



# 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 110 年度

## 年 報

年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.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 111 年 5 月 25 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)823-2258  
電子郵件信箱：[service@scivision.com.tw](mailto:service@scivision.com.tw)  
代 理 發 言 人：郭如玲  
職 稱：副總經理  
電 話：(07)823-2258  
電子郵件信箱：[service@scivision.com.tw](mailto:service@scivision.com.tw)

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：高雄市前鎮區南一路1號  
電話：(07)823-2258  
本廠：高雄市前鎮區南六路9號  
生技一廠：高雄市前鎮區南一路1號  
電話：(07)823-2258

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：宏遠證券股份有限公司  
地 址：台北市信義路四段236號3樓  
電 話：(02)2326-8818  
網 址：[www.honsec.com.tw](http://www.honsec.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：李芳文會計師、陳政初會計師  
事務所：安永聯合會計師事務所  
地 址：80052 高雄市新興區中正三路2號17樓  
電 話：(07)238-0011  
網 址：[http://www.ey.com/tw/zh\\_tw](http://www.ey.com/tw/zh_tw)

五、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](http://www.scivision.com.tw)

# 目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金	15
四、公司治理運作情形	21
五、簽證會計師公費資訊	51
六、更換會計師資訊	51
七、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	51
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、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	51
九、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	53
十、公司、公司之董事、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	54
肆、募資情形	55
一、資本及股份	55
二、公司債辦理情形	61
三、特別股辦理情形	62
四、海外存託憑證辦理情形	62
五、員工認股權憑證或限制員工權利新股辦理情形	62
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	62
七、資金運用計畫執行情形	62
伍、營運概況	66
一、業務內容	66
二、市場及產銷概況	74
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	80
四、環保支出資訊	80
五、勞資關係	80
六、資通安全管理	81
七、重要契約	83
陸、財務概況	84
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	84
二、最近五年度財務分析	88
三、最近年度財務報告之審計委員查核報告書	91
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	94
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	94
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	94

<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險管理：</b> .....	<b>95</b>
一、財務狀況 .....	95
二、財務績效 .....	96
三、現金流量 .....	96
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	97
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 ..	97
六、風險事項之分析評估 .....	98
七、其他重要事項 .....	99
<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>100</b>
一、關係企業相關資料： .....	100
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	101
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 .....	101
四、其他必要補充說明事項 .....	101
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	101
<b>附錄一、一一〇年度合併財務報告</b> .....	<b>102</b>
<b>附錄二、一一〇年度個體財務報告</b> .....	<b>155</b>



## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧民國 110 年，全球仍受新冠肺炎及其變種 Omicron 病毒肆虐，各國採嚴格防治疫情手段，讓全球醫療產業研發與創新加速。疫情也影響全球醫材產業結構與供需樣態的發展，一方面是防疫與醫療物資需求激增，而另一方面，受到緊急醫療資源排擠或自發性延後手術以降低入院感染機率，許多非緊急與常規手術的醫療排程延後執行。本公司受防疫概念影響，民眾減少至醫院意願及頻率，故客戶下單轉趨保守，而公司仍藉由自行研發之透明質酸交聯平台技術(CHAP)提供優質產品及提升通路能見度，帶動一針劑型關節腔注射劑及可吸收防沾黏凝膠銷售成長。

### 一、110 年營業成果

本公司 110 年度營業收入為新台幣 505,539 仟元，較 109 年度 466,881 仟元增加 38,658 仟元，成長 8.28%，然因新廠正式啟用認列折舊費用及部分原物料受疫情影響進貨成本上漲，致本期淨利較去年同期稍減。

### 二、111 年營業計畫概要

#### (一)經營方針

- 1.積極拓展海內外新市場及新品項銷售，提升利基型產品銷售比重。
- 2.透過與客戶共同開發新醫材，加深與客戶之黏著度。
- 3.持續開發新產品及新市場藥證取得。

#### (二)重要產銷政策

- 1.隨時掌握醫藥及製造品質系統法規環境變化，確保產品製程遵循製造規範。
- 2.配合產品查登計畫及客戶需求，持續進行產品生產優化，擴大生技一廠產能利用率，降低生產成本。
- 3.持續深耕原有客戶，滿足客戶多面向需求，延續成長動力。

### 三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

在全球日趨嚴格的法規要求，本公司建置符合 US FDA、PIC/S GMP 規範之標準廠房，在技術上取得專利保護及強化營業秘密的管理；在產品安全及效果上，增加臨床數據發表，取得國際期刊的認可，藉由高品質信譽，強化產品競爭優勢。

生技醫藥相關產業是屬於高度研發創新之產業，其成功商品化的關鍵要素必須同時滿足市場、技術、法規三大面向，醫藥產品市場看好長期成長驅動力與人口高齡化的趨勢，受景氣波動影響較小。此外，本公司不論在廠房硬體設備、醫藥法規遵循，皆與國際市場接軌，有利於持續擴大大公司產品於市場整體規模，確保營運績效與成長。

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟



## 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	重 大 事 項
民國 90 年	● 科景生物科技股份有限公司成立。
民國 91 年	● 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。
民國 92 年	● 通過 CNLA 親子實驗室認證。 ● 完成股票公開發行。 ● 獲經濟部「五年免稅投資計劃核准」。 ● 「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	● 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。 ● 獲高雄市政府獎勵民間投資專案。 ● 醫療器材品質系統及產品 Hya-Dermis 歐盟(CE)認證查核。
民國 94 年	● 本公司經股東會決議，由「科景生物科技股份有限公司」更名為「科妍生物科技股份有限公司」。 ● 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。 ● 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等級醫療器材優良製造規範(GMP)執照。 ● 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。 ● 交聯型透明質酸皮下填補劑技術開發完成，取得 Hya-Dermis CE Marking (歐盟標章 CE0434)銷售許可証。 ● 交聯型關節注射劑技術開發。
民國 95 年	● 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) 許可証。 ● 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。
民國 96 年	● 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。

年度	重 大 事 項
民國 97 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 透明質酸醫療器材產品關節腔注射劑(三針劑型)取得行政院衛生署醫療器材(內銷)許可證。</li> <li>● 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並與三軍總醫院合作進行 Hya-Dermis 臨床試驗計劃。</li> <li>● 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。</li> </ul>
民國 98 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 「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。</li> <li>● Hya-Dermis 臨床試驗案獲經濟部業界科專快速審查補助。</li> <li>● 獲經濟部核准審定為生技新藥公司。</li> <li>● 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。</li> <li>● 「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。</li> <li>● 研發製造第三類高階醫療器材之透明質酸皮下填補劑及關節腔注射劑之投資計畫,取得經濟部核發符合生技新藥投資計畫核准函。</li> <li>● Hya-Joint 關節腔注射劑通過「2009SNQ 國家品質標章」續審。</li> </ul>
民國 99 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 取得「一種透明質酸及其製備方法」中華人民共和國專利。</li> <li>● 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。</li> <li>● 「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。</li> </ul>
民國 100 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 取得「純化透明質酸的方法」中華民國專利。</li> <li>● 取得「交聯透明質酸之製造方法」中華人民共和國專利。</li> </ul>
民國 101 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 取得「透明質酸粒子及其製備方法」中華民國專利。</li> <li>● 榮獲生策會第 9 屆國家新創獎—企業組研發技術類新創獎。</li> <li>● 榮獲經濟部第 2 屆國家產業創新獎—組織類績優創新中小企業獎。</li> <li>● Hya-Joint Plus 一針劑型關節腔注射劑等產品之 CE 證書。</li> <li>● 取得「TIPS 智慧財產管理制度」認證。</li> </ul>
民國 102 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 取得「交聯透明質酸之製造方法」中華民國專利。</li> <li>● 取得「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)日本專利。</li> <li>● 取得 HYADERMIS LA 海德密絲輕感醫療器材許可證。</li> <li>● 股票於台灣證券交易所掛牌上市。</li> <li>● 完成可吸收防沾黏凝膠開發。</li> </ul>
民國 103 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 注射用修飾透明質酸鈉凝膠正式取得中國國家食品藥品監督管理總局核發醫療器械銷售許可證。</li> <li>● Hya-Joint Plus 海捷特加強型關節腔注射劑(一針劑型之關節腔注射劑)取得衛生福利部核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 獲高雄市政府頒發傑出標竿獎。</li> </ul>
民國 104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 營運總部取得高雄市促進產業發展投資補助計劃。</li> </ul>

年度	重 大 事 項
民國 105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 新劑型含麻藥玻尿酸小針美容海德密絲輕吻/亮眼/笑顏/別緻輕感皮下填補劑四項產品獲中華民國衛生福利部(TFDA)審核通過。</li> <li>● 「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)取得美國專利。</li> </ul>
民國 106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 取得婦產科用產品玻達癒可吸收防沾黏凝膠取得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 取得泌尿科用產品海優樂膀胱灌注液取得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 取得「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)歐盟專利。</li> </ul>
民國 107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 注射用修飾透明質酸鈉凝膠醫美微整形用玻尿酸皮下填補劑正式取得中國國家食品藥品監督管理總局核發醫療器械銷售許可證。</li> <li>● 取得生技一廠藥商籌設許可。</li> <li>● 用於肌腱、周邊神經與骨科關節等手術之”德撫癒”可吸收防沾黏凝膠(”DEFEBHERE” Absorbable Adhesion Barrier)取得台灣衛生福利部食品藥物管理署(TFDA)銷售許可證。</li> <li>● 醫學美容含麻藥利度卡因(Lidocaine)透明質酸皮下填補劑取得歐盟CE醫療器材銷售許可證。</li> </ul>
民國 108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 透明質酸一針及三針劑型關節腔注射劑、皮下填補劑等系列產品取得烏克蘭國家產品銷售許可證書。</li> <li>● 麻藥利度卡因(Lidocaine)透明質酸皮下填補劑四項劑型取得印尼國家產品銷售許可。</li> <li>● HYAJOINT Plus 一針劑型及 HYA-JOINT 三針劑型關節腔注射劑取得印尼國家產品銷售許可證。</li> <li>● 含麻藥凝膠新劑型玻尿酸愛霓密絲激灑及含麻藥凝膠新劑型雅緻輕感皮下填補劑二項產品獲得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 生技一廠獲得衛生福利部認定通過醫療器材優良製造規範(GMP)證書。</li> <li>● 含麻藥凝膠新劑型玻尿酸愛霓密絲晶亮輕感皮下填補劑產品獲得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 透明質酸一針劑型關節腔注射劑產品取得俄羅斯國家產品銷售許可證書。</li> </ul>
民國 109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 長效一針劑型海捷特加強型關節腔注射劑 (療效可達12個月)獲衛生福利部中央健康保險署核准納入健保給付。</li> <li>● 節膝關節腔注射劑(Jetknee Synovial Fluid Supplement)獲得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> <li>● 海捷特關節腔注射劑獲中華民國衛生福利部(TFDA)核准變更適應症範圍。</li> <li>● 皮下填補劑、關節腔注射劑及可吸收防沾黏凝膠等 15 項產品，取得印尼食品、藥物及化妝品管理署(LPPOM MUI)審查完成並取得清真認證。</li> </ul>

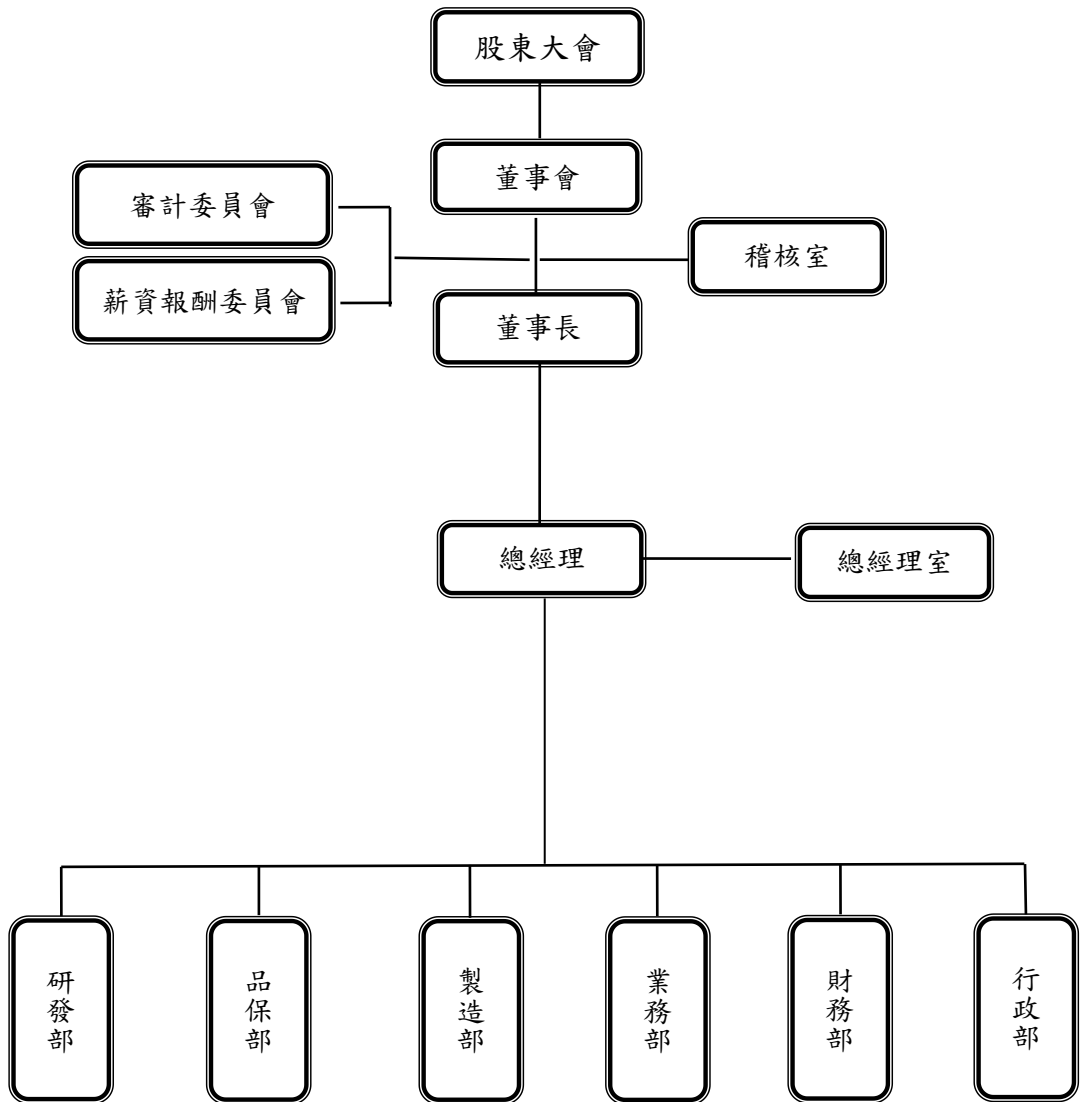


年度	重 大 事 項
民國 110 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 一針及三針關節腔注射劑 CE 證書增加生技一廠廠址。</li> <li>● 海捷特關節腔注射劑生技一廠遷廠變更。</li> <li>● 海德密絲輕感含藥皮下填補劑生技一廠遷廠變更。</li> </ul>
民國 111 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 麻藥凝膠新劑型玻尿酸愛霓密絲菁伶輕感皮下填補劑產品獲得中華民國衛生福利部(TFDA)核發第三類醫材銷售許可證。</li> </ul>

