商品之相關資訊

1. 公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債，包括現金及約當現金、應收票據及帳款

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款(含關係人)等，因此類金融商品到期日甚近，其在資產負債表之帳面價值應屬其公平價值之合理估計值。

除上述金融資產及負債外，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產				
產一流動	\$ 135,606	135,606	-	-
其他金融資產—非流動	-	-	4,406	4,406
存出保證金	1,005	1,005	165	165
金融負債：				
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	33,909	33,909
存入保證金	22,000	22,000	22,000	22,000

上述金融商品公平價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動：因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為其公平價值。
 - (2) 其他金融資產—非流動：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。
 - (3) 長期借款(含一年內到期部分)：因採浮動利率計息，故帳面價值為其公平價值之合理估計。
 - (4) 存出/入保證金：因其收回或退還期限無法確定，故以其帳面價值為公平價值。
2. 民國一〇〇年度及九十九年度，本公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 320 千元及 53 千元，利息費用總額分別為 266 千元及 1,545 千元。
 3. 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 21,454 千元及 4,406 千元，金融負債分別為 0 千元及 5,400 千元；而具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 56,737 千元及 26,929 千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 0 千元及 40,409 千元。
 4. 財務風險資訊

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(1)市場風險

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司銀行存款及應收帳款中部分係以外幣計價，將因市場匯率波動而產生匯率風險。

本公司持有分類為公平價值變動列入損益之金融資產係債券型基金，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司暴露於市場利率及相關證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自應收帳款。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為減低應收帳款之信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。本公司定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵壞帳，而壞帳損失總在管理當局預期之內。本公司於民國一〇〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中有79%由3家客戶所組成。

(3)流動性風險

本公司業於民國一〇〇年三月完成現金增資200,000千元，本公司之資本及營運資金預計應足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款(含一年內到期部份)係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
韓開程先生	本公司之董事長
亞翔工程股份有限公司 (以下簡稱亞翔公司)	本公司之董事(註)
曜亞國際股份有限公司 (以下簡稱曜亞公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一董事亦擔任本公司董事
頂準投資有限公司 (以下簡稱頂準公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司董事長亦擔任本公司監察人
佳醫健康事業股份有限公司 (以下簡稱佳醫公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一監察人之法人代表亦擔任本公司董事
大華科技發展有限公司 (以下簡稱大華公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一董事亦擔任本公司董事

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED 本公司持股100%之被投資公司
 (以下簡稱 UNT-PROFIT 公司)
 全體董事、監察人、總經理及副總經理 本公司主要管理階層

註：原為本公司之監察人，於民國一〇〇年六月九日董監事改選後為本公司董事。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷貨及應收帳款

本公司民國一〇〇年度銷貨予關係人之明細如下：

	金 額	佔本公司營 業收入淨額%
亞翔公司	\$ 952	0.66
曜亞公司	34,000 (註)	23.73
頂準投資	30 (註)	0.02
佳醫公司	1,748 (註)	1.22
大華公司	10,000 (註)	6.98
	\$ 46,730	32.61

註：係100.6.9~100.12.31之銷貨。

本公司銷售予關係人之交易價格、交易條件及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

因上述交易所產生之應收帳款明細如下：

	100.12.31	
	金 額	佔本公司應收帳 款及票據總額%
應收帳款：		
大華公司	\$ 7,600	45.52
佳醫公司	1,835	10.99
曜亞公司	3,780	22.64
	\$ 13,215	79.15

2. 財產交易

本公司於民國九十八年度與亞翔公司簽定廠房及空調維修工程合約，工程承攬總價為10,500千元(含稅)，該工程於民國九十九年度已完工，截至民國九十九年十二月三十一日止尚未支付款項為8,400千元，帳列其他應付款項－關係人項下，截至民國一〇〇年十二月三十一日止因上述交易產生之款項已全數支付。

3. 資金融通

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

於民國九十九年度關係人資金融通予本公司之資訊如下：

關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間	本期利息支出	應付利息
韓開程先生	\$ 800	-	3%	4	-

4. 其他

本公司與曜亞公司簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自民國九十九年十一月十九日至一〇〇年十一月十八日止。依該合約規定，該公司應至少向本公司進貨70,000千元。前述合約到期後，本公司與曜亞公司續簽訂一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，依該合約規定，曜亞公司於合約第一年應至少向本公司進貨72,000千元，第二年應至少向本公司進貨81,000千元，第三年應至少向本公司進貨90,000千元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司預收保證金為20,000千元，列入存入保證金。

截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司為UNI-PROFIT公司代墊之款項計30千元，帳列預付款項及其他流動資產項下。

5. 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事及總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪資	4,940	3,320
業務執行費用(註)	722	1,700
獎金及特支費	346	60

(註)：民國一〇〇年度及九十九年度均提供配車二輛，於民國九十九年度成本分別為900千元及800千元，另自民國一〇〇年四月及五月起以承租方式提供座車，每月租金分別為43千元及29千元。

六、抵、質押之資產

本公司抵、質押資產明細如下：

抵質押之資產	擔保用途	100.12.31	99.12.31
房屋及建築物	短期及長期借款(註)	\$ 46,860	74,479
試驗設備	長期借款	-	8,209
機器設備	長期借款	-	853
待出售非流動資產	短期及長期借款	-	8,757
受限制資產	長期借款	-	4,406
合計		\$ 46,860	96,704

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

(註)於民國一〇〇年十二月三十一日短期及長期借款已全數償還，該抵押資產目前為新增短期借款額度之抵押。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司因台灣中小企業銀行之研發專案貸款，由台灣銀行開立保證函之金額為 24,000 千元。

(二)本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司因尚未開始生產該等產品，故尚未支付上述權利金。

(三)本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司因尚未開始生產該等產品，故尚未支付上述權利金。

(四)本公司與中原大學簽訂產學合作計劃合約書，從事「透明質酸水膠材料在動物體內的生物相容性評估」技術研究開發計畫。雙方約定總服務費用為 1,200 千元(含稅)，將自契約簽訂及生效後分四期撥付款項，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司尚未支付款項分別為 0 千元及 240 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本公司發生之用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年度			99年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	7,802	20,446	28,248	7,239	16,303	23,542
勞健保費用	547	977	1,524	484	888	1,372
退休金費用	556	1,361	1,917	207	1,149	1,356
其他用人費用	430	972	1,402	372	861	1,233
折舊費用	17,373	4,965	22,338	16,404	4,705	21,109
攤銷費用	-	72	72	-	172	172

(三)公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

	100.12.31		99.12.31	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	30.20	14,680	29.13	1,610
港幣	3.86	9,987	-	-
金融負債				
貨幣性項目				
歐元	-	-	38.92	8,270