# 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
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 經營理念、策略及目標之訂定與執行。</li> <li>2. 經營績效之評估、分析與改進。</li> <li>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。</li> <li>4. 出席並主持董事會及股東會接受諮詢。</li> <li>5. 目標管理、分層負責之落實與獎懲。</li> <li>6. 公共關係與企業形象之維護。</li> <li>7. 人力資源管理與規劃。</li> <li>8. 重要文書及機密資料管制。</li> <li>9. 公司電腦資料化處理規劃及各部門應用軟硬體之維護。</li> <li>10. 商標專利及法律事務處理。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責評估各部門機能運作。</li> <li>2. 查核內部控制制度及相關管理辦法執行情形。</li> </ol>
研發部	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2. 生物科技實驗室之管理、維護與運作。</li> <li>3. 制定生產及檢驗規範。</li> </ol>
品保部	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2. 品質檢驗登記與督導執行。</li> <li>3. GMP 文件管制。</li> </ol>
製造部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 製程作業管理與生產製造。</li> <li>2. 廠務相關作業、環境及設備之系統維護管理。</li> </ol>
業務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>2. 市場開發及銷售，行銷網絡之建立及經銷商之管理。</li> <li>3. 客訴處理。</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 帳務處理、預算規劃、成本計算、報表分析。</li> <li>2. 資金調度、投資規劃及管理。</li> <li>3. 稅務規劃。</li> <li>4. 股務作業管理。</li> </ol>
行政部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 全公司庶務處理。</li> <li>2. 進出口、保稅業務。</li> <li>3. 存貨之收發及保管。</li> <li>4. 庶務、原物料及資本支出之採購、行政作業。</li> </ol>

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1. 董事資料

111年5月1日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		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	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							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	
董事長	中華民國	韓開程	男 51-60歲	91.06.14	109.06.22	3	1,655,337	2.71	1,887,880	2.85	419,540	0.63	0	0.00	國立高雄大學EMBA研究所 先豐通訊(股)公司董事	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED 董事	董事	韓臺偉	兄弟	-
董事	中華民國	楊明恭	男 61-70歲	103.06.18	109.06.22	3	2,577,337	4.22	2,936,230	4.44	2,712,682	4.10	0	0.00	明昀企業股份有限公司董事長/ 負責人 東莞華寶電子廠負責人	佳必琪國際股份有限公司 法人代表 頂準投資有限公司總經理	董事	楊李淑蘭	配偶	-
董事	中華民國	楊李淑蘭	女 61-70歲	109.06.22	109.06.22	3	2,381,113	3.90	2,712,682	4.10	2,936,230	4.44	0	0.00	長辰科技有限公司負責人 明昀企業(股)公司副總經理	頂準投資有限公司負責人	董事	楊明恭	配偶	-
董事	中華民國	曜亞國際(股)公司	-	100.06.09	109.06.22	3	1,132,895	1.86	1,290,649	1.95	0	0.00	0	0.00	-	-	無	無	無	-
	中華民國	代表人： 黃介青	男 61-70歲	100.06.09	109.06.22	3	0	0.00	98,917	0.15	2,000	0.00	0	0.00	大葉大學事業經營研究所碩士 勤業會計師事務所審計部副理 曜亞國際(股)公司副總經理兼任 財務長 佳醫健康事業(股)公司財務長 新泰綜合醫院行政副院長 財團法人天主教聖保祿醫院醫 療副院長特別助理	曜亞國際(股)公司董事	無	無	無	-
董事	中華民國	韓臺偉	男 51-60歲	106.06.14	109.06.22	3	221,282	0.36	255,513	0.39	0	0.00	0	0.00	國立台灣海洋大學環境生物與 漁業科學博士	程澤醫療器械(上海)有 限公司法定代表人	董事長	韓開程	兄弟	-
董事	中華民國	潘宗銜	男 41-50歲	106.06.14	109.06.22	3	2,500	0.00	2,848	0.00	0	0.00	0	0.00	國立中山大學海資所碩士 國立中山大學海資所研究員	本公司副總經理 程澤醫療器械(上海)有 限公司企業負責人	無	無	無	-
獨立 董事	中華民國	陳榮朝	男 51-60歲	108.06.25	109.06.22	3	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	國立中興大學法商學系會計系 國立中正大學法律學碩士 瓦特會計師事務所執業會計師	亞弘電科技(股)公司獨立 董事 榮星電線工業(股)公司薪 酬委員	無	無	無	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		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	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							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	
獨立董事	中華民國	雷祖綱	男 71-80歲	103.06.18	109.06.22	3	0	0.00	0	0.00	24,379	0.04	0	0.00	國立中山大學企業管理碩士 中國海事專科學校 遠洋漁船船長 駐福克蘭群島漁業專員 工商建設研究會第十三屆理事長 總統府國策顧問	高盈集團創辦人及總裁 中國國民黨中央考紀委員 台灣區遠洋魷魚船魚類輸出業同業公會榮譽理事長 中華民國工商建設研究會名譽理事長 救國團總團部指導委員 高雄市張老師基金會主任委員 高雄市兩岸合作事務促進會榮譽理事長 中華經濟區域戰略發展協會理事長	無	無	無	-
獨立董事	中華民國	陳水聰	男 51-60歲	109.06.22	109.06.22	3	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	國立政治大學法律學研究所碩士班肄業 國立台灣大學法律學系	環台國際法律事務所律師 高雄市議會法律顧問 飛寶企業獨立董事	無	無	無	-

註：本公司已依法設置審計委員會取代監察人。

表一：法人股東之主要股東

法人股東名	法人股東之主要股東
曜亞國際股份有限公司	佳醫健康事業股份有限公司(38.50%)、林俊堯(8.00%)、中天生物科技股份有限公司(3.66%)、芙蓉坊股份有限公司(1.93%)、陳冠宇(0.67%)、許慧雙(0.62%)、王碧草(0.56%)、昕昕投資股份有限公司(0.52%)、邱錦賢(0.48%)、匯豐託管 E N S I G N P E A K 顧問公司(0.40%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
佳醫健康事業股份有限公司	佳儀投資股份有限公司(11.18%)、佳赫投資股份有限公司(10.57%)、集康國際股份有限公司(9.82%)、久裕投資股份有限公司(2.98%)、軒輝投資股份有限公司(2.71%)、林俊堯(1.06%)、花旗託管 D F A 新興市場核心證券投資專戶(0.70%)、美商摩根託管 J P 摩根證券有限公司投資專戶(0.65%)、臺銀保管 I N G 退休基金會投資專戶(0.56%)、渣打託管數位新興市場小型核心資本海外(0.56%)

2. 董事及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
韓開程	專精於生物科技產業之經營與策略管理已逾 20 年。在董事會以董事長向所有董事進行相關經營之策略溝通與互動，具備商務、市場行銷及產業科技能力。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (2) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (3) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
楊明恭	具備公司治理、商務、市場行銷能力，能適時對本公司董事會提出相關營運管理相關意見。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 非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。 (3) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (4) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (5) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)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 5% 以上股東。 (7) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
楊李淑蘭	具備公司治理、商務、市場行銷能力，能適時對本公司董事會提出相關營運管理相關意見。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 非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。 (3) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (4) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (5) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)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 5% 以上股東。 (7) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
黃介青	具備公司治理、商務及財務會計專業能力，能適時對本公司董事會提出營運管理相關意見。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 非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。 (3) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前 10 名之自然人股東。 (4) 未與其他董事間具備配偶或二親等以內之親屬關係，無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。 (5) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (6) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
韓臺偉	專注於生物科技產業之經營與策略管理，能適時對本公司董事會提出相關營運管理相關意見。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前 10 名之自然人股東。 (2) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (3) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (4) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0
潘宗衛	專注於生物科技產業之經營與策略管理，能適時對本公司董事會提出相關營運管理相關意見。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前 10 名之自然人股東。 (2) 未與其他董事間具備配偶或二親等以內之親屬關係，無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。 (3) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (4) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (5) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (6) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。	0

姓名 條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
雷祖綱 (獨立董事)	國立中山大學企業管理碩士，曾任總統府國策顧問、工商建設研究會理事長。目前任職於高盈集團總裁。具備公司治理、商務、市場行銷能力，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(1) 非為公司或其關係企業之受僱人或董事、監察人。 (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。 (3) 本人及其配偶、未成年子女或以他人名義未持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前 10 名之自然人股東。 (4) 未與其他董事間具備配偶或二親等以內之親屬關係，無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定情事。 (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。	0
陳榮朝 (獨立董事)	中興大學法商學院會計系、中正大學法律學碩士，目前任職於瓦特會計師事務所執業會計師。具備商務、法務、財務及會計專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。未有公司法第 30 條各款情事之一。	(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (8) 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 5% 以上股東。 (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。	1
陳水聰 (獨立董事)	台灣大學法律學系、政治大學法律學研究所碩士肄業，目前任職於環台國際法律事務所律師。具備商務、法務專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。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。	1

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。



### 3. 董事會多元化及獨立性

#### (1) 董事會治理主管化

本公司董事會成員組成，依據 110 年 11 月 4 日董事會通過修訂之「公司治理實務守則」第 20 條，從多個方面考慮董事會成員多元化。本公司共有 9 席董事，包含 3 席獨立董事；董事會成員專業背景涵蓋生物科技、商務、財務及管理產業經驗，具備本公司所需要之產業知識、營運判斷能力、國際市場觀念、領導能力與決策能力等，可以自不同角度給予專業意見，提升公司經營績效與管理效益。

本公司注重董事會成員多元化，目標為：兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一、注重性別平等，女性董事比率目標為至少一席、在經營管理、領導決策、產業知識、財務會計及法律等核心項目，涵蓋以上四項。

110 年度達成董事會成員多元化管理目標，達成情形如下：

##### A. 基本條件及價值

董事姓名	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡				獨立董事任期年資
				41-50歲	51-60歲	61-70歲	71-80歲	
韓開程	中華民國	男	✓		✓			
楊明恭	中華民國	男				✓		
楊李淑蘭	中華民國	女				✓		
黃介清	中華民國	男				✓		
韓臺偉	中華民國	男			✓			
潘宗衛	中華民國	男	✓	✓				
雷祖綱	中華民國	男					✓	7
陳榮朝	中華民國	男						3
陳水聰	中華民國	男						2

##### B. 多元核心項目

董事姓名	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	法律
韓開程	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
楊明恭	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
楊李淑蘭	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
黃介清	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
韓臺偉	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
潘宗衛	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
雷祖綱	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
陳榮朝	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳水聰	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

#### (2) 董事會獨立性

本公司董事席次共計 9 席，其中獨立董事 3 席，達全體席次 33.33%，並依法設置審計委員會取代監察人，董事間並無證券交易法第 26 條之 3 第 3 項及第 4 項規定之超過半數之席次具有配偶及二親等以內之親屬關係情形。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年5月1日

職稱	國籍	姓名	性別	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			備註 (註1)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼執行長	中華民國	韓開程	男	91.06.14	1,887,880	2.85	419,540	0.63	—	—	國立高雄大學EMBA研究所 先豐通訊(股)公司董事	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED 董事	總經理	韓台賢	兄弟	
總經理	中華民國	韓台賢	男	110.05.06	1,681,015	2.54	585,120	0.88	—	—	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		董事長兼執行長	韓開程	兄弟	
副總經理	中華民國	郭如玲	女	109.05.07	468,511	0.71	—	—	—	—	國立中興大學會計系 安侯協和會計師事務所高級審計員	—	—	—	—	
副總經理	中華民國	潘宗衛	男	109.05.07	2,848	0.00	—	—	—	—	國立中山大學海資所碩士 國立中山大學海資所研究員	程澤醫療器械(上海)有限公司企業負責人	—	—	—	
品保部協理	中華民國	蔡侑蓁	女	109.06.01	29,991	0.05	—	—	—	—	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	—	—	—	—	

註1：總經理或相當職務者（最高經理人）與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形。

### 三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

#### (一)一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例	領取自子公司以外轉投資事業或母公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)(註1)			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)(註2)		員工酬勞(G)									
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司				本公司	財務報告內所有公司		
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
董事長	韓開程																							
董事	楊明恭																							
董事	楊李淑蘭																							
董事	曜亞國際(股)公司 代表人：黃介青	720	720	0	0	6,445	6,445	592	592	7,757 7.44%	7,757 7.44%	8,328	8,328	394	394	1,300	0	1,300	0	17,779 17.05%	17,779 17.05%		無	
董事	韓臺偉																							
董事	潘宗衛																							
獨立董事	雷祖綱																							
獨立董事	陳榮朝	1,080	1,080	0	0	0	0	180	180	1,260 1.21%	1,260 1.21%	0	0	0	0	0	0	0	0	1,260 1.21%	1,260 1.21%		無	
獨立董事	陳水聰																							