十一、附註揭露事項

民國一〇〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則規定，應再揭露之相關事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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		期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	單位(股)數	持股比率		
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,751,883	40,194	-	40,194	2,751,883	-		
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,936,621	30,120	-	30,120	1,936,621	-		
本公司	台新真吉利貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,806,755	30,130	-	30,130	2,806,755	-		
本公司	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,914,335	35,162	-	35,162	2,914,335	-		
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	390,000	1,419	100%	1,419	390,000	100%	(註)	

(註)係取得被投資公司民國一〇〇年十二月三十一日經會計師查核之財務報表計算淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區及投資損益等相關資訊：

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	香港	國際貿易業	1,451	-	390,000	100.00%	1,419	(32)	(32)	

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：無。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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。

9. 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。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊：

本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，部門之財務資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)整體資訊：

(1)產品別資訊：

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	100 年度	99 年度
透明質酸應用產品及 DNA 序列鑑定等	\$ 143,271	66,215

(2)地區別資訊：

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在國家為基礎歸類，而非流動

科妍生物科技股份有限公司財務報表附註(續)

資產則依據資產所在國家歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	100年度	99年度
臺灣	\$ 100,312	59,464
香港	16,654	1,675
其他國家	26,305	5,076
合 計	\$ 143,271	66,215

非流動資產：

地 區	100. 12. 31	99. 12. 31
臺灣	\$ 125,464	143,679

(3)重要客戶資訊：

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司銷貨收入佔損益表營業收入淨額10%以上客戶明細如下：

客 戶 名 稱	100年度		99年度	
	金 額	佔營業收 入淨額%	金 額	佔營業收 入淨額%
JY-006	\$ 66,000	46	25,000	38
CH-005	19,360	14	13,000	20
合 計	\$ 85,360	60	38,000	58

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

會計師查核報告

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一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。科妍生物科技股份有限公司民國九十九年度未有子公司，故未編製合併財務報表。有關科妍生物科技股份有限公司民國九十九年度之財務報表及其相關附註業經本會計師查核，僅對照併列供參考使用。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達科妍生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

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
民國一〇一年三月二十一日

科研生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100.12.31		99.12.31			100.12.31		99.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 79,801	20	27,005	13	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ -	2,400	1	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	135,606	34	-	-	2120	應付票據	2,250	1,862	1	
1120	應收票據—減備抵呆帳100年及99年分別為0千元及2千元後淨額	1,006	-	2,988	1	2140	應付帳款	1,599	1,974	1	
1140	應收帳款—減備抵呆帳100年及99年分別為79千元及95千元後淨額	2,397	1	3,837	2	2170	應付費用	8,182	8,271	4	
1150	應收帳款—關係人(附註五)	13,215	3	-	-	2190	其他應付款—關係人(附註五)	-	8,400	4	
1160	其他應收款	164	-	6,490	3	2210	其他應付款	108	8,270	4	
1210	存貨(附註四(三))	26,974	7	10,910	6	2260	預收款項	204	10,785	5	
1260	預付款項及其他流動資產	3,476	1	7,364	3	2270	一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	-	21,100	8	
1275	待出售非流動資產(附註四(四))	-	-	8,757	4	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註四(四))	-	9,500	4	
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	5,002	1	872	-	2280	其他流動負債	592	177	-	
		267,641	67	68,223	32			12,935	3	72,739	32
基金及長期投資：											
1440	其他金融資產—非流動(附註六)	-	-	4,406	2	2420	長期負債(附註四(八)及六)：	-	-	12,809	6
固定資產(附註四(五)、五及六)：											
成 本：											
1521	房屋及建築	129,972	33	129,726	58	2810	其他負債：	5,200	3,623	2	
1531	機器設備	45,590	11	44,106	20	2820	應計退休金負債(附註四(九))	22,000	22,000	10	
1545	試驗設備	116,975	29	116,975	52	2888	存入保證金(附註五)	32	66	-	
1551	運輸設備	2,212	1	3,062	1		其他負債—其他	-	-	-	
1561	辦公設備	17,088	4	17,911	8			27,232	7	25,689	12
1611	租賃資產	100	-	100	-			40,167	10	111,237	50
1681	其他設備	786	-	448	-						
		312,723	78	312,328	139						
15x9	減：累計折舊	176,041	44	155,215	70	3110	股 本：				
1599	累計減損	14,370	4	14,406	6		普通股—每股面額10元，100年及99年額定股數均為50,000,000股，已發行股數分別為40,000,000股及35,000,000股	400,000	99	350,000	157
1672	預付設備款	2,972	1	720	-		資本公積：	209	-	-	-
		125,284	31	143,427	63	3210	資本公積—普通股發行溢價	-	-	18	-
						3271	資本公積—員工認股權	972	-	-	-
						3280	資本公積—其他	1,181	-	18	-
無形資產：											
1750	電腦軟體成本(附註四(六))	180	-	252	-		累積虧損：	227	-	227	-
1770	遞延退休金成本(附註四(九))	54	-	63	-	3310	法定盈餘公積	(36,619)	(9)	(237,780)	(107)
1780	其他無形資產(附註四(六))	-	-	-	-	3351	待彌補虧損	(36,392)	(9)	(237,553)	(107)
		234	-	315	-						
其他資產：											
1820	存出保證金	1,005	-	165	-	3430	股東權益其他項目：	(1,085)	-	(731)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十一))	9,707	2	6,435	3		未認列為退休金成本之淨損失	363,704	90	111,734	50
		10,712	2	6,600	3						
資產總計											
		\$ 403,871	100	222,971	100			\$ 403,871	100	222,971	100
負債及股東權益											
流動負債：											
長期負債(附註四(八)及六)：											
其他負債：											
負債合計											
股東權益(附註四(九)及四(十))：											
股 本：											
資本公積：											
累積虧損：											
股東權益其他項目：											
股東權益合計											
重大承諾事項及或有事項(附註七)											
負債及股東權益總計											

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 143,474	100	66,653	101
4170 減：銷貨退回	154	-	362	1
4190 銷貨折讓	49	-	76	-
4100 營業收入淨額	143,271	100	66,215	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	52,368	37	43,123	65
營業毛利	90,903	63	23,092	35
6000 營業費用(附註四(十)及五)：				
6100 推銷費用	15,431	11	13,627	21
6200 管理及總務費用	21,819	15	17,123	26
6300 研究發展費用	17,734	12	20,034	30
	54,984	38	50,784	77
營業淨利(損)	35,919	25	(27,692)	(42)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	321	-	53	-
7130 處分固定資產利益	45	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	2,652	4
7210 租金收入	23	-	105	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	606	-	-	-
7480 什項收入(附註四(四)及四(十三))	7,444	5	12,375	19
	8,439	5	15,185	23
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	266	-	1,545	2
7530 處分固定資產損失	94	-	-	-
7560 兌換損失	239	-	-	-
7880 什項支出	-	-	119	-
	599	-	1,664	2
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	43,759	30	(14,171)	(21)
8110 所得稅利益(附註四(十一))	(7,402)	(5)	(7,307)	(11)
9600 合併淨利(損)	\$ 51,161	35	(6,864)	(10)
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四(十二))	\$ 1.13	1.32	(0.43)	(0.21)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：開程