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔任之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司董事執行公司業務時得支給報酬，其金額依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，參酌「董事會績效評估辦法」，每年進行內部績效評估，就辦法內評估項目如：公司目標與任務之掌握、職責認知、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等綜合考量後，將績效評估結果作為訂定個別董事薪資報酬之參考，給予合理的報酬，並依公司章程規定，授權董事會參酌業界水準支給；此外，如當年度公司有獲利，依公司章程第18條規定提撥不高於百分之五為董事酬勞(獨立董事不參與董事酬勞分派)，實際提撥比率及金額，則由薪資報酬委員會審酌經營績效提出建議後送董事會決議。

本公司考量獨立董事職掌及其獨立性，另參考業界水準，不論公司營業盈虧以每席每月固定數額辦理獨立董事報酬，並每年度送請薪資報酬委員會討論審議其合理性。

2. 除上表揭漏外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

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	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	楊明恭、楊李淑蘭、曜亞國際(股)公司代表人：黃介青、韓臺偉、潘宗衛、雷祖綱、陳榮朝、陳水聰	楊明恭、楊李淑蘭、曜亞國際(股)公司代表人：黃介青、韓臺偉、潘宗衛、雷祖綱、陳榮朝、陳水聰	楊明恭、楊李淑蘭、曜亞國際(股)公司代表人：黃介青、韓臺偉、雷祖綱、陳榮朝、陳水聰	楊明恭、楊李淑蘭、曜亞國際(股)公司代表人：黃介青、韓臺偉、雷祖綱、陳榮朝、陳水聰
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	韓開程	韓開程	潘宗衛	潘宗衛
3,500,000 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)	-	-	韓開程	韓開程
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 人	9 人	9 人	9 人

註 1：車馬費及提供 2 輛租賃車供董事長使用。

註 2：係依法提撥之退休金。

(二)總經理及副總經理之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	韓開程	12,316	12,316	618	618	3,200	3,200	2,228	0	2,228	0	18,362	18.05%	無
總經理	韓台賢(註)													
副總經理	郭如玲													
副總經理	潘宗衛													

註：韓台賢先生於110.05.06就任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	潘宗衛	潘宗衛
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	韓台賢、郭如玲	韓台賢、郭如玲
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	韓開程	韓開程
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	4人	4人

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元；%

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
	執行長	韓開程	0	2,545	2,545	2.50%
	總經理	韓台賢				
	副總經理	郭如玲				
	副總經理	潘宗衛				
	品保部協理	蔡侑蓁				
	研發部經理	陳拓成				
	財務兼會計主管	劉紋娟				

(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：

單位：新台幣仟元；%

職 稱	110 年度				109 年度			
	酬金總額		占稅後純益之比例(%)		酬金總額		占稅後純益之比例(%)	
	本公司	報告內所有公司	本公司	報告內所有公司	本公司	報告內所有公司	本公司	報告內所有公司
董事	9,017	9,017	8.86	8.86	10,347	10,347	8.08	8.08
監察人	-	-	-	-	829	829	0.65	0.65
總經理及副總經理	18,362	18,362	18.05	18.05	13,460	13,460	10.51	10.51

附註說明：本公司於 109 年 6 月 22 日由全體獨立董事成立審計委員會替代監察人職權。

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：

(1) 董事

本公司董事酬金政策係依據公司章程第十五條規定，董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給議定。另依公司章程第十八條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之五作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司訂有「董事會績效評估辦法」，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值做整體考量，並衡量其他特殊貢獻等綜合考量做為董事評核及支領依據。另本公司之獨立董事除支領固定報酬外，不支領其他報酬。董事兼任員工之酬金依本公司相關規定核定。

董事會績效評估每年至少辦理一次，面向涵蓋董事會、董事成員及功能性委員會，評估項目包含對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度及功能性委員會職責認知等指標。

(2) 總經理及副總經理

依公司章程第十八條規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五作為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等項目，薪資係依個人學、經歷、工作年資、職務特性等項目核定，獎金係考量公司、部門與個人績效達成情

形，績效評估項目包含財務性指標(如業績成長率、費用預算控制率、預算活動執行率、毛利及淨利益長率等)及非財務性指標(如策略性任務指派達成狀況等)等綜合考量後計算其酬金比例，並參酌同業水準而給予合理報酬。

- (3)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，以達風險控管與公司永續經營之平衡。



#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形：

最近年度至刊印日止董事會開會 9 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出(列) 席次數	實際出(列)席 率(%) (B/A)	備註
董事長	韓開程	9	0	100%	
董事	楊明恭	9	0	100%	
董事	楊李淑蘭	9	0	100%	
董事	曜亞國際(股)代表人： 黃介青	9	0	100%	
董事	韓臺偉	9	0	100%	
董事	潘宗衛	9	0	100%	
獨立董事	雷祖綱	9	0	100%	
獨立董事	陳榮朝	9	0	100%	
獨立董事	陳水聰	8	1	89%	

其他應記載事項：

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(1) 依證交法第 14 條之 3 所列事項。

(2) 除前開事項外，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決議事項：無此情形。

董事會日期 期別	議案內容	決議 結果	獨立 董事 意見	公司對 獨立董 事意見 之處理	獨立董事反 對或保留意 見且有紀錄 或書面聲明
110. 03. 25 110年度第1次	1. 110 年經營管理團隊薪資報酬案。 2. 委任本公司簽證會計師及公費案。	通過	無	無	無
110. 05. 06 110年度第2次	內部稽核主管異動案。	通過	無	無	無
110. 08. 23 110年度第4次	1. 本公司盈餘轉增資發行新股暨現金股利發放案。 2. 109 年度經理人員工酬勞分派案。	通過	無	無	無
110. 11. 04 110年度第5次	1. 財務及會計主管異動案。 2. 內部稽核主管異動案。	通過	無	無	無
110. 12. 21 110年度第6次	處分本公司之楠梓廠房案。	通過	無	無	無
111. 03. 23 111年第1次	1. 修訂「取得或處分資產處理程序」 部份條文案。 2. 111 年經營管理團隊薪資報酬案。 3. 委任本公司簽證會計師及公費案。	通過	無	無	無
111. 05. 03 111年第2次	辦理發行國內第二次無擔保轉換公 司債案。	通過	無	無	無

2. 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：

董事會日期期別	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
110.3.25 110年第1次	韓開程 潘宗衛	民國110年經營管理團隊薪酬案。	因個人利害關係。	依法迴避表決。
110.08.23 110年度第4次	韓開程 潘宗衛	109年度經理人員工酬勞分派案。	因個人利害關係。	依法迴避表決。
111.3.23 111年第1次	韓開程 潘宗衛	民國111年經營管理團隊薪酬案。	因個人利害關係。	依法迴避表決。

3. 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110年1月1日至110年12月31日	董事會及功能性委員會之績效評估	董事內部自評、董事成員自評	(一)董事會績效評估 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任與持續進修 5. 內部控制 (二)董事成員績效評估 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制 (三)審計委員會績效評估 1. 對公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 提升審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及成員選任 5. 內部控制 (四)薪資報酬委員會績效評估 1. 對公司營運之參與程度 2. 薪資報酬委員會職責認知 3. 提升薪資報酬委員會決策品質 4. 薪資報酬委員會組成及成員選任 5. 內部控制

4. 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：

(1)加強董事會職能目標

A. 本公司於100.08.24董事會訂定「公司治理實務守則」以建立公司治理健全發展、加強董事會職能，並於110.11.04董事會配合公司現狀修訂為目前版本。其中「公司治理實務守則」第20條訂定董事會成員多元化之政策，以健全董事會結構。此外，目前董事會成員已達專長多元化、性別多元化及年齡多元化。

- B. 除訂定之誠信經營守則外，本公司於 109.05.07 修訂「誠信經營守則」，每年至少一次向董事會報告落實誠信經營政策之具體作法，積極防範不誠信行為。財務部擔任誠信經營專責單位，負責誠信經營政策與防範方案之制訂及監督執行。
- C. 為強化董事會職能並以股東利益最大化作為考量，本公司設置獨立董事 3 席，且其連任任期均不超過九年；董事成員不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係；公司董事成員中，具本公司合併財務報告內所有公司員工身分之人數，低於董事席次三分之一。
- D. 公司鼓勵董事出席參與股東會，以保障股東權益。110 年股東常會 9 位董事(含 3 位獨立董事)皆全數出席。
- E. 為強化公司治理，本公司設置薪資報酬委員會，成員全數皆為獨立董事，每年至少召開兩次會議，110 年共召開兩次會議。
- F. 本公司參照「公開發行公司董事會議事辦法」之規範，訂定「董事會議事規範」以資遵循；另為提升董事會議事績效，董事會制定「董事會績效評估辦法」，進行董事會績效評估，並於公司網站揭露評估結果。
- G. 為鼓勵董事進修，本公司由專人不定期安排董事進修課程。
- H. 為使董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每均為董事及經理人購買「董事人及經理人責任保險」。

## (2) 執行情形評估

本公司秉持營運透明原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益，並於公司網頁中將每次董事會議案及通過情形即時揭露，以提升資訊透明度。

(二)審計委員會運作情形：

本公司於民國 109 年 5 月 7 日董事會通過訂定本公司「審計委員會組織規程」，並決議設置「審計委員會」。由三位獨立董事組成，每季至少開會一次，並得視需要隨時召開會議，本委員會由全體獨立董事組成，其中一名為財務專家，三名獨立董事皆符合法令規定之專業、工作經驗、獨立性及兼任獨立董事家數等資格條件，並定期進行審計委員會之內部績效評估。委員之任期為三年，連選得連任，本委員會之決議應有全體成員二分之一以上同意。

1. 本委員會主要職權如下：

- (1) 監督及審核公司財務報表之允當表達
- (2) 監督並評估內部控制制度之有效實施
- (3) 監督公司遵循法律規範之情形
- (4) 審核公司取得或處分資產之交易、重大資金貸與及為他人背書或提供保證以及涉及董事自身利害關係之事項
- (5) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券
- (6) 簽證會計師之委任、解任或報酬

2. 審計委員會 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日期間之工作重點包含：

- (1) 與會計師及經營單位溝通財務報告及營運情況。
- (2) 審核及與內部稽核單位溝通內部控制制度之有效性。
- (3) 審核依取得或處分資產處理程序送交之議案。

3. 110 年度審計委員會績效評估範圍包含對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等五大構面，績效評估採用內部問卷方式，審計委員會績效整體評估結果為優良，並能妥善履行其職能。

4. 審計委員會成員專業資格與經歷：

身分別		條件	專業資格與經驗	獨立性情形
姓名				
獨立董事 召集人	陳榮朝		中興大學法商學院會計系、中正大學法律學碩士，目前任職於瓦特會計師事務所執業會計師。具備商務、法務、財務及會計專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。
獨立董事	雷祖綱		國立中山大學企業管理碩士，曾任總統府國策顧問、工商建設研究會理事長。目前任職於高盈集團總裁。具備公司治理、商務、市場行銷能力，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。	經上述評估符合獨立性情形。
獨立董事	陳水聰		台灣大學法律學系、政治大學法律學研究所碩士班肄業，目前任職於環台國際法律事務所律師。具備商務、法務專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。	

5. 最近年度至刊印日止審計委員會開會 9 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
召集人	陳榮朝	9	0	100%	
委員	雷祖綱	9	0	100%	
委員	陳水聰	8	1	89%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

開會日期 期別	議案內容	決議結果	公司對獨立董事意見之處理
110.03.25 110年第1次	1. 109 年度內部控制制度聲明書通過案。 2. 109 年度個體暨合併財務報表案。 3. 109 年度盈餘分配案。 4. 委任本公司簽證會計師及公費案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
110.05.06 110年第2次	1. 110 年第一季合併財務報表案。 2. 內部稽核主管異動案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
110.08.04 110年第3次	110 年第二季合併財務報表案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
110.08.23 110年第4次	盈餘轉增資發行新股暨現金股利發放案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
110.11.04 110年第5次	1. 111 年內部稽核計畫案。 2. 財務及會計主管異動案。 3. 內部稽核主管異動案。 4. 110 年第三季合併財務報表案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
110.12.21 110年第6次	處分本公司之楠梓廠房案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
111.03.23 111年第1次	1. 110 年度內部控制制度聲明書案。 2. 110 年度營業報告書及財務報表案。 3. 110 年度盈餘分派案。 4. 委任本公司簽證會計師及公費案。 5. 修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 6. 本公司興建新廠效益修正案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
111.05.03 111年第2次	辦理發行國內第二次無擔保轉換公司債案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。
111.05.12 111年第3次	111 年第一季合併財務報表案。	委員會全體成員同意通過。	全體出席董事同意通過。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司設有審計委員會，每年至少一次單獨與內部稽核主管及簽證會計師於審計委員會中進行溝通，且進行溝通期間無一般董事及管理階層與會。除了針對稽核

內控及稽核內容查核報告溝通外，會計師亦會就財務報告核閱或查核情形進行報告。若有其他重大事項，或獨立董事、稽核主管及會計師認為有必要獨立溝通之事宜，可不定期隨時召開會議溝通。

(一) 獨立董事與內部稽核主管溝通情形重點摘要

日期	溝通重點	溝通結果	溝通頻率
110.03.25	<ul style="list-style-type: none"> <li>109 年全年稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> <li>109 年內部控制制度聲明書</li> </ul>	本次會議無意見。	稽核每季向獨立董事報告稽核業務執行情形
110.05.06	<ul style="list-style-type: none"> <li>110 年第一季稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> </ul>	本次會議無意見。	
110.08.04	<ul style="list-style-type: none"> <li>110 年第二季稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> </ul>	本次會議無意見。	
110.11.04	<ul style="list-style-type: none"> <li>110 年第三季稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> <li>111 年內部稽核計畫案</li> </ul>	本次會議無意見。	
111.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>110 年全年稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> <li>110 年內部控制制度聲明書</li> </ul>	本次會議無意見。	
111.05.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>111 年第一季稽核查核缺失及異常改善追蹤情形</li> </ul>	本次會議無意見。	

(二) 獨立董事與會計師溝通情形重點摘要

日期	溝通事項	溝通結果	溝通頻率
110.03.25	109 年第四季合併財務報告查核情形	業經審計委員會通過109年度財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	會計師至少每年出席一次，向獨立董事報告關鍵查核事項及查意見。
110.05.06	110 年第一季合併財務報告核閱情形	業經審計委員會通過110年度第一季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	
110.08.04	110 年第二季合併財務報告核閱情形	業經審計委員會通過110年度第二季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	
110.11.04	110 年第三季合併財務報告核閱情形	業經審計委員會通過110年度第三季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	
111.03.23	110 年第四季合併財務報告查核情形	業經審計委員會通過110年度財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	
111.05.12	111 年第一季合併財務報告核閱情形	業經審計委員會通過111年度第一季財務報告及提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。	

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於100.08.24訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，並於109.05.07及110.11.04修訂本守則，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站供股東查詢。	並無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司設專責發言人處理股東建議或糾紛等問題。	並無重大差異。
(二) 公司是否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？	✓		(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。	並無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 公司與關係企業相關作業，依內部控制及相關辦法。	並無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 公司訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	並無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 1. 本公司董事成員係依據公司運作、營運型態及發展需求選任，董事成員均在各領域有不同專長。 2. 本公司董事會設置董事9席(含獨立董事3席)，除有1名女性董事外，董事會成員除普遍具備多元而互補之專業能力背景與豐富國際觀，如擅於領導、經營管理、營運判斷及具有產業知識有韓開程、楊明恭、楊李淑蘭、韓臺偉、黃介清、潘宗衛等六位董事；另雷祖綱、陳榮朝、陳水聰等三位獨立董事擅長於產業知識、經營風險管理及會計財務分析能力。 3. 董事具員工身分占比為22%，2位獨立董事任期	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事會薪資報酬及提名續任之參考？</p>		<p>✓</p>	<p>年資為 2-3 年，1 位獨立董事任期年資為 8 年，1 位董事年齡在 70-75 歲，3 位董事年齡在 60-69 歲，4 位董事年齡在 50-59 歲，1 位董事年齡在 40-49 歲，此外本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，至少有一位女性董事。</p> <p>4. 本公司董事會就成員的組成訂定多元政策，並揭露於公司網站。</p> <p>(二)尚未自願設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三)本公司董事會於 109 年 3 月 24 日通過「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會、董事成員、薪酬委員會及審計委員會之績效評估。內部評估應於每年年度結束時，依本辦法進行當年度績效評估。本公司董事會績效評估之衡量項目，函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 提升董事會決策品質</li> <li>3. 董事會組成與結構</li> <li>4. 董事之選任及持續進修</li> <li>5. 內部控制</li> </ol> <p>董事成員績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司目標與任務之掌握</li> <li>2. 董事職責認知</li> <li>3. 對公司營運之參與程度</li> <li>4. 內部關係經營與溝通</li> </ol>	<p>未來將視營運狀況及規模制定。</p> <p>並無重大差異。</p>



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>5. 董事之專業及持續進修</p> <p>6. 內部控制</p> <p>審計委員會績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 功能性委員會職責認知</li> <li>3. 提升功能性委員會決策品質</li> <li>4. 功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5. 內部控制</li> </ol> <p>薪酬委員會績效評估之衡量項目函括下列事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 功能性委員會職責認知</li> <li>3. 提升功能性委員會決策品質</li> <li>4. 功能性委員會組成及成員選任</li> <li>5. 內部控制</li> </ol> <p>評估由財務部負責執行，採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度、審計委員會及薪酬委員會運作等四部分，採董事對董事會運作評估、董事對自身參與評估、審計委員對委員會運作及薪酬委員對委員會運作評估。上開績效評估結果將做為遴選或提名董事時之參考依據，並將董事及功能性委員會成員績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。</p> <p>每年1月問卷悉數回收後，本公司財務部將依前開辦法分析，將結果提報董事會，並針對董事之建議提出可加強改善之做法。</p> <p>本公司於111年1月完成董事會、董事成員、審計委員會及薪酬委員會績效評估，並於</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>111年3月23日召開之董事會將評鑑結果進行提報。本年度評估分數介於95.33分-98.56分，評估結果為優良。</p> <p>(四)本公司審計委員會每年定期評估簽證會計師之獨立性，再將評估結果提報董事會。最近一次評估經111年3月23日審計委員會決議通過後，並提報111年3月23日董事會決議通過。會計師獨立性評估標準詳如註一。</p> <p>評估結果：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 簽證會計師與本公司間之獨立性符合規定。</li> <li>2. 本公司未連續五年委任同一會計師簽證。</li> </ol>	並無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		<p>本公司經110.11.04董事會決議通過劉紋娟女士擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料及協助董事遵循法令等。</p> <p>110年執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 召開董事會前徵詢各董事，擬定議程於7日前通知出席，並提供相關議案資料。</li> <li>2. 協助董事會議事程序及決議之法遵事宜： <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) 確認董事會召開是否符合相關法規。</li> <li>(2) 檢核董事會重要決議重大訊息發布事宜之適法性及正確性，以保障投資人資訊對等。</li> </ol> </li> <li>3. 協助董事執行業務所需資料並安排進修。</li> <li>4. 進修情形：110年11月為初任，故110年尚未有進修時數，將於擔任此職務一年內至少進修18小時。</li> </ol>	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		為與公司之利害關係人建立公開、透明、有效的溝通管道，公司已於公司網站設置利害關係人專區並同時建置申訴之聯絡窗口及提供聯絡方式，由專人負責處理並回應相關訊息，並同時反應給公司高層以作為強化公司治理之改善參考依據。	並無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任宏遠證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	並無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否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）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓ ✓		(一) 公司已設置網站，並依規定於公開資訊觀測站公告與申報財務業務及治理相關資訊。 (二) 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。 (三) 110年度財務報告雖未能於會計年度終了後兩個月內公告並申報，但於111.03.23經董事會審議通過並公告，且已依規定期限分別於110.05.06、110.08.04、110.11.04公告並申報第一、二、三季財務報告；各月份營運情形約於每月10日前公告。	並無重大差異。 並無重大差異。 並無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、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）	✓		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。	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			4. 供應商關係：本公司與供應商配合良好，設有利害關係人專區及申訴之聯絡窗口，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：本公司設有利害關係人專區作為溝通管道。 6. 董事進修之情形：本公司董事均依相關規定進修，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：本公司建立內部控制與內部稽核制度並落實執行，以降低公司營運風險。 8. 客戶政策之執行情形：本公司與主要客戶訂定經銷合約，維持長期良好穩定合作關係。 9. 公司為董事購買責任保險之情形：自民國100年起為董事購買責任保險，且於每年保單到期前續保。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：依據本公司民國110年度(第8屆)公司治理評鑑結果之排名級距為51%~65%，未來將優先加強在強化董事會結構與運作、提升資訊透明及落實公司治理。				

註一：會計師獨立性評估標準

項次	獨立性評估標準	評估結果	是否符合獨立性
1	簽證會計師與本公司無重大財務利害關係	✓	是
2	簽證會計師避免與本公司有任何不適當關係	✓	是
3	簽證會計師應使其助理人員確守誠信、公正與獨立性	✓	是
4	簽證會計師目前或最近兩年內未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務	✓	是
5	在審計期間內，簽證會計師本人及配偶或受扶養親屬未擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。在審計期間內，簽證會計師之四親等內之近親若擔任本公司之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務，其違反獨立性程序須降低至可接受程序	✓	是
6	未收受本公司及本公司董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)	✓	是
7	簽證會計師名義不得為他人使用	✓	是
8	簽證會計師不得與本公司有金錢借貸之情事，但與金融業之正常往來不在此限	✓	是
9	簽證會計師不得兼營可能喪失其獨立性之其他事業	✓	是
10	簽證會計師不得收取任何與業務有關之佣金	✓	是
11	簽證會計師不得持有本公司之股份	✓	是
12	簽證會計師不得兼任本公司之經常工作及支領固定薪給	✓	是
13	簽證會計師不得與本公司有共同投資或分享利益之關係	✓	是
14	簽證會計師不得涉及本公司制定決策之管理職能	✓	是

(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：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 召集人	陳榮朝		中興大學法商學院會計系、中正大學法律學碩士，目前任職於瓦特會計師事務所執業會計師。 具備商務、法務、財務及會計專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。	獨立董事本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、	1
獨立董事	雷祖綱		國立中山大學企業管理碩士，曾任總統府國策顧問、工商建設研究會理事長。目前任職於高盈集團總裁。 具備公司治理、商務、市場行銷能力，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。	監察人或受僱人；未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。 經上述評估符合獨立性情形。	0
獨立董事	陳水聰		台灣大學法律學系、政治大學法律學研究所碩士班肄業，目前任職於環台國際法律事務所律師。 具備商務、法務專業及實務經驗，借重其專才以提升董事會公司治理管理品質及審計委員會監督功能。		0

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：109年6月22日至112年6月21日，最近年度截至刊印日止薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率%) (B/A)	備註
召集人	陳榮朝	3	-	100%	
委員	雷祖綱	3	-	100%	
委員	陳水聰	3	-	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，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薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

開會日期	議案內容	決議結果	公司對成員意見之處理
110.03.25	110年經營管理團隊薪資報酬案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同業通過。
110.08.23	109年度董事酬勞分派案。 109年度經理人員工酬勞分派案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同業通過。
111.03.23	111年經營管理團隊薪資報酬案。	全體出席委員同意通過。	提董事會由全體出席董事同業通過。

- 三、本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，每年至少開會二次，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(一)薪酬委員會運作職權

1. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
2. 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
3. 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

(二)本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之

1. 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
2. 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
3. 本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

- 四、110年度薪資報酬委員會績效評估說明如下：

本公司薪資報酬委員會績效評估範圍涵蓋以下五大構面：

- (一)對公司營運之參與程度
- (二)功能性委員會職責認知
- (三)提升功能性委員會決策品質
- (四)功能性委員會組成及成員選任
- (五)內部控制

上述績效評估採用內部問卷方式，薪資報酬委員會績效整體評估結果為優良，並能妥善履行其職能。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司行政部為推動永續發展兼職單位，最高負責人為總經理，積極響應並推動環境、社會及公司治理績效表現，並每年(至少一年一次)彙整資料報告董事會。董事會檢視相關執行內容與方向，並且在需要時督導經營團隊進行調整。	並無重大差異。						
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>1. 因子公司為銷售業務，故考量營運之攸關性及對重大主題之影響，相關風險評估邊界以本公司為主。</p> <p>2. 依據重大性原則及與內外部利害關係人溝通，並整合各部門評估資料，據以評估ESG重大議題，訂定相關管理策略及具體執行目標，以降低相關風險之影響。本公司依營運相關之環境、社會及公司治理議題擬定之管理策略及執行目標如下：</p> <table border="1" data-bbox="1032 798 1713 1388"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>評估內容</th> <th>管理策略及執行目標</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>節電、節水、廢棄物管理</td> <td> <p>1. 節能減碳政策：宣導各項節能事項、老舊設備及照明設備逐步汰換為節能標章產品、提升生產效率，減少非再生能源之使用，訂定每年用電量能逐年遞減 1% 為目標。</p> <p>2. 溫室氣體政策：本公司主要溫室氣體排放來源為電力使用所產生之二氧化碳，將持續推動節能減碳措施，訂定每年溫室氣體排放量減少 1% 為目標。</p> </td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	評估內容	管理策略及執行目標	環境	節電、節水、廢棄物管理	<p>1. 節能減碳政策：宣導各項節能事項、老舊設備及照明設備逐步汰換為節能標章產品、提升生產效率，減少非再生能源之使用，訂定每年用電量能逐年遞減 1% 為目標。</p> <p>2. 溫室氣體政策：本公司主要溫室氣體排放來源為電力使用所產生之二氧化碳，將持續推動節能減碳措施，訂定每年溫室氣體排放量減少 1% 為目標。</p>	並無重大差異。
重大議題	評估內容	管理策略及執行目標								
環境	節電、節水、廢棄物管理	<p>1. 節能減碳政策：宣導各項節能事項、老舊設備及照明設備逐步汰換為節能標章產品、提升生產效率，減少非再生能源之使用，訂定每年用電量能逐年遞減 1% 為目標。</p> <p>2. 溫室氣體政策：本公司主要溫室氣體排放來源為電力使用所產生之二氧化碳，將持續推動節能減碳措施，訂定每年溫室氣體排放量減少 1% 為目標。</p>								