經理人：台賢

會計主管：如郭

科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積			累積虧損		未認列為 退休金成 本之淨損失	合 計
		普通股 溢 價	認股權	其 他	法定盈 餘公積	待彌補 虧 損		
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 315,000	-	-	-	227	(230,916)	(219)	84,092
現金增資(附註四(十))	35,000	-	-	-	-	-	-	35,000
員工認股酬勞成本(附註四(十))	-	-	18	-	-	-	-	18
民國九十九年度淨損	-	-	-	-	-	(6,864)	-	(6,864)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(512)	(512)
民國九十九年十二月三十一日餘額	350,000	-	18	-	227	(237,780)	(731)	111,734
現金增資(附註四(十))	50,000	150,000	-	-	-	-	-	200,000
資本公積彌補虧損(附註四(十))	-	(150,000)	-	-	-	150,000	-	-
員工認股權酬勞成本(附註四(十))	-	-	1,163	-	-	-	-	1,163
員工認股權(附註四(十))	-	209	(209)	-	-	-	-	-
員工認股權失效(附註四(十))	-	-	(972)	972	-	-	-	-
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	51,161	-	51,161
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(354)	(354)
民國一〇〇年十二月三十一日期末餘額	\$ 400,000	209	-	972	227	(36,619)	(1,085)	363,704

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 51,161	(6,864)
調整項目：		
折舊費用	22,338	21,109
攤銷費用	72	172
呆帳費用轉列收入數	(18)	-
提列備抵存貨損失	11	2,426
處分待出售非流動資產利益	(4,994)	-
金融資產及負債評價利益	(606)	-
員工認股權酬勞成本	1,163	18
遞延所得稅利益	(7,402)	(7,307)
處分及報廢固定資產損失淨額	49	-
出租資產折舊	-	119
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	1,984	(2,744)
應收帳款減少(增加)	1,456	(3,601)
應收帳款—關係人增加	(13,215)	-
其他應收款減少	6,326	521
存貨增加	(16,075)	(5,615)
預付款項及其他流動資產減少	3,888	1,005
營業負債之淨變動：		
應付票據增加	388	1,142
應付帳款增加(減少)	(375)	1,816
應付費用增加(減少)	(89)	240
預收款項增加(減少)	(10,581)	3,688
其他流動負債增加(減少)	414	(24)
應計退休金負債增加	1,232	746
營業活動之淨現金流入	37,127	6,847
投資活動之現金流量：		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(135,000)	-
處分待出售非流動資產價款	13,751	-
購置固定資產價款	(20,915)	(23,128)
處分固定資產價款	76	-
存出保證金增加	(840)	(22)
其他金融資產—非流動增加	-	(41)
其他金融資產減少	4,406	-
投資活動之淨現金流出	(138,522)	(23,191)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,900)	300
償還長期借款	(41,909)	(12,857)
存入保證金增加	-	20,000
現金增資	200,000	35,000
融資活動之淨現金流入	154,191	42,443
本期現金及約當現金淨增加數	52,796	26,099
期初現金及約當現金餘額	27,005	906
期末現金及約當現金餘額	\$ 79,801	\$ 27,005
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 311	1,551
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ -	21,100
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 4,320	14,501
應付購買設備款增加(減少)(含關係人)	16,562	8,724
應付租賃款增減	33	(97)
購買固定資產支付現金數	\$ 20,915	\$ 23,128

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

科妍生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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(以下簡稱本公司)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。主要業務為醫療級、化妝品級、食品級透明質酸原料及相關應用產品產銷、DNA序列鑑定等。

本公司於民國一〇〇年六月間100%投資設立從事國際貿易業務之香港子公司UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司員工人數分別為49人及44人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表編製之個體包括本公司及UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱合併公司)。

列入合併財務報表之各合併個體間之交易及其他彼此間應收及應付款項餘額，均於編製合併財務報表時予以消除。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

本公司採權益法評價之國外子公司之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，若該外幣非為功能性貨幣，則先將讓外幣以功能性貨幣再衡量，再衡量所產生之兌換差額列為當期損益。國外子公司之財務報表經以功能性貨幣編製或按功能性貨幣再衡

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，則換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債主要為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償或因營業而發生，預計將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四) 資產減損

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

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價值之部分認列減損損失。

(五) 以公平價值衡量列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(七)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。折舊係按直線法以成本依估計使用年限計提；每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	3~15年
機器設備	3~15年
試驗設備	2~15年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃資產	5年
其他設備	5年

處分固定資產之損益列為營業外費用及損失或營業外收入及利益。

(十)無形資產

合併公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限包括股東以技術作價認股、技術權利金支出，將自產品投入生產後按五年或十五年平均攤銷及電腦軟體成本以3年至5年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)收入之認列

銷貨收入係於產品交付顯著風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十二)政府補助收入

合併公司從事獲得政府補助之計劃，依據補助合約書約定，補助款係依計劃執行進度分期撥付，在符合補助之相關條件，於收到該期補助款後按工作進度分期認列為「政府補助收入」，未達工作進度者則列為「預收政府補助款」。

(十三)退休金

本公司訂有職工退休金管理辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月所支領之平均每月薪資計算。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。提撥數列為當期費用。

本公司對確定給付制退休辦法之員工退休金係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成退休金負債精算，其累積給

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

付義務超過退休基金資產公平價值部分，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司依勞動基準法規定，按月依薪資總額2%提撥勞工退休基金，並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休基金專戶支用。

UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED未有正式員工。

(十四) 股份基礎給付交易

合併公司權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件（包含市價條件）。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

(十五) 所得稅

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

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

合併公司屬不同納稅主體之所得稅資產與負債不互相抵銷。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議盈餘分配後列為當期所得稅費用。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘(虧損)係以屬於普通股股東之本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而增加之股份，採追溯調整計算，若無償配

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

股之基準日在資產負債表日後，財務報表提出日前，仍應追溯調整。

(十八)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對民國一〇〇年度本期淨利無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100. 12. 31	99. 12. 31
庫存現金	\$ 108	39
支票存款	53	37
活期存款	58, 186	26, 929
定期存款	21, 454	-
	<u>\$ 79, 801</u>	<u>27, 005</u>

(二)金融商品

於民國一〇〇年十二月三十一日其明細如下：
公平價值變動列入損益之金融資產：

	<u>金 額</u>
基金受益憑證－貨幣型	<u>\$ 135, 606</u>

因交易目的金融商品公平價值變動，於民國一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產評價利益為606千元。