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>3. 節水政策：鼓勵節約用水，訂定每年用水量能逐年遞減 1% 為目標。</p> <p>4. 廢棄物政策：持續減少有害事業廢棄物及提高可回收的廢棄物再利用。</p>	
		社會	<p>客戶隱私、供應鏈管理、職業安全與衛生</p> <p>1. 對客戶之隱私負有保密協定及個人資料保護，以保護利害關係人權益。</p> <p>2. 制定供應商管理政策，鼓勵供應商除具備品質、技術及交期能力外，善盡企業社會責任，共同遵循環境保護、勞動人權與職業安全衛生、誠信經營道德規範等相關法令規定。</p> <p>3. 遵從國際各項規範以制定本公司勞工人權政策。</p>	
		公司治理	<p>公司治理法規遵循</p> <p>1. 持續深化公司治理政策。</p> <p>2. 掌握法令修訂檢視各項內部規範，遵循法令規定，降低違規風險。</p>	
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓		<p>(一) 本公司屬醫療器材產業，生產環境皆依 GMP 法規要求設立，並符合 ISO13485 標準；本公司位屬前鎮科技產業園區，故相關運行應同時科技產</p>	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因															
	是	否	摘要說明																
(二)公司是否致力於提升能資源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		業園區設置管理條例規範執行。 (二)本公司持續致力於提升各項資源之利用效率：例如飲水改用瓷杯，並鼓勵員工自行攜帶杯具及環保筷；落實垃圾分類、資源回收及呼籲全體同仁減少不必要垃圾，進行廢紙及紙箱回收。為避免碳粉盒丟棄造成環境污染及資源浪費，影印機或印表機使用過後之碳粉盒均交由原廠商回收處理，並採用環保碳粉。	並無重大差異。															
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)本公司相當注重氣候變遷相關議題，持續推動節能減碳措施，例如：燃氣鍋爐取代原有燃油鍋的蒸氣供應、照明設備使用低耗電高亮度之燈泡，日常辦公環境鼓勵資源重複利用，使用電子發票、導入政府公文電子交換機制，使得收發文作業更為便捷，節省公文傳遞時間、紙本作業及郵資成本。	並無重大差異。															
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(四)本公司主要產生溫室氣體來源為廠內鍋爐及廠區用電，估算前二年度溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量統計如下： 1.溫室氣體： 單位：公斤CO2 <table border="1" data-bbox="1070 1050 1657 1193"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>範疇一</th> <th>範疇二</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>104,100</td> <td>2,956,486</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>83,966</td> <td>2,773,682</td> </tr> </tbody> </table> 2.用水量： <table border="1" data-bbox="1070 1238 1467 1377"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>用水量(噸)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>34,477</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>32,258</td> </tr> </tbody> </table>	年度	範疇一	範疇二	109	104,100	2,956,486	110	83,966	2,773,682	年度	用水量(噸)	109	34,477	110	32,258	並無重大差異。
年度	範疇一	範疇二																	
109	104,100	2,956,486																	
110	83,966	2,773,682																	
年度	用水量(噸)																		
109	34,477																		
110	32,258																		

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
			<p>3.廢棄物：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>有害事業廢棄物(噸)</th> <th>非有害事業廢棄物(噸)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>0.038</td> <td>61</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>0.038</td> <td>47</td> </tr> </tbody> </table> <p>管理政策及成效：</p> <p>1. 溫室氣體及節水政策以逐年遞減 1% 為目標，110 年度降低 6% 達成目標。</p> <p>2. 廢棄物政策為持續減少事業廢棄物，110 年度達成目標。</p>	年度	有害事業廢棄物(噸)	非有害事業廢棄物(噸)	109	0.038	61	110	0.038	47	
年度	有害事業廢棄物(噸)	非有害事業廢棄物(噸)											
109	0.038	61											
110	0.038	47											
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司已於公司網站設置人權政策專區，本公司根據《聯合國世界人權宣言》與《企業與人權指導原則》等各項國際人權公約之人權保護精神與基本原則，制定本公司人權政策。本公司按照執行方針，落實人權政策，適用於全公司各級單位，並持續提升與改善人權相關議題之管理，降低人權事件風險。</p> <p>(二) 薪資政策：公司訂定合理之福利措施如薪酬設計、員工休假與員工福利，皆依據相關之管理辦法制訂與執行。</p> <p>員工休假設計與福利措施，皆經過定期舉辦之勞資會議充分討論，確保員工的福利措施皆符合規範與合理性。</p> <p>本公司章程第十八條規定，年度如有獲利，應提</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>										

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
(三)公司是否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？	✓		<p>撥不低於百分之五作為員工酬勞，並訂有績效考核制度，將企業社會責任列入績效考核目標。此外，於年終進行員工績效考核，並將考核結果作為晉升及酬勞發放之依據。</p> <p>111年3月，本公司包括主管職與非主管職，年度平均調薪幅度為3~5%。</p> <p>職場多元化與平等：公司著重兩性平權及平等薪酬、晉升機會，110年度女性職員平均占比為55%，女性主管平均占比為36%。</p> <p>(三)本公司建構完善的軟硬體設備，以提供全體同仁安全與健康的工作環境，包括實施必要之門禁措施、定期進行勞工安全訓練、內全面禁菸、AED急救設備及相關教育訓練並設有急救人員等。本公司最近二年工安教育訓練實施情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>訓練場次</th> <th>訓練人次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>109</td> <td>2</td> <td>194</td> </tr> <tr> <td>110</td> <td>3</td> <td>220</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司所有本廠及生技一廠均取得台灣 GMP 及 ISO13485 醫療器材品質管理系統認證。</p> <p>110年度員工職災件數1件，人數1人，占110年底員工總人數比率為0.99%，改善措施為加強員工教育訓練、職災案例宣導以避免重複性事故發生。</p>	年度	訓練場次	訓練人次	109	2	194	110	3	220	並無重大差異。
年度	訓練場次	訓練人次											
109	2	194											
110	3	220											
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>(四)為使員工與公司同步成長，本公司教育訓練係以公司經營理念、長期營運策略及人才發展策略建</p>	並無重大差異。									

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		置完整訓練計畫。透過內、外部訓練讓員工增進工作技能，對環境變動快速適應，並提升工作績效，改善產品及服務品質，創造員工個人與組織整體競爭力，使員工職涯發展與企業經營發展相輔相成。 (五) 本公司生產之產品均符合台灣衛生福利部核發之醫療器材優良製造證明書及醫療器材許可證與國際 ISO13485 醫療器材品質管理系統認證及 CE 產品驗證。 本公司對客戶之隱私均遵守保密協定，對產品與服務亦提供標準化且有效之申訴程序，並與客戶於契約中明訂責任歸屬與相關規定。如遇相關問題，可直接與本公司網站所提供之業務人員聯繫，將有客服單位及利害關係人專區保護消費者權益政策及提供申訴管道。	並無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司訂定「供應商管理政策」，要求供應商於環境保護、勞工人權、勞工職業安全衛生、商業道德及管理體系等各方面之商業行為確實符合本準則，並遵守經營所在國家/地區的法律和法規。	並無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	公司目前尚未編製，未來將考慮國際趨勢與市場變化而做適時編製。	本公司將審慎評估未來是否編製企業社會責任報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無此情形。				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(一)110年各項社會活動具體推動成效主要內容簡述如下</p> <p>1. 不定期協助地方藝文活動：如跨年晚會活動、幫助學生發展課後藝能學習。</p> <p>2. 持續公益捐款：了解其成立宗旨及精神，捐助社福團體及機構，有效利用資源並擴大協助對象。</p> <p>(二)落實資訊公開透明：嚴禁董事及公司員工進行內線交易，以維護投資人權益。</p> <p>(三)保障消費者權益：設有專責單位處理售後服務及客訴問題，以保障客戶權益。</p>			

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差點情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，並於109.05.07經董事會通過修訂「誠信經營守則」，防範不誠信的行為發生，明定本公司之董事、經理人、受僱人或具有實質控制能力者，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務等不誠信行為導致損害公司利益與名譽等。本公司並於網站上承諾健全的公司治理，遵守法規與商業誠信守則。</p> <p>(二)為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，本公司依據「道德行為準則」第二條「誠信經營守則」第十五條之規定，並於民國109年5月7日董事會通過「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理辦法」以落實執行道德行為準則及誠信經營守則。「誠信經營守則」第六條，並據以訂定不誠信行為防範方案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 禁止行賄及收賄</li> <li>2. 禁止提供非法政治獻金</li> <li>3. 禁止不當慈善捐贈或贊助</li> <li>4. 禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益</li> <li>5. 禁止侵害營業祕密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權</li> <li>6. 禁止從事不公平競爭之行為</li> <li>7. 禁止產品及服務於研發、採購、製造、提</li> </ol>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		<p>供或銷售時直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全</p> <p>本公司財務部評估110年度之不誠信行為風險，現行規章制度能有效降低不誠信風險，評估結果為低度風險。</p> <p>(三)本公司於「誠信經營守則」內明定相關作業程序及行為指南，以防範不誠信的行為發生，並於「誠信經營守則」第十五條訂有相關懲戒與申訴制度。</p> <p>本公司對貪腐行為零容忍，不允許任何賄賂、舞弊、濫用公司資產或犧牲公司利益以換取個人利益的行為，為強化及落實誠信經營，由本公司財務部定期評估不誠信風險、防範方案之修訂等相關作業。此外，為使同仁時常保持對反貪腐、誠信道德規範的認識，本公司將上述各項相關的規章公布於公司內部網站供同仁隨時查詢外，同時對全體員工每年進行誠信經營相關教育宣導，積極落實反貪腐、誠信正直與道德價值觀念。</p>	並無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司以公平道德且恪遵相關法令規章及契約條款來履行商業活動之契約，並以相同原則評估往來簽約對象，並於契約中明訂相關誠信條款。</p> <p>(二)本公司由財務部擔任誠信經營專責單位，協助訂定誠信經營守則，負責推動誠信經營之執行，透過每年辦理誠信經營守則相關教育宣導，積極落實誠信正直與道德價值觀念，</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		<p>並每年(至少一年一次)向董事會報告執行情形。本公司於110年11月4日董事會中報告110年度誠信經營及防止內線交易推動情形。</p> <p>(三)本公司於「誠信經營守則」、「公司治理實務守則」中訂有利益迴避條款，要求董事、經理人及全體員工，都應防止利益衝突及避免獲得不正當利益。</p> <p>各董事對於董事會的各项會議事項，與其自身或代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，於討論及表決時應予迴避，且不得代理其他董事行時其表決權。</p> <p>本公司亦建置完善的內控制度及作業規章，並對全體員工依其工作範圍進行教育訓練，以利確實執行職能分工，防止內部產生利益衝突。另亦透過設置公開的檢舉管道、公平允當的調查機制、及當事人陳述系統，進一步降低利益衝突發生之機率及影響。</p>	並無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		<p>(四)本公司已建立誠信經營相關之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核單位依照不誠信行為風險之評估結果訂定稽核計畫，內容包括稽核對象、範圍、項目、頻率等，並將查核結果作成稽核報告提報審計委員會及董事會。</p>	並無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		<p>(五)110年舉辦誠信經營議題相關內、外部教育訓練(含智慧財產權、專利權的重要性、基本商業誠信守則、洗錢防制、舞弊風險稽核</p>	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			實務與管理等相關課程) 共計304人次，合計465小時。	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司支持公開透明之誠信道德文化，鼓勵內部員工及外部人員透過相關舉報管道舉報任何不合法規或本公司相關政策的行為，並允許匿名舉報。訂有「誠信經營守則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理辦法」之規範，已明定檢舉制度，並詳列具體檢舉管道、獎勵制度、受理專責單位如下：</p> <p>1. 檢舉管道：親身舉報、電話舉報、公司網站舉報、投函舉報。</p> <p>2. 獎勵制度：提供檢舉人適當的獎酬。</p> <p>3. 受理專責單位</p> <p>(1)發言人及代理發言人：受理公司股東、投資人等利害關係人之檢舉。</p> <p>(2)財務長及稽核主管：受理公司內部同仁、客戶、供應商及承攬商等之檢舉。</p> <p>(二)本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理辦法」中訂有受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制聲明。</p> <p>(三)檢舉人之安全應予以保護，並根據保密聲明各注意事項審慎處理，不因檢舉而遭受不當之懲罰。</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂</p>	✓		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站，揭露誠	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
誠信經營守則內容及推動成效？			信經營守則內容，並於公司網站揭露誠信經營運作情形及成效。	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司為建立誠信之企業文化，以健全經營，經參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」，制訂本公司誠信經營守則，並遵循該守則運作，無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 反貪腐、誠信經營與落實道德價值是公司經營的核心價值與根本，本公司董事會通過制定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理辦法」、「供應商管理政策」，作為全體員工及商業伙伴之遵循依據。				
(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： 本公司已有訂定「公司治理實務守則」、「道德行為準則」、「誠信經營守則」，可於公開資訊觀測站或本公司網頁查詢本公司相關項目之執行情形。請參閱本公司網站 <a href="http://www.scivision.com.tw/">http://www.scivision.com.tw/</a> 、公開資訊觀測站 <a href="http://mops.twse.com.tw/">http://mops.twse.com.tw/</a> 。				
(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：可於公開資訊觀測站或本公司網頁查詢本公司相關項目之執行情形。				

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

科妍生物科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：111年3月23日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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「公開發行公司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. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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111年3月23日董事會通過，出席董事9人中，有0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：



總經理：



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：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：

會議名稱	開會日期	重要決議事項	執行情形
董事會	110.03.25	1. 通過 110 年度營運計劃書 2. 通過 109 年度內部控制制度聲明書通過案 3. 通過 109 年度營業報告書及財務報表案 4. 通過 109 年度盈餘分配案 5. 通過盈餘轉增資發行新股案 6. 通過 109 年度員工及董事酬勞分派案 7. 通過 110 年經營管理團隊薪資報酬案 8. 通過委任本公司簽證會計師及公費案 9. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案 10. 通過訂定本公司「董事及委任經理人退休管理辦法」案 11. 通過 110 年董事及經理人責任保險續保案 12. 通過 110 年股東常會受理股東提案相關事宜 13. 通過 110 年股東常會召開相關事宜	依照決議辦理 已揭露於民國 109 年度年報 提請股東常會承認 提請股東常會承認 提請股東常會決議 依照決議提報股東常會 依照決議辦理 依照決議辦理 提請股東常會決議 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理
董事會	110.05.06	1. 通過本公司總公司遷址案 2. 通過總經理人事任命案 3. 通過內部稽核主管異動案	依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理
董事會	110.08.04	1. 通過變更 110 年股東會召開日期及地點案 2. 通過 110 年第二季合併財務報表案 3. 通過金融機構短期授信額度續約案	依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理
股東會	110.08.23	1. 承認 109 年度營業報告書及財務報表 2. 承認 109 年度盈餘分配案 3. 通過盈餘轉增資發行新股案 4. 通過修訂「公司章程」部份條文案	依照決議辦理 訂定 110 年 10 月 8 日為分配基準日，已依股東會決議於 110 年 10 月 29 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.959848 元，每仟股無償配發 85 股。) 110 年 10 月 13 日獲經濟部加工出口區管理處准予登記。 110 年 8 月 23 日獲經濟部加工出口區管理處准予登記並公告於公司網站。