(三)存貨

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100. 12. 31	99. 12. 31
製成品	\$ 4,366	6,348
減：備抵損失	797	3,891
小計	<u>3,569</u>	<u>2,457</u>
在製品	2,544	1,905
減：備抵損失	-	-
小計	<u>2,544</u>	<u>1,905</u>
原物料	21,162	6,978
減：備抵損失	301	430
小計	<u>20,861</u>	<u>6,548</u>
	<u>\$ 26,974</u>	<u>10,910</u>

民國一〇〇年度及九十九年度列入營業成本項下之存貨相關損失(利益)明細分別如下：

	100年度	99年度
未分攤固定製造費用	\$ 7,212	11,515
存貨跌價及呆滯損失	11	2,426
下腳收入	-	(28)
列入營業成本	<u>\$ 7,223</u>	<u>13,913</u>

(四)待出售非流動資產

本公司於民國九十九年度決議出售位於高雄市之出租資產(含土地及建築物)。於民國九十九年十二月三十一日分類為待出售處分群組者，其資產及直接相關負債明細如下：

	99. 12. 31
其他資產	
出租資產(未折減餘額)	\$ 8,757
與待出售資產之直接相關負債	
短期借款(註1)	(1,500)
長期借款(註2)	<u>(8,000)</u>
小計	<u>(9,500)</u>
待出售處分群組之帳面價值	<u>\$ (743)</u>

上列待出售非流動資產已於民國一〇〇年三月簽約出售，出售價款14,000千元(含稅)，處分利益4,994千元，帳列什項收入項下，截至民國一〇〇年十二月三十一日已完成過戶程序。

(註1)：係短期擔保借款，民國九十九年十二月三十一日之年利率為2.75%。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(註2)：係中長期擔保借款，借款期間為民國九十八年九月至一〇五年九月，自民國九十八年十月七日至一〇〇年九月七日按月支付利息，自民國一〇〇年九月七日起按月攤還本息。民國九十九年十二月三十一日年利率為2.75%。該長期借款已於民國一〇〇年度提前償還。

(五) 固定資產

固定資產累計減損之明細如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
房屋及建築	\$ 7,633	7,633
機器設備	564	564
試驗設備	5,934	5,934
運輸設備	19	50
辦公設備	220	225
	\$ 14,370	14,406

(六) 無形資產

本公司無形資產係技術作價入股、技術權利金及電腦軟體成本，其中技術作價入股及技術權利金已於民國九十五年度全數認列減損損失。民國一〇〇年度及九十九年度其明細如下：

	技術作價入股	技術權利金	合 計
成本	\$ 50,000	500	50,500
累計攤銷	(11,667)	-	(11,667)
累計減損	(38,333)	(500)	(38,833)
淨帳面價值	\$ -	-	-

電腦軟體成本：

	100年度	99年度
原始成本：		
期初餘額	\$ 1,647	1,647
單獨取得	-	-
期末餘額	\$ 1,647	1,647
攤銷：		
期初餘額	\$ 1,395	1,223
本期認列	72	172
期末餘額	\$ 1,467	1,395

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

帳面價值：

期初餘額	\$	252	424
期末餘額	\$	180	252

(七)短期借款

民國九十九年十二月三十一日其明細如下：

	金額	年利率區間
抵押借款	\$ 2,400	3.875%

(八)長期借款

民國九十九年十二月三十一日，其明細如下：

貸款機構	內容與還款辦法	金額
台灣銀行高加分行	抵押借款，原於 98 年 5 月簽訂放款增補合約，自 98 年 11 月至 100 年 2 月分期償還，每 3 個月一期，每期還款 1,563 千元，於 99 年 9 月經台灣銀行同意展延，修訂自 99 年 8 月 28 日至 100 年 2 月 27 日按月付息，餘款自 100 年 2 月 28 日至 100 年 8 月 28 日分 3 期還款，每期還款 1,563 千元。	\$ 4,688
兆豐商業銀行高雄分行	抵押借款，原於 98 年 2 月簽訂放款增補合約，自 97 年 7 月 5 日至 100 年 7 月 5 日分期償還，前三期按季每季還款 1,538 千元，98 年 2 月 5 日還款 449 千元，餘款自 98 年 9 月 5 日分期還款，每期還款 449 千元，嗣於 99 年 8 月經兆豐銀行同意展延，修訂自 99 年 7 月 6 日至 100 年 2 月 4 日按月付息，餘款自 100 年 2 月 5 日起，每 1 個月一期，分 12 期每期還款 449 千元。	5,384
台灣中小企業銀行前鎮分行	擔保借款，於 98 年 5 月簽訂放款增補合約，自 98 年 7 月 15 日至 101 年 10 月 15 日分期償還，每 3 個月一期，每期還款 675 千元。	5,400
合作金庫高雄分行	抵押借款，原於 98 年 7 月經合作金庫商業銀行同意展延，自 99 年 3 月 11 日起分 42 期(每月)償還，每期還款 405 千元，嗣於 99 年 8 月經財團法人中小企業信用保證基金暨合作金庫商業銀行同意給予寬限期 6 個月，寬限期滿按月還款 495 千元。	3,464
合作金庫高雄分行	抵押借款，原於 98 年 7 月經合作金庫商業銀行同意展延，98 年 7 月 10 日，還款 213	14,973

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

千元，餘款自 99 年 1 月 10 日起按月還款 266 千元，嗣於 99 年 8 月經財團法人中小企業信用保證基金暨合作金庫商業銀行同意給予寬限期 6 個月，寬限期滿按月還款 483 千元。

合計	33,909
減：一年內到期之金額	(21,100)
淨額	\$ 12,809

上述各項長期借款於民國一〇〇年度已提前全數償還。另於民國九十九年十二月三十一日之年利率區間為1%~3.115%。
(九)退休金

本公司採確定給付退休辦法下之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	100.12.31	99.12.31
既得給付	\$ -	-
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(7,124)	(5,377)
累積給付義務	(7,124)	(5,377)
未來薪資增加之影響數	(5,220)	(4,089)
預計給付義務	(12,344)	(9,466)
退休基金資產公平價值	1,925	1,753
提撥狀況	(10,419)	(7,713)
未認列過度性淨給付義務	54	63
未認列退休金損失	6,305	4,821
補列之應付退休金負債	(1,140)	(794)
應計退休金負債	\$ (5,200)	(3,623)
遞延退休金成本	\$ 54	63
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 1,085	731

本公司採確定給付退休辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

	100年度	99年度
服務成本	\$ 1,028	712
利息成本	213	134
退休基金預期報酬	(37)	(34)
未認列過度性淨給付義務攤銷數	9	9
未認列退休金損(益)攤銷數	168	67
淨退休金成本	\$ 1,381	888

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

精算假設如下：

	100. 12. 31	99. 12. 31
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司依勞工退休金條例認列之確定提撥制退休金費用分別為536千元及468千元。

(十)股東權益

1. 股本及增資

本公司民國九十九年四月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股3,500千股，依面額發行，增資基準日為民國九十九年七月一日，該項增資案已於民國九十九年七月二十日辦妥法定變更登記程序。另，於民國九十九年十一月八日經董事會決議辦理現金增資發行新股5,000千股，每股發行價格40元，增資基準日為民國一〇〇年三月九日。該項增資案已於民國一〇〇年三月二十九日辦妥法定變更登記程序。

2. 盈餘分配

依本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，如尚有餘額應依法提列10%為法定盈餘公積，其餘可分配盈餘除分派股息及紅利外，得酌量撥付董事、監察人酬勞及員工紅利。其分配比率除員工紅利不得低於0.1%外，其餘由董事會擬定盈餘分配案，必要時得酌提列特別盈餘公積或保留盈餘，提請股東會決議分派之。

本公司民國一〇〇年六月九日股東會修正後之公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次提所餘盈餘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，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

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。股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少50%，其餘搭配部份現金股利。惟此項盈餘分配之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司因營業結果為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監事酬勞。

民國九十九年度及九十八年度因營運虧損，尚無盈餘可供分配，虧損撥補議案分別經本公司民國一〇〇年六月九日及九十九年六月八日股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 股份基礎給付交易

本公司民國一〇〇年度及九十九年度因現金增資保留與員工認購股份產生之酬勞成本分別為1,163千元及18千元，並調整增加資本公積，其中已由員工認購部份共計209千元業已轉列資本公積－普通股溢價，另部分員工未執行認購且現金增資已達成，該失效之員工認股權972千元則予轉列資本公積－其他項下，其相關資訊如下：

	<u>100年度第一次現金增資</u>	<u>99年度第一次現金增資</u>
給與日	99.12.31	99.6.8
給與數量	747,500 股	350,000 股
既得期間	64 天	55 天

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

給與日	<u>99.12.31</u>	<u>99.6.8</u>
履約價格(元)	40	10
標的股票於衡量日之現時價格(元)	38.33	2.8881
普通股報酬之標準差	0.4445	0.4474
預期股利率	-	-
無風險利率	0.7030%	0.2419%
預期存續期間	0.1753 年	0.151 年
本期給與之認股權公平價值	\$1.58	0.00

(十一) 所得稅

本公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED因為營業虧損，尚無所得稅稅賦負擔，亦無重大之遞延所得稅資產或負債。

本公司各年度符合廢止前促進產業升級條例之製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法及新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法等租稅優惠之明細如下：

<u>年度</u>	<u>免稅產品</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>免稅期間</u>
96 年度	DNA 序列鑑定及生產透明質酸	五年免徵營利事業所得稅	98.1.1~102.12.31
97 年度	化粧品級透明質酸、醫藥級透明質酸、醫藥級透明質酸之應用產品及化粧品級透明質酸之應用產品	五年免徵營利事業所得稅	100.1.1~104.12.31

所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)	(7,402)	(7,307)
	\$ (7,402)	(7,307)

上述遞延所得稅費用(利益)組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
未實現存貨跌價損失	548	(412)
退休金費用財稅差異	(209)	(127)
未實現兌換利益	(348)	165
期初遞延所得稅資產調整	(1,028)	1,102
投資抵減	1,220	1,115
虧損扣抵	3,635	(1,847)
所得稅率變動之遞延所得稅影響數	-	12,773
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(11,447)	(20,304)
其他	227	228
合計	\$ (7,402)	(7,307)

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異說明如下：

	100年度	99年度
繼續營業單位稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 7,439	(2,409)
土地交易所得	(834)	-
採權益法認列之投資損失	6	-
免稅所得	(3,352)	-
投資抵減稅額	1,220	1,115
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(11,447)	(20,304)
期初遞延所得稅資產調整	(1,028)	1,102
所得稅稅率變動影響數	-	12,773
其他依稅法規定調整數	594	416
所得稅費用(利益)	\$ (7,402)	(7,307)

遞延所得稅資產及負債內容如下：

	100.12.31	99.12.31
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 6,189	1,970
遞延所得稅負債	-	(348)
備抵評價－遞延所得稅資產	(1,187)	(750)
遞延所得稅資產淨額	\$ 5,002	872
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 69,085	77,697
備抵評價－遞延所得稅資產	(59,378)	(71,262)
非流動遞延所得稅資產淨額	\$ 9,707	6,435
遞延所得稅資產總額	\$ 75,274	79,667
遞延所得稅負債總額	\$ -	348
遞延所得稅資產備抵評價金額	\$ (60,565)	(72,012)

產生上述遞延所得稅資產及負債之暫時性差異、投資抵減與虧損扣抵及其所得稅影響數如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 79	13	91	15
存貨跌價損失	1,098	187	4,321	735

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

退休金費用	4,060	690	2,077	353
固定資產減損損失	5,627	957	6,954	1,182
無形資產減損損失	38,833	6,602	38,833	6,602
虧損扣抵	357,786	60,823	380,777	64,732
投資抵減	6,002	<u>6,002</u>	6,048	<u>6,048</u>
		\$ 75,274		79,667
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	<u>-</u>	2,048	<u>348</u>

依促進產業升級條例之規定，因投資自動化設備及研究發展支出而取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額之百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，依法得享受投資抵減尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	得抵減之最後年度	尚未抵減之稅額
民國九十七年度	民國一〇一年度	\$ 1,187

依生技新藥產業發展條例之規定，因研究與發展及人才培訓支出而取得之投資抵減，可自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過該生技新藥公司當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後年度抵減金額，不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，依法得享受投資抵減尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	得抵減之最後年度	尚未抵減之稅額
民國九十八年度	自有應納稅額起五年	\$ 2,741
民國九十九年度	自有應納稅額起五年	2,074
		\$ 4,815

依民國九十八年一月二十一日所得稅法修正第三十九條規定，本公司核定之虧損得以抵減以後十年度之課稅所得額。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司之累計虧損計357,786千元(尚待稽徵機關核定)，其可資扣抵情形如下：

虧損發生年度	扣抵金額	可資扣抵最後年限
民國九十二年度	\$ 5,726	民國一〇二年度
民國九十三年度	45,046	民國一〇三年度
民國九十四年度	67,126	民國一〇四年度
民國九十五年度	57,317	民國一〇五年度

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十六年度	56,539	民國一〇六年度
民國九十七年度	61,332	民國一〇七年度
民國九十八年度	55,684	民國一〇八年度
民國九十九年度	9,016	民國一〇九年度
	<u>\$ 357,786</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關核定至民國九十七年度。