會議名稱	開會日期	重要決議事項	執行情形
董事會	110.08.23	1. 通過盈餘轉增資發行新股暨現金股利發放案 2. 通過 109 年度董事酬勞分派案 3. 通過 109 年度經理人員工酬勞分派案	依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理
董事會	110.11.04	1. 通過 111 年內部稽核計畫案 2. 通過財務及會計主管異動案 3. 通過內部稽核主管異動案 4. 通過設置治理主管案 5. 通過 110 年第三季合併財務報表案 6. 金融機構短期授信額度續約案 7. 通過訂定「風險管理政策與程序」案 8. 通過修訂「公司治理實務守則」部份條文案	依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理 依照決議辦理
董事會	110.12.21	通過處分本公司之楠梓廠房案	依照決議辦理
董事會	111.03.23	1. 通過 111 年度營運計畫書 2. 通過 110 年度內部控制制度聲明書  3. 通過 110 年度營業報告書及財務報表案 4. 通過 110 年度盈餘分配案 5. 通過 110 年度員工及董事酬勞分派案 6. 通過 111 年經營管理團隊薪資報酬案 7. 通過委任本公司簽證會計師及公費案 8. 通過修訂「公司章程」部分條文案 9. 通過修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案 10. 通過修訂「董事選任程序」部分條文案 11. 通過 111 年董事及經理人責任保險續保案 12. 通過 111 年股東常會受理股東提案相關事宜 13. 通過 111 年股東常會召開相關事宜 14. 通過本公司興建新廠效益修正案	依照決議辦理 已揭露於民國 110 年度年報 提請股東常會承認 提請股東常會承認 依照決議提報股東常會 依照決議辦理 依照決議辦理 提請股東常會決議 提請股東常會決議  提請股東常會決議 依照決議辦理  依照決議辦理 依照決議辦理
董事會	111.05.03	通過辦理發行國內第二次無擔保轉換公司債案	依照決議辦理
董事會	111.05.12	通過 111 年第一季合併財務報案	依照決議辦理

(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：無此情形。

(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、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等)辭職解任之情形：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	韓開程	105.05.10	110.05.06	職務調整
內部稽核主管	戴毓倫	101.05.10	110.05.06	職務調整
財務兼會計主管	林俊男	105.05.10	110.08.27	職務調整
內部稽核主管	劉紋娟	110.05.06	110.11.04	職務調整

#### 五、簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	李芳文	110.01.01-	1,800	125	1,925	
	陳政初	110.12.31				

請具體敘明非審計公費服務內容：盈餘轉增資報告 125 仟元。

- (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：無此情形。
- (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：無此情形。
- (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：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、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：無此情形。

八、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、經理人及大股東股權變動情形：

111年5月1日(停止過戶日)/單位：股

職稱	姓名	110年度		111年度截至5月1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
董事長兼總經理	韓開程(註1)	147,989	(800,000)	0	0
董事	楊明恭	230,027	0	0	0
董事	楊李淑蘭	212,514	0	0	0
董事	曜亞國際(股)公司	101,110	0	0	0
董事法人代表	黃介青	8,749	0	0	0
董事	韓臺偉	20,017	0	0	0
董事	潘宗衛	223	0	0	0

職 稱	姓 名	110 年度		111 年度截至 5 月 1 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
獨立董事	雷祖綱	0	0	0	0
獨立董事	陳榮朝	0	0	0	0
獨立董事	陳水聰	0	0	0	0
總經理	韓台賢(註 1)	131,692	0	0	200,000
副總經理	郭如玲	36,703	0	0	0
副總經理	潘宗衛	223	0	0	0
稽核室經理	戴毓倫(註 2)	0	0	-	-
研發部經理	陳拓成	0	0	0	0
品保部協理	蔡侑綦	2,349	0	0	0
財會主管	林俊男(註 3)	0	0	-	-
財會主管	劉紋娟(註 4)	-	-	0	0

註 1：110 年 5 月 6 日解任總經理，由韓台賢先生接任。

註 2：110 年 5 月 6 日解任。

註 3：110 年 8 月 27 日解任。

註 4：110 年 11 月 4 日新任。

(二)股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。



九、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：

111年5月1日(停止過戶日)/單位：股

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	
涂水城	6,554,000	9.90%	-	-	-	-	-	-	
楊明恭	2,936,230	4.44%	2,712,682	4.10%	-	-	楊李淑蘭 楊禮豪 楊東陸	夫妻 父子 父子	-
楊李淑蘭	2,712,682	4.10%	2,936,230	4.44%	-	-	楊明恭 楊禮豪 楊東陸	夫妻 母子 母子	-
頂準投資有限公司	2,495,029	3.77%	-	-	-	-	-	-	-
代表人：楊李淑蘭	2,712,682	4.10%	-	-	-	-	楊明恭 楊禮豪 楊東陸	夫妻 母子 母子	-
韓開程	1,887,880	2.85%	419,540	0.63%	-	-	韓台賢 韓善翔	兄弟 父子	-
吳福慶	1,873,267	2.83%	1,140,168	1.72%	-	-	-	-	-
楊禮豪	1,767,895	2.67%	570,486	0.86%	-	-	楊明恭 楊李淑蘭 楊東陸	父子 母子 兄弟	-
韓台賢	1,681,015	2.54%	585,120	0.88%	-	-	韓開程	兄弟	-
楊東陸	1,643,835	2.48%	598,853	0.90%	-	-	楊明恭 楊李淑蘭 楊禮豪	父子 母子 兄弟	-
韓善翔	1,617,373	2.44%	-	-	-	-	韓開程	父子	-

十、公司、公司之董事、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%
程澤醫療器械(上海)有限公司	-	100%	-	-	-	100%

附註說明：係公司採用權益法之長期投資。

## 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
102.09	10	50,000,000	500,000,000	42,400,000	424,000,000	盈餘及資本公積轉增資24,000仟元	無	註11
102.11	83	50,000,000	500,000,000	50,000,000	500,000,000	現金增資76,000仟元	無	註12
103.09	10	80,000,000	800,000,000	53,500,000	535,000,000	盈餘及資本公積轉增資35,000仟元	無	註13
107.03	-	400,000	4,000,000	53,100,000	531,000,000	庫藏股註銷，減資4,000仟元	無	註14
108.02	48	5,000,000	50,000,000	58,100,000	581,000,000	現金增資50,000仟元	無	註15
109.09	10	80,000,000	800,000,000	61,005,000	610,050,000	盈餘轉增資29,050仟元	無	註16
110.10	10	80,000,000	800,000,000	66,190,425	661,904,250	盈餘轉增資51,854仟元	無	註17

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01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。

註11：102年07月24日金管證發字第1020028930號申報生效。

註12：102年08月20日金管證發字第1020032185號申報生效。

註13：103年07月28日金管證發字第1030028560號申報生效。

註14：107年03月21日加授高字第10740010540號申報生效。

註15：107年12月14日金管證發字第1070345269號申報生效。

註16：109年9月14日加授高字第1094100110號申報生效。

註17：110年10月13日加授高字第1104100187號申報生效。

1. 股份種類

111年5月1日(停止過戶日)

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	66,190,425 股	13,809,575 股	80,000,000 股	上市

2. 總括申報制度相關資訊:無。

(二)股東結構

111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 (註)
人 數	—	2	154	22,751	29	22,936
持有股數	—	12,536	6,863,841	59,038,606	275,442	66,190,425
持股比例(%)	—	0.01%	10.37%	89.20%	0.42%	100.00%

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)

111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	持 股 比 例(%)
1 至 999	18,791	713,653	1.07%
1,000 至 5,000	3,162	6,178,721	9.33%
5,001 至 10,000	466	3,247,137	4.91%
10,001 至 15,000	187	2,255,346	3.41%
15,001 至 20,000	66	1,151,952	1.74%
20,001 至 30,000	83	2,018,220	3.05%
30,001 至 40,000	41	1,409,725	2.13%
40,001 至 50,000	21	944,627	1.42%
50,001 至 100,000	46	3,393,331	5.13%
100,001 至 200,000	29	4,047,716	6.12%
200,001 至 400,000	21	5,416,950	8.18%
400,001 至 600,000	7	3,428,385	5.18%
600,001 至 800,000	1	759,000	1.15%
800,001 至 1,000,000	1	979,532	1.48%
1,000,001 以上	14	30,246,130	45.70%
合 計	22,936	66,190,425	100.00%

2. 特別股:無。

(四)主要股東名單

111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
涂水城	6,554,000	9.90%
楊明恭	2,936,230	4.40%
楊李淑蘭	2,712,682	4.10%
頂準投資有限公司	2,495,029	3.77%
韓開程	1,887,880	2.85%
吳福慶	1,873,267	2.83%
楊禮豪	1,767,895	2.67%
韓台賢	1,681,015	2.54%
楊東陸	1,643,835	2.48%
韓善翔	1,617,373	2.44%

## (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	109 年度	110 年度	當年度截至 111年3月31日 (註6)
		每股市價 (註1)	最高		76.60
最低			38.00	45.80	40.20
平均			63.47	54.17	44.79
每股淨值	分配前		23.02	21.90	22.31
	分配後		21.21	—	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		61,005	66,190	66,190
	每股盈餘	調整前	2.10	1.54	0.41
		調整後	1.93	1.54	0.41
每股股利	現金股利		0.959848	1.417565(註7)	—
	無償配股	盈餘配股	0.85	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註2)		—	—	—
投資報酬 分析	本益比(註3)		30.22	35.18	—
	本利比(註4)		66.13	38.21(註7)	—
	現金股利殖利率(註5)		1.51%	2.62%(註7)	—

註 1：資料來源為台灣證交所網站。

註 2：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 6：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師核閱之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 7：110 年盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策如下：

第十八條：公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五作為員工酬勞，及不高於百分之五作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

第十八之一條：本公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。年度決算如有淨利，依下列順序分派之：

(一) 應先提繳稅款，及彌補以往虧損。

(二) 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積以達本公司實收資本額時不在此限。

(三) 依公司營運需要、主管機關命令或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

(四) 股東紅利就一至三款規定提列數額後剩餘之數，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之五十以上。盈餘分配案中現金股利不得低於當年度股利分派總額之百分之三十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形(經董事會通過，尚未經股東會決議通過)：

本公司於111年03月23日董事會決議自110年度可分配盈餘提撥股東現金股利新台幣93,829,285元，每股約新台幣1.417565元，俟股東常會通過後，現金股利發放擬授權董事長另訂定除息基準日、發放日及辦理其他相關事宜。

3. 股利政策預期是否有重大變動:無。

(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：

本次未有無償配股情事。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍。

第十五條：董事之報酬授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給議定。

第十八條：公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五作為員工酬勞，及不高於百分之五作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎：係以當年度獲利狀況，依章程所定成數範圍內按一定比率估列。

(2) 本期股票分派員工酬勞之股數計算基礎：本公司本期員工酬勞並無以股票來分派，故不適用。

(3) 本期實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：董事會決議之發放金額認為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 本公司董事會於111年3月23日決議分派情形如下：

項目	帳列數	董事會決議	差異數
董事酬勞(現金)	6,444,705	6,444,705	無
員工酬勞(現金)	6,444,707	6,444,707	無

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形。

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

(九)公司買回本公司股份情形：(已執行完畢者)

111年5月25日(年報刊印日)

買 回 期 次	第 1 次	第 2 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買 回 期 間	104/1/7~104/1/12	104/6/30~104/8/28
買 回 區 間 價 格	每股 59.64~110 元	每股 42.63~110.95 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 400,000 股	普通股 1,500,000 股
已 買 回 股 份 金 額	39,029,283 元	86,777,098 元
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	20%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	400,000 股	1,500,000 股
累積持有本公司股份數量	-	-
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	-	-



二、公司債辦理情形：

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		108年3月4日
面 額		新台幣10萬元整
發行及交易地點		不適用
發 行 價 格		依面額發行
總 額		新台幣300,000仟元整
利 率		0%
期 限		3年期 到期日：111年3月4日
保 證 機 構		不適用
受 託 人		元大商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構		元大證券股份有限公司
簽 證 律 師		遠東聯合法律事務所 邱雅文律師
簽 證 會 計 師		安永聯合會計師事務所 李芳文會計師、陳政初會計師
償 還 方 法		除債券持有人依發行及轉換辦法轉換為本公司普通股或本公司買回註銷外，到期時依債券面額加計利息補償金（利息補償金為債券面額之1.5075%，實質年收益率為0.5%），以現金一次償還。
截至年報刊登日止未償還本金		新台幣0元
贖回或提前清償之條款		無
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他 權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	新台幣0元
	發行及轉換（交換或認股）辦法	請參閱公開資訊觀測站-投資專區-債信專區
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本次發行轉換公司債募集300,000仟元資金，由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，且債權人於轉換期間會選擇對其較有利的時點再行轉換，因此，對股權稀釋具有遞延效果，不致對公司經營權及每股盈餘產生立即衝擊。
交換標的委託保管機構名稱		無

- 三、特別股辦理情形：無此情形。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。
- 五、員工認股權憑證或限制員工權利新股辦理情形：無此情形。
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。
- 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：

(一) 102 年現金增資發行新股

1. 主管機關核准日期及文號：102 年 8 月 20 日金管證發字第 1020032185 號函。
2. 本次計畫所需資金總額：630,800 仟元。
3. 資金來源：現金增資發行普通股 7,600 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格 83 元，募集總額 630,800 仟元。
4. 計畫項目、資金運用進度及預計可能產生效益

(1) 計畫項目、資金運用進度及預計可能產生效益

① 充實營運資金

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度	
			102 年第四季	
充實營運資金	102 年第四季	150,800	150,800	

② 興建新廠(生技一廠)