兩稅合一相關資訊：

	100. 12. 31	99. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7</u>	<u>7</u>

	100年度(預計)	99年度(實際)
預計(實際)盈餘分配稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(十二)每股盈餘

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	<u>\$ 43,759</u>	<u>51,161</u>	<u>(14,171)</u>	<u>(6,864)</u>
加權平均流通在外股數	<u>38,750,000</u>	<u>38,750,000</u>	<u>33,250,000</u>	<u>33,250,000</u>
(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.13</u>	<u>1.32</u>	<u>(0.43)</u>	<u>(0.21)</u>

(十三)政府補助

於民國一〇〇年度及九十九年度，合併公司取得政府專案補助計劃情形如下：

補助計劃及內容	100年度	99年度
經濟部工業局之主導性新產品計劃「交聯透明質酸組織填補劑」	\$ 1,879	7,406
經濟部業界開發產業技術計劃—快速臨床試驗計劃「透明質酸皮下填補劑臨床試驗開發計劃」	-	3,944
高雄市政府地方產業創新研發推動計劃(地方型 SBIR)之「長效型關節腔注射劑之合成技術計劃開發」	-	369
高雄市政府地方產業創新研發推動計劃(地方型 SBIR)之「長效型關節腔注射劑之試量產與臨床試測計劃」	499	500
	<u>\$ 2,378</u>	<u>12,219</u>

合併公司係依計劃進度分期請領相關之補助款，民國一〇〇年度及九十九年度，合併公司因補助計劃取得政府補助款分別為2,378千元及12,219千元，列入損益表營業外收入及利益—什項收入項下。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品之相關資訊

1. 公平價值之資訊

非衍生性短期金融資產及負債，係包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款(含關係人)等，因此類金融商品到期日甚近，其在資產負債表之帳面價值應屬其公平價值之合理估計值。

除上述金融資產及負債外，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日其餘非以公平價值衡量之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	100. 12. 31		99. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融				
資產—流動	\$ 135,606	135,606	-	-
其他金融資產—非流動	-	-	4,406	4,406
存出保證金	1,005	1,005	165	165
金融負債：				
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	33,909	33,909
存入保證金	22,000	22,000	22,000	22,000

上述金融商品公平價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動：因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為其公平價值。
 - (2) 其他金融資產—非流動：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以合併公司所能獲得類似條件之利率為依據。
 - (3) 長期借款(含一年內到期部分)：因採浮動利率計息，故帳面價值為其公平價值之合理估計。
 - (4) 存出/入保證金：因其收回或退還期限無法確定，故以其帳面價值為公平價值。
2. 民國一〇〇年度及九十九年度，合併公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 321 千元及 53 千元，利息費用總額分別為 266 千元及 1,545 千元。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 21,454 千元及 4,406 千元，金融負債分別為 0 千元及 5,400 千元；而具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 58,186 千元及 26,929 千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 0 千元及 40,409 千元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，合併公司銀行存款及應收帳款中部分係以外幣計價，將因市場匯率波動而產生匯率風險。

合併公司持有分類為公平價值變動列入損益之金融資產係債券型基金，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司暴露於市場利率及相關證券市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自應收帳款。

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為減低應收帳款之信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。本公司定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵壞帳，而壞帳損失總在管理當局預期之內。合併公司於民國一〇〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中有 79% 由 3 家客戶所組成。

(3) 流動性風險

本公司業於民國一〇〇年三月完成現金增資 200,000 千元，本公司之資本及營運資金預計應足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款(含一年內到期部分)係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
韓開程先生	本公司之董事長
亞翔工程股份有限公司 (以下簡稱亞翔公司)	本公司之董事(註)
曜亞國際股份有限公司 (以下簡稱曜亞公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一董事亦擔任本公司董事
頂準投資有限公司 (以下簡稱頂準公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司董事長亦擔任本公司監察人
佳醫健康事業股份有限公司 (以下簡稱佳醫公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一監察人之法人代表亦擔任本公司董事
大華科技發展有限公司 (以下簡稱大華公司)	民國一〇〇年六月九日起，該公司一董事亦擔任本公司董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

註：原為本公司之監察人，於民國一〇〇年六月九日董監事改選後為本公司董事。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷貨及應收帳款

合併公司民國一〇〇年度銷貨予關係人之明細如下：

	金額	佔合併公司 營業收入 淨額%
亞翔公司	\$ 952	0.66
曜亞公司	34,000 (註)	23.73
頂準投資	30 (註)	0.02
佳醫公司	1,748 (註)	1.22
大華公司	10,000 (註)	6.98
	\$ 46,730	32.61

註：係100.6.9~100.12.31之銷貨。

合併公司銷售予關係人之交易價格、交易條件及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

因上述交易所產生之應收帳款明細如下：

	100.12.31
	佔合併公司 應收帳款及 票據總額%
金額	金額

應收帳款：

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

大華公司	\$	7,600	45.52
佳醫公司		1,835	10.99
曜亞公司		<u>3,780</u>	<u>22.64</u>
	\$	<u>13,215</u>	<u>79.15</u>

2. 財產交易

本公司於民國九十八年度與亞翔公司簽定廠房及空調維修工程合約，工程承攬總價為10,500千元(含稅)，該工程於民國九十九年度已完工，截至民國九十九年十二月三十一日止尚未支付款項為8,400千元，帳列其他應付款—關係人，截至民國一〇〇年十二月三十一日止因上述交易產生之款項已全數支付。

3. 資金融通

於民國九十九年度關係人資金融通予本公司之資訊如下：

<u>關係人</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>本期利息支出</u>	<u>應付利息</u>
韓開程先生	\$ 800	<u>-</u>	3%	<u>4</u>	<u>-</u>

4. 其他

本公司與曜亞公司簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自民國九十九年十一月十九日至一〇〇年十一月十八日止。依該合約規定，該公司應至少向本公司進貨70,000千元。前述合約到期後，本公司與曜亞公司續簽訂一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，依該合約規定，曜亞公司於合約第一年應至少向本公司進貨72,000千元，第二年應至少向本公司進貨81,000千元，第三年應至少向本公司進貨90,000千元。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司預收保證金為20,000千元，列入存入保證金。

5. 主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事及總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
薪資	4,940	3,320
業務執行費用(註)	722	1,700
獎金及特支費	346	60

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(註)：民國一〇〇年度及九十九年度均提供配車二輛，於民國九十九年度成本分別為900千元及800千元，另自民國一〇〇年四月及五月起以承租方式提供座車，每月租金分別為43千元及29千元。

六、抵、質押之資產

合併公司抵、質押資產明細如下：

抵質押之資產	擔保用途	100.12.31	99.12.31
房屋及建築物	短期及長期借款(註)	\$ 46,860	74,479
試驗設備	長期借款	-	8,209
機器設備	長期借款	-	853
待出售非流動資產	短期及長期借款	-	8,757
受限制資產	長期借款	-	4,406
合 計		<u>\$ 46,860</u>	<u>96,704</u>

(註)於民國一〇〇年十二月三十一日短期及長期借款已全數償還，該抵押資產目前為新增短期借款額度之抵押。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司因台灣中小企業銀行之研發專案貸款，由台灣銀行開立保證函之金額為 24,000 千元。
- (二)本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司因尚未開始生產該等產品，故尚未支付上述權利金。
- (三)本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。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司因尚未開始生產該等產品，故尚未支付上述權利金。
- (四)本公司與中原大學簽訂產學合作計劃合約書，從事「透明質酸水膠材料在動物體內的生物相容性評估」技術研究開發計畫。雙方約定總服務費用為 1,200 千元(含稅)，將自契約簽訂及生效後分四期撥付款項，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司尚未支付款項分別為 0 千元及 240 千元。

科研生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)合併公司發生之用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

性質別	100年度			99年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	7,802	20,446	28,248	7,239	16,303	23,542
勞健保費用	547	977	1,524	484	888	1,372
退休金費用	556	1,361	1,917	207	1,149	1,356
其他用人費用	430	972	1,402	372	861	1,233
折舊費用	17,373	4,965	22,338	16,404	4,705	21,109
攤銷費用	-	72	72	-	172	172

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31		99.12.31	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	30.20	14,680	29.13	1,610
港幣	3.84	11,436	-	-
金融負債				
貨幣性項目				
歐元	-	-	38.92	8,270

(三)1. 依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由韓台賢總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段：		
成立專案小組	會計部門	已完成
訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

完成資訊系統調整之評估	資訊部門	已完成
完成內部控制應做調整之評估	會計部門、資 訊部門及稽核 部門	已完成
(2)準備階段：		
決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之 各項豁免及選擇	會計部門	已完成
完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊 系統)之調整	會計部門、資 訊部門及稽核 部門	進行中
(3)實施階段：		
完成編制 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	進行中
完成編制 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	進行中

2. 謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用 IFRSs 後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
所得稅	現行遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，則依其預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目並就遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額，配合 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債均列為非流動，而遞延所得稅資產係以可實現淨額認列。
員工福利－退職後確定福利計畫	採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，受各項精算假設之影響，其中有關折現率之採用，依我國會計準則係以退休基金之長期平均報酬率或保險公司年金合約之隱含利率為準；採用 IFRSs 後，上述折現率之採用，則係參考高品質公司債之市場殖利率或政府公債殖利率。

3. 本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

合併公司依證券發行人財務報告編製準則規定，應再揭露之民國一〇〇年度相關事項如下：

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	單位(股)數	持股比率	
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,751,883	40,194	-	40,194	2,751,883	-	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,936,621	30,120	-	30,120	1,936,621	-	
本公司	台新真吉利貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,806,755	30,130	-	30,130	2,806,755	-	
本公司	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	2,914,335	35,162	-	35,162	2,914,335	-	
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	390,000	1,419	100%	1,419	390,000	100%	(註)

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區及投資損益等相關資訊：

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	香港	國際貿易業	1,451	-	390,000	100.00%	1,419	(32)	(32)	本公司 之子公司 (註)

(註)編製本合併報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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。
9. 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。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊：

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，部門之財務資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之會計政策彙總相同。

合併公司營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)整體資訊：

(1)產品別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	100 年度	99 年度
透明質酸應用產品及 DNA 序列鑑定等	\$ 143,271	66,215

(2)地區別資訊：

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在國家為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在國家歸類。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>100 年度</u>	<u>99 年度</u>
臺灣	\$ 100,312	59,464
香港	16,654	1,675
其他國家	26,305	5,076
合 計	<u>\$ 143,271</u>	<u>66,215</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100. 12. 31</u>	<u>99. 12. 31</u>
臺灣	<u>\$ 125,464</u>	<u>143,679</u>

(3)重要客戶資訊：

民國一〇〇年度及九十九年度，銷貨收入佔損益表營業收入淨額10%以上客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>100 年度</u>		<u>99 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業收 入淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業收 入淨額%</u>
JY-006	\$ 66,000	46	25,000	38
CH-005	19,360	14	13,000	20
合 計	<u>\$ 85,360</u>	<u>60</u>	<u>38,000</u>	<u>58</u>

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與評估風險管理：

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 項目	100 年度	99 年度	差異	
			金額	%
流動資產	\$266,222	\$68,223	197,999	290.22
基金及投資	1,419	4,406	(2,987)	(67.79)
固定資產	125,284	143,427	(18,143)	(12.65)
無形資產	234	315	(81)	(25.71)
其他資產	10,712	6,600	4,112	62.30
資產總額	403,871	222,971	180,900	81.13
流動負債	12,935	72,739	(59,804)	(82.22)
長期負債	-	12,809	(12,809)	(100.00)
其他負債	27,232	25,689	1,543	6.01
負債總額	40,167	111,237	(71,070)	(63.89)
股本	400,000	350,000	50,000	14.29
資本公積	1,181	18	1,163	6,461.11
保留盈餘	(36,392)	(237,553)	201,161	(84.68)
其他	(1,085)	(731)	(354)	48.43
股東權益總額	363,704	111,734	251,970	225.51

增減比例變動達 20% 以上分析差異原因之說明：

1. 本期流動資產較上期增加，主要係本期辦理現金增資所致。
2. 本期基金及投資較上期減少，主要係受限制資產(抵押定存)解質所致。
3. 本期無形資產較上期減少，主要係本期攤銷數所致。
4. 本期其他資產較上期增加，主要係本期遞延所得稅資產增加影響所致。
5. 本期資產總額較上期增加，主要係流動資產增加所致。
6. 本期流動負債較上期減少，主要係短期借款已償還完畢所致。
7. 本期長期負債較上期減少，主要係長期借款已償還完畢所致。
8. 本期負債總額較上期減少，主要係流動負債減少所致。
9. 本期資本公積較上期增加，主要係本期員工認股權之資本公積增加所致。
10. 本期保留盈餘較上期增加，主要係本期營運好轉所致。
11. 本期股東權益其他項目較上期減少，主要係本期依退休金報告認列未認列為退休金成本之淨損失所致。
12. 本期股東權益總額較上期增加，主要係本期營運好轉所致。