該次募資金額 480,000 仟元已陸續投入用係興建新廠，惟因配合製程空間需求，將每一樓層高度較原設計提高，又因考量新廠符合美國 FDA 無菌製劑之規範，故依據評估報告將原設計無塵室等及提升，再則鑒於生技業法令規範日趨轉嚴，為因應產業法令及規範標準修訂致新廠做設計變更。綜上，陸續經董事會決議並提股東會追認累計整體建廠金額為 999,998 仟元(未稅)，含稅價格為 1,042,198 仟元，另進口設備款受匯率影響，累計實際支付金額較原預算減少 31,063 仟元，故最終興建新廠所需資金計 1,011,135 仟元

該計畫係以興建新廠及新增填充包裝設備、滅菌機、異檢機及隔離操作台等機器設備係用以生產醫學美容領域的皮下填充劑、老年照護領域的關節腔注射劑及外科手術領域的新產品可吸收防沾黏凝膠，其計畫項目及所需資金總額如下：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	執行情形		
			截至 107 年 9 月底	預計資金運用進度	
				107 年第四季(註 2)	108 年第一季(註 3)
興建新廠	108 年第一季	1,011,135	823,488	45,623	142,024

註 1：興建新廠經董事會決議通過之預算總額為 999,998 仟元(未稅)/1,042,198 仟元(應稅)，惟進口設備款受匯率影響，累計實際支付金額較原預算減少 31,063 仟元，故興建新廠所需資金計 1,011,135 仟元。

註 2：興建新廠所需資金為 1,011,135 仟元，其中除以 102 年度現金增資款 480,000 仟元支應外，考量付款時程及資金需求，先行以銀行借款或自有資金支應所需款項，計 389,111 仟元(=823,488 仟元-480,000 仟元+預計 11、12 月支付工程款

45,623 仟元(應稅)及依工程進度支應相關項目),其中 13,173 仟元係以自有資金支付,剩餘 375,938 仟元係以 107 年度募資款用以償還銀行借款。  
 註 3: 預計 108 年第一季支付工程款計 142,024 仟元,擬以 107 年增資款金額支應。

(2)預計可能產生之效益及達成情形

①充實營運資金

本公司預計充實營運資金 150,800 仟元,係用於產品推銷美國市場前,所需投入美國食品藥品管理局(Food and Drug Administration 簡稱 FDA)進行產品相關認證作業之資金需求。以本公司原銀行借款平均利率 2.10% 估算,每年約可節省 3,167 仟元(150,800 仟元\*原銀行借款平均利率 2.10%)之融資利息支出。

單位:新台幣仟元;%

項目		年度	102 年第三季 (籌資前)	102 年第四季 (籌資後)
基本財務資料	流動資產		356,032	962,031
	流動負債		24,452	25,248
	負債總額		61,265	45,233
	營業收入		149,752	200,509
	利息支出		31	31
	每股盈餘(元)		0.82	0.93
財務結構	負債比率		11.91	4.01
	長期資金佔固定資產比率		384.08	913.42
償債能力	流動比率		1,456.04	3,810.33
	速動比率		1,117.65	3,495.86
	利息保障倍數		827.39	1,012.74

就本公司上表財務結構觀之,無論在財務結構或是償債能力,均較 102 年第三季(籌資前)改善,營收亦有成長,顯示該次現金增資用以充實營運資金之效益應屬顯現。

②興建新廠(生技一廠)

在新廠效益部分,以整體興建新廠計畫所需資金 1,011,135 仟元為推估基礎,並依目前產品價格、未來市場供需狀況及產品價格趨勢估算營業收入、營業毛利及營業利益,故本公司預估新廠 109~113 年度之營業利益共 3,035,016 仟元;另以資金成本概算,預計整廠資金回收年限自 109 年起約 3.76 年回收。

單位:支;新台幣仟元

年度	項目名稱	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業利益
109	醫療器材	1,492,000	1,432,000	539,581	315,840	175,549
110	醫療器材	1,817,000	1,731,000	734,851	469,059	311,066
111	醫療器材	2,199,000	2,086,000	1,106,234	728,149	517,964
112	醫療器材	2,822,000	2,669,000	1,740,013	1,166,751	853,548
113	醫療器材	3,400,000	3,203,000	2,236,430	1,557,082	1,176,889

單位:新台幣仟元

年度	稅後淨利	折舊	合計	折現因子	現金流入 現值	累計投資回 收金額
109	140,438	66,667	207,105	0.7601	157,414	157,414
110	248,852	66,667	315,519	0.6936	218,859	376,273

年度	稅後淨利	折舊	合計	折現因子	現金流入現值	累計投資回收金額
111	414,371	66,667	481,038	0.6330	304,510	680,783
112	682,838	66,667	749,505	0.5777	432,993	1,113,766
113	941,511	66,667	1,008,178	0.5272	531,530	1,645,306

註：以現金流入現值概算，資金回收年限自 109 年起約 3.76 年回收。

由於新廠投產時程延宕、受新冠疫情影響未能如期取得歐盟 CE 證書、美國 FDA 藥證，及原預計推廣至大陸地區之防沾黏產品，因受疫情影響對當地市場之推廣趨於保守，最終未簽約完成，故暫緩銷售本公司該項產品。

綜上，致投產及量產時程延後而使效益未能如期顯現，109~111 年第一季之實際銷售量遠不及於預計銷售量，致使營業毛利、營業淨利及稅前淨利等達成情形均不如預期，故未能產生相關投資收益，其達成情形如下：

單位：支；新台幣仟元

年度	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業利益
109(預估)	1,492,000	1,432,000	539,581	315,840	175,549
109(實際)	0	0	0	0	0
達成率(%)	-	-	-	-	-
110(預估)	1,817,000	1,731,000	734,851	469,059	311,066
110(實際)	408,000	391,666	137,744	68,586	31,487
達成率(%)	22.45%	22.63%	18.74%	14.62%	10.12%
111(預估)	2,199,000	2,086,000	1,106,234	728,149	517,964
111 年第一季(實際)	122,000	114,200	35,645	16,597	4,614
達成率(%)	5.55%	5.47%	3.22%	2.28%	0.89%

#### 5. 計畫執行情形：

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
興建新廠	支用金額	預定	1,011,135	該次所募資金中 480,000 仟元，已全數投入興建新廠之所需，該計畫案原預定於 108 年第一季全部執行完畢，後因美國 FDA 查廠計畫遞延，致竣工驗收、確效作業無法完成，截至 108 年第一季支已支用金額為 925,463 仟元，其餘相關款項則分別在 108 第三季支用 54,931 仟元及 109 年第四季支付 30,741 仟元，故該計畫之資金於 109 年第四季全數執行完畢。
		實際	1,011,135	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
充實營運資金	支用金額	預定	150,800	依原預計進度用以支付日常營運所需資金，業於 102 年第四季申報執行完畢。
		實際	150,800	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	1,161,935	
		實際	1,161,935	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	

6. 變更計畫內容、變更原因及變更後效益：

本公司於111年3月23日董事會通過該計畫之預計效益修正如下：

單位：支；新台幣仟元

年度	項目名稱	生產量	銷售量	銷售值	毛利	營業利益
110	醫療器材	408,000	391,666	137,744	68,586	31,487
111	醫療器材	586,000	546,600	198,716	99,692	42,639
112	醫療器材	835,000	776,100	328,774	208,843	108,565
113	醫療器材	979,000	893,800	414,342	268,169	142,861
114	醫療器材	1,301,000	1,143,600	707,933	512,224	260,045
115	醫療器材	1,680,000	1,449,000	919,261	689,177	390,696
116	醫療器材	1,680,000	1,449,000	919,261	689,177	390,696
117	醫療器材	1,680,000	1,449,000	919,261	689,177	390,696

註：以現金流入現值概算，資金回收年限自110年4月投產起約6.96年回收。

## 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(限中華民國行業標準分類 1810 基本化學材料製造業；硝化甘油、水銀法鹼氣、CFC、海龍、三氯乙烷、四氯化碳及聯合國禁止化學武器公約列管化學物質甲類化學品者除外)。
- (2)F107200 化學原料批發業(限中華民國行業標準分類 4621 化學材料批發業)。
- (3)F401010(限所登記營業項目對應之輸出入業)。
- (4)F113030(限中華民國行業標準分類 4564 家用攝影器材及光學產品批發業 4649 其他機械器具批發業)。
- (5)F213040 精密儀器零售業(限中華民國行業標準分類 4749 其他家庭器具及用品零售業)。
- (6)IG01010 生物技術服務業(限中華民國行業標準分類 7210 自然及工程科學研究發展服務業)。
- (7)CI99990 未分類其他食品製造業(限中華民國行業標準分類 0899 未分類其他食品製造業)。
- (8)F102170 食品什貨批發業(中華民國行業標準分類 4544 冷凍調理食品批發業、4545 乳製品、蛋及食用油脂批發業、4548 咖啡、茶葉及香料批發業及 4549 其他食品批發業；農產品市場交易法所稱之農產品批發市場除外)。
- (9)C801990 其他化學材料製造業(限中華民國行業標準分類 1810 基本化學材料製造業；硝化甘油、水銀法鹼氣、CFC、海龍、三氯乙烷、四氯化碳及聯合國禁止化學武器公約列管化學物質甲類化學品者除外)。
- (10)C802100 化粧品製造業(限中華民國行業標準分類 1940 化粧品製造業)。
- (11)F108040 化粧品批發業(限中華民國行業標準分類 4572 化粧品批發業)。
- (12)C110010 飲料製造業(限中華民國行業標準分類 0920 非酒精飲料製造業)。
- (13)C802041 西藥製造業(限中華民國行業標準分類 2001 原料藥製造業、2003 生物藥品製造業及 2005 體外檢驗試劑製造業)。
- (14) F108021 西藥批發業 (限中華民國行業標準分類 4571 藥品及醫療用品批發業)。
- (15)F108031 醫療器材批發業(限中華民國行業標準分類 4565 鐘錶及眼鏡批發業、4571 藥品及醫療用品批發業及 4649 其他機械器具批發業)。
- (16)CF01011 醫療器材製造業(限中華民國行業標準分類 2760 輻射及電子醫學設備製造業、3321 眼鏡製造業及 3329 其他醫療器材及用品製造業)。
- (17)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

## 2. 110 年度營業比重

單位：新台幣仟元

項 目	金額	比例(%)
透明質酸醫療器材	495,821	98.08
其他(註)	9,718	1.92
合 計	505,539	100.00

註：項目未超過營收 10%，不予單獨列示。

## 3. 目前之商品(服務)項目

本公司主要專注於研發生產透明質酸高階醫療器材產品，包含整形美容、老年照護及手術外科等應用領域。

### (1) 整形美容皮下填補劑

#### ① 海德密絲(Hya-Dermis)及法思麗(FACILLE)系列皮下填補劑

海德密絲系列及法思麗系列皮下填補劑系列是顆粒型透明質酸注射液，主要用於塑造臉部輪廓、修飾皺紋，並增加皮下組織的容積，可矯正皮膚深層及淺層皺紋，提升組織豐盈度及塑造臉部輪廓。本產品添加鹽酸利度卡因可減緩治療過程中的疼痛，具有安全性高、膠體結構堅固、不易位移、優異黏彈性、有效成分足、抗降解能力佳等優勢。

#### ② 愛霓密絲(ANIMERS)系列皮下填補劑

愛霓密絲系列皮下填補劑是凝膠型透明質酸注射液，主要用於臉部治療細紋、強化嘴唇線、豐唇、中、重度皺紋或皺褶及回復臉部肌膚的凹陷。本產品添加鹽酸利度卡因可減緩治療過程中的疼痛，具有安全性高、膠體柔順效果自然、輕鬆操作不費力等優勢。

### (2) 老年照護關節腔注射劑

#### ① 海捷特(HYA-JOINT)及海威力(HYAFELIC)關節腔注射劑

海捷特、海威力關節腔注射劑是三針劑型療程，主要用於治療退化性膝關節炎、肩旋轉肌袖疾，可包覆、保護關節組織、增加潤滑，藉由滋潤退化之軟骨，抑制軟骨的退化並促進其新陳代謝；穿透滑膜組織以抑制炎症與退化；藉由抑制疼痛介質於滑膜之作用，發揮抑制疼痛之效力。每次療程使用三支本產品，每週注射一次於退化性膝關節腔內或肩峰下滑膜囊內。

#### ② 海捷特加強型(Hya-Joint Plus)及海威力一劑型(HYAFELIC Uno)關節腔注射劑

海捷特加強型及海威力一劑型關節腔注射劑是一針劑型療程，主要用治療退化性膝關節炎，能保護關節腔組織，抵消外界傳來的機械壓力。臨床實驗證實本產品只需施打一次即可維持 12 個月療效，可減少診間處置時間、人力和成本，降低病人感染，是退化性膝關節患者便利治療的新選擇。

### ③節膝(JETKNEE)關節腔注射劑

節膝關節腔注射劑是本公司新一代適用於治療退化性關節炎之新品，主要用於治療退化性關節造成疼痛及活動受限問題之患者，係以透明質酸結合甘露醇之創新技術，藉由清除人體自由基，可幫助穩定透明質酸，並延長透明質酸在關節腔內的保護作用，有效提升原透明質酸產品之功效。本產品每週注射一次，每個療程注射1~3次，能提供患者更多元選擇。

### (3)手術外科可吸收防沾黏凝膠

#### ①玻達癒(PROTAHERE)可吸收防沾黏凝膠

玻達癒可吸收防沾黏凝膠用於婦科骨盆腔手術，是具有黏稠性及延展性的凝膠，可附著於塗抹的組織表面，形成一層抗組織沾黏的屏障，本產品適用於避免或減少骨盆腔部位手術後組織沾黏的發生，提升患者術後醫療品質。

#### ②德撫癒(DEFEHERE)可吸收防沾黏凝膠

德撫癒可吸收防沾黏凝膠用於骨科手術，具有黏稠性及延展性，可附著於塗抹的組織表面，形成一層防止組織沾黏的屏障，本產品適用於預防或減少肌腱、周邊神經及關節攣縮鬆解手術後，組織間產生纖維化或沾黏的發生，提升患者術後復健之效果。