二、經營結果

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年度	99 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額		\$143,271	\$ 66,215	77,056	116.37
營業成本		(52,368)	(43,123)	(9,245)	21.44
營業毛利		90,903	23,092	67,811	293.66
營業費用		(54,951)	(50,784)	4,167	8.21
營業淨利(損)		35,952	(27,692)	63,644	(229.83)
營業外收入及利益		8,438	15,185	(6,747)	(44.43)
營業外費用及損失		(631)	(1,664)	1,033	(62.08)
稅前淨利(損)		43,759	(14,171)	57,930	(408.79)
所得稅利益		7,402	7,307	95	1.30
本期淨利(損)		51,161	(\$ 6,864)	58,025	(845.35)

(一)最近二年度增減比例變動達 20% 以上分析說明：

1. 本期營業收入淨額較上期增加，主因醫療器材產品透明質酸皮下填補劑原由本公司直接對院所銷售，後交由專業通路商銷售，且各項業務拓長順利，營運快速成長所致。
2. 本期營業成本較上期增加，主要係本期產銷量增加所致。
3. 本期營業毛利較上期增加，主要係本期產量增加之規模效益所致。
4. 本期營業淨損較上期減少，主要係本期經營狀況已轉虧為盈所致。
5. 本期營業外收入及利益較上期減少，主要係本期政府補助款減少所致。
6. 本期營業外費用及損失較上期減少，主要係本期公司已償還借款，利息支出減少所致。
7. 本期稅前淨損較上期減少，主要係本期經營狀況已轉虧為盈所致。
8. 本期淨損較上期減少，主要係本期經營狀況已轉虧為盈所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

請參照「致股東報告書」。

三、現金流量

(一)九十九年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

項 目	現金流入（流出）		增（減）變動		說 明
	100 年度	99 年度	金 額	%	
營業活動	37,129	6,847	30,282	442.27	(1)
投資活動	(139,973)	(23,191)	(116,782)	503.57	(2)
融資活動	154,191	42,443	111,748	263.29	(3)

(1)營業活動：本公司 100 年度經營狀況持續改善並轉虧為盈，致產生營業活動之淨現金流入增加。

(2)投資活動：本公司 100 年度主要因購入公平價值變動列入損益之金融資產，致產生投資活動之淨現金流出量增加。

(3)融資活動：本公司 100 年度辦理現金增資及償還借款之綜合影響，致產生融資活動之淨現金流入量。

(二)流動性不足之改善計畫：同下列說明。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘 額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金 流 量 (2)	預計全年現 金流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救 措 施	
			(1)+(2)-(3)	投資計劃	融資計劃
\$78,352	\$115,589	\$53,634	\$140,307	\$-	\$-

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：本公司預期民國 101 年度營業狀況將較本期成長，致產生營業之淨現金流入。

(2)投資活動：本公司預期民國 101 年度購買生產設備，致產生投資活動之淨現金流出量。

(3)融資活動：本公司預期民國 101 年度未產生融資活動之淨現金流(出)入量。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：請參照「募資情形」。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險事項之分析評估

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項 目	100 年度(仟元)
利 息 支 出	266
兌 換 損 失	239

1. 利率變動方面：目前市場利率水準逐步上昇，且國內物價通膨率已有上昇趨勢。在

此情況下，利息支出成本負擔相對較以往年度增加。本公司已辦理現金增資償還借款，以降低公司之淨現金流出量。

2. 匯率變動方面：公司部分原料為外幣計價，但佔本公司產品生產成本比例不大，對整體製造成本影響有限。

3. 通貨膨脹情形：公司部分原料為外幣計價，但佔本公司產品生產成本比例不大，且本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本公司財務人員也隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，除以外幣之應收應付外，業務部門於報價時，亦充分考量因匯率變動連帶產生之售價調整，以確保利潤，並儘量消除匯率波動對損益產生的影響。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司財務操作以穩健保守為原則，截至公開說明書刊印日止，並未從事高風險、高槓桿之投資，亦未有資金貸與他人、背書保證或衍生性商品之交易。本公司訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」，未來相關交易及政策，悉依上述程序辦理。

(三)最近年度及未來研發計畫、預計投入之研發費用：

項 目	目前進度	尚需投入費用	預計量產時間	未來影響研發成功之主要因素
皮下填補劑改良	動物實驗進行中	1500 萬元	102 年	臨床試驗結果是否足以証實療效
改良型膝關節注射劑	動物實驗進行中	1500 萬元	102 年	臨床試驗結果是否足以証實療效
抗沾粘墊片	進行處方開發	2000 萬元	103 年	臨床試驗結果是否足以証實療效

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因國內外重要政策及法律變動致使影響公司財務及業務之情事。另本公司主要銷售地區為國內市場，約為佔總營業收入70%，國內重要政策及法律之變動性較低，故預期未來對公司財務業務尚不致有重大不利影響。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司玻尿酸（透明質酸）在醫學美容微整形或骨科復健科市場為主流產品之一，並已廣為客戶接受，本公司亦積極提昇研發能力，並掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意相關科技改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險管理，目前並無可預見的危機事項。

(七)最近年度進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八)最近年度擴充廠房之預期效益及可能風險：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

(1)進貨集中之風險：

本公司重大性原料會與供應商透過簽訂供貨合約，且同類原料，維持兩家以上供應商，確保供貨穩定。

(2)銷貨集中之風險：

醫療器材產品屬寡佔特殊通路，採行分國家地區授權經銷制度，單一國家或地區銷貨集中之情形為常態，但因為申請當地政府之銷售許可過程繁複，且本公司掌握產品研發、製造之優勢，通路商應不會輕易變動供貨體系。目前台灣、歐盟地區、印度、韓國及哥倫比亞等國家已取得透明質酸皮下填補劑之銷售許可；台灣、印度、約旦、菲律賓及歐盟地區則已取得透明質酸關節腔注射劑之銷售許可，前述國家地區均透過不同通路商進行銷售，因此銷貨集中之風險尚在可控制範圍內。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應策施：無。

(十二)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

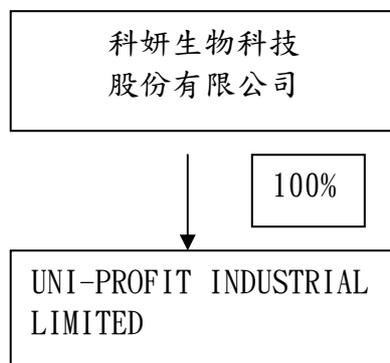
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業概況

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業之基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	2011.03.23	UNIT 2508A, 25/F BANK OF AMERICA TOWER CENTRAL HONG KONG	HKD390,000	國際貿易業

3. 依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：生技醫療產業。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	代表人 (董事長)	科妍生物科技股份有限 公司代表人：韓開程	390,000	100%

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股虧損(稅後)
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	1,451	1,449	30	1,419	0	(32)	(32)	(0.08)

(二) 關係企業合併報表編製：請詳第 83 頁至 113 頁。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有致重大影響之事項：無。

科妍生物科技股份有限公司



董事長：韓開程