### (4)海優樂(HYAURO)膀胱灌注液

海優樂膀胱灌注液能暫時性補充缺損之葡萄糖胺多醣層，保護膀胱過渡上皮組織，避免尿液中的微生物、有害物質或刺激物穿透過表皮層引起膀胱發炎造成傷害。本產品通用於葡萄糖胺多醣層不足之膀胱炎，如間質性膀胱炎及因感染、外傷、尿結石、尿液滯留、腫瘤及放射線引起之膀胱炎。

### (5)保養品生產製造(含代工)

## 4. 計劃開發之新商品(服務)

### (1)蛋白質藥物之開發

### (2)含藥醫療器材產品

## (二)產業概況：

### 1. 產業之現狀與發展

生技產業為創新研發與價值創造兼具之高附加價值產業，亦是目前全球成長最快速、極具市場潛力高科技產業。全球生技產業分為藥品市場與醫療器材市場，本公司研發生產之產品屬醫療器材產業。依據惠譽信評的資訊服務部門(BMI Research, BMI)的研究報告指出，隨著高齡化人口持續增加，健康照護支出攀升，2020年全球醫療器材市場規模約4,273億美元，較2019年成長5.9%，預估2023年可成長至4,914億美元，預估2020~2023年複合成長率為4.8%。

目前全球最大醫療器材市場仍在美國，市占率超過四成，西歐居次；而中國人口高齡化及經濟快速成長，對醫療服務品質相對需求提升，已是亞洲醫療器材產業



成長最快速的國家，因此美國及中國市場將成為本公司海外市場開發之重心。各區域市占率如下表所示：

單位：億美元

產品別	2020市場規模	%	2023市場規模	%
美洲	1,996	47.8	2,281	46.4
西歐	1,080	24.8	1,245	25.3
亞太	913	20.7	1,055	21.5
中/東歐	154	3.8	193	3.9
中東/非洲	130	3.1	140	2.9
全球	4,273	100.0	4,914	100.0

資料來源：BMI，2021年；工研院產科國際所，2021年5月。

醫療器材產業的主流產品會隨著疾病形態的改變及醫療技術的進步而有所精進，與生命和社會福祉息息相關，較不易受景氣變化而造成波動。全球人口高齡化將持續帶動醫療照護需求攀升，各國為尋求更有效率的醫療解決方案，積極推動精準健康、數位醫療等技術發展及相關政策，藉由加速先進醫療科技發展來達成提升醫病效率與延長健康餘命的目標。

台灣醫療器材產業2020年營業額為新台幣1,924億元，較2019年1,692億元，成長13.7%，佔我國生技產業總營業額四成以上，如下表所示，醫療器材產業出口值佔總生技產業比率超過五成，顯示台灣醫療器材產業極具出口競爭力。醫療器材產業國內市場需求在2019年與2020年分別是1,538億元與1,709億元，成長11.1%，隨著高齡化及慢性疾病照護產品需求增加，醫療器材產業未來具有高度成長潛力。

單位：新台幣億元

類別	醫療器材產業：占生技產業比重(%)				生技產業總計	
	2019	%	2020	%	2019	2020
國內市場需求	1,538	31.1	1,709	33.2	4,948	5,148
營業額	1,692	46.3	1,924	48.6	3,653	3,956
廠商家數(家)	1,157	54.0	1,216	54.2	2,143	2,242
從業人員(人)	46,953	52.2	48,365	52.3	89,907	92,435
出口值	1,041	56.3	1,171	58.3	1,848	2,010
進口值	886	28.2	956	29.9	3,143	3,202
內銷：外銷	40:60	-	39:61	-	49:51	49:51

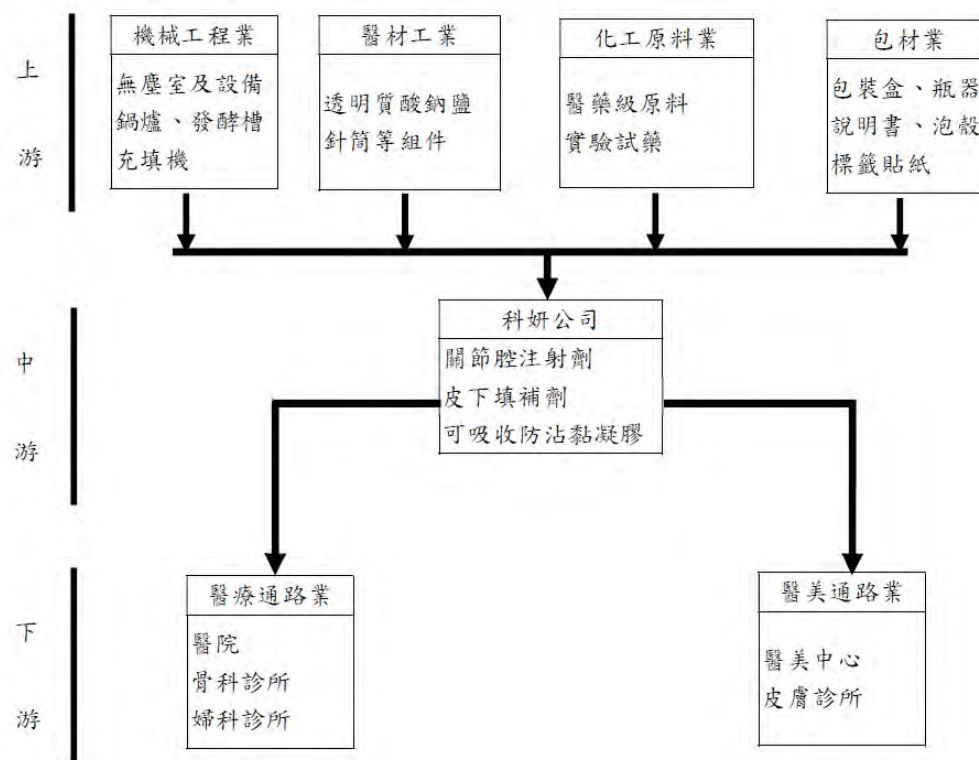
資料來源：經濟部生技醫藥發展推動小組「2021生技產業白皮書」

## 2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司所生產透明質酸及其應用產品所涵蓋上、中、下游生技產業之範圍甚廣。在上游方面，醫材工業對菌種培植、分離、純化及滅菌之作業均經嚴格品質控管及驗證把關，以確保品質穩定無受污染，該產業技術層面高，因此支援該產業原物料供應醫材產業及化工原料產業之品質均需精純及保存嚴格；機械工程業所提生產基地及機器設備確保無菌環境及設備零污染要求。

本公司整合上游廠商，並自行開發且累積達20年經驗的透明質酸交聯技術平台(Crosslinked Hyaluronic Acid Platform, CHAP)，突破當代技術上的瓶頸，生產透明質酸高階醫療器材產品，包含整形美容皮下填補劑、老年照護關節腔注射劑、手術外科防沾黏凝膠，應用範疇為國內外同業涵蓋最廣，技術掌握最為精良。透明質酸交聯平台專利技術已獲得台灣、大陸、日本、美國、歐盟發明專利的保護。本公司產品依各市場區域之屬性，透過全球通路商業者，供應給下游應用端客戶，包含次級經銷商、醫院及診所。

本公司之上、中、下游關聯圖列示如下：



## 3. 產品之各種發展趨勢：

近二年受到COVID-19疫情影響，讓全球生技與醫療器材產業受到各界重視，也讓全球整體醫療產業研發與創新加速。疫情也影響全球醫材產業結構與供需樣態的發展，從產品銷售占比到醫療市場需求轉變，一方面是防疫與醫療物資需求激增，製造呼吸器、體外診斷試劑、醫用耗材等類產品的廠商，因防疫需求帶動營收攀升。而另一方面，受到緊急醫療資源排擠或自發性延後手術以降低入院感染機率，許多非緊急與常規手術的醫療排程延後執行。本公司受防疫概念影響，民眾減少至醫院意願及頻

率，客戶下單轉趨保守，然隨著各國解封，經濟及生活回歸常態，後疫情時代商機重新回溫，以下就整形美容、老年照護及手術外科分述如下：

(1) 整形美容：

隨著醫學美容產業快速增長，非手術類的微整型由於創傷小、恢復快、風險低、價格平穩等特點，是近年發展趨勢。醫美用皮下填補劑按產品的材料來分有透明質酸、羥基磷灰石、聚乳酸、聚己內酯、PMMA (polymethylmethacrylate) 及膠原蛋白等。皮下填補劑主要廠商為艾爾建、高德美、LG Life Sciences、Merz、HUGEL 等。

(2) 老年照護：

隨著年紀增長身體各部位難免會開始退化，其中因退化性膝部關節炎造成行動不便引發生活困擾，除了在中高齡長者中日益普遍外，同時也有年輕化趨勢。關節腔注射劑主係用於使骨骼彼此間平滑移動產生潤滑的作用，減慢骨關節發炎程度並減輕疼痛。關節腔注射劑產品種類繁多，常見劑型有每週注射一劑，一個療程為三週，療效可持續幾個月；或是長效一針劑型玻尿酸，一年注射一次。關節腔注射劑主要廠商為賽諾菲、Seikagaku、Anika 等。

(3) 手術外科：

術後防沾黏是一種醫用植入物，可在癒合過程中分離內部組織和器官來減少手術後的異常內部疤痕，此現象稱為沾黏。沾黏可以發生在身體各處，最常發生在腹部與骨盆腔手術之後，術後沾黏除了影響生活品質，亦會造成其不孕、慢性疼痛和腸梗阻等後遺症。術後防沾黏主要用於婦科、骨科及泌尿外科等術後防止組織沾黏，提升患者術後之醫療品質。手術和運動相關損傷數量的增加、對沾黏形成及其後遺症的防護衛教知識不斷增強是推動防沾黏市場增長之主因。防沾黏產品的材質有透明質酸、再生纖維素、聚乙二醇(PEG)等。防沾黏產品主要廠商為百特國際、強生、Integra Lifesciences、美敦力(Medtronic)及Anika公司等。

#### 4. 競爭情形

本公司運用透明質酸交聯技術平台科技(CHAP)成功開發出整形美容、老年照護、手術外科等三大應用領域之高階醫療器材產品。

(1) 整形美容

透明質酸皮下填補劑包含海德密絲、愛霓密絲及法思麗系列品牌產品，具有效果更持久、不易位移、自然水嫩的產品優勢。台灣競爭者不多，產品開發實力不如本公司，但相較於全球醫美市場之市占率具有高度成長空間，因此本公司不侷限在台灣市場，積極佈局全球市場，目前於中國、印尼、歐盟及日本等地皆已由通路商客戶進行銷售。

(2) 老年照護

關節腔注射劑依健保局資料顯示，2020年健保給付支數已超過160萬支。本公司三針劑型產品海捷特在台灣市場占有率推估已超過五成，全台銷售冠軍；一針劑型產品台灣市售有Durolane、Synvisc One與樂節益等競爭產品，本公司長效一

針劑型海捷特加強型為全球唯一擁有12個月療效產品，醫學中心覆蓋率超過9成，患者滿意度高，具有高度競爭力，能有效提升公司整體出貨量及挹注營運動能。

### (3) 手術外科

本公司在婦科術後防沾黏玻達癒凝膠及骨科術後防沾黏德撫癒凝膠此兩項產品已獲台灣多家醫學中心、區域醫院及診所採用，醫學中心覆蓋率達7成。由於本公司防沾黏產品具有操作簡單、用於手術患處黏附性高，不易位移等產品優勢，能有效避免沾黏組織產生，未來營運將持續穩定成長。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 所營業務之技術層次與研究發展

#### (1) 所營業務之技術層次

##### A. 整形美容

市售透明質酸皮下填補劑依據膠體特性分為顆粒劑型產品及凝膠劑型產品。本公司生產之顆粒劑型玻尿酸皮下填補劑(Hya-Dermis 海德密絲)及凝膠劑型玻尿酸皮下填補劑(Animers 愛霓密絲)，是全球唯一同時擁有透明皮下填補劑顆粒及凝膠劑型產品生產技術之廠商。皮下填補劑系列產品添加鹽酸利度卡因，可減緩治療過程中的疼痛，具有安全性高、不易位移及自然的效果。

##### B. 老年照護

本公司旗下海捷特產品在台灣上市 15 年，海捷特加強型一針劑型關節腔注射劑(Hya-Joint Plus)，為國產首支一針劑型關節腔注射產品，已取得台灣健保給付核價，銷售數量逐年提升。長效一針劑型玻尿酸 Hya-Joint Plus 優於美國 Synvisc One，可以達到更好的止痛。此健保給付長效一針劑型玻尿酸同時有歐盟 CE 認證。另外，節膝關節腔注射劑為本公司開發成功新一代適用於治療退化性關節炎之新品，為國內首家取得 TFDA 核發第三類醫材銷售許可證之同類型產品，顯示本公司在產品優化上，不斷推陳出新，處於業界領先地位。

##### C. 手術外科

以交聯透明質酸為原料的上市產品目前僅有 Anika 公司的 Hyalobarrier 和 Hyaloglide，市場尚處於藍海階段，本公司防止婦科骨盆腔手術後組織沾黏之玻達癒可吸收防沾黏凝膠產品已在台北榮總進行人體臨床試驗，並將試驗部分結果投稿國際期刊，將有助於提高產品的知名度及國際市場之行銷。德撫癒凝膠可吸收防沾黏凝膠產品，主要是用於防止骨科手術後組織沾黏情況，使用本產品塗抹於組織表面，讓傷口復原時不沾黏到其他的組織上，降低沾黏組織拉扯壓迫神經根所帶來的疼痛不適。國內市面上使用的防沾黏產品，其中屬於片狀產品者，最大缺點為需縫合固定，使用不便，且材質為人工合成材料，生物相容性不如透明質酸，容易引起過敏反應。本公司凝膠型透明質酸防沾黏產品克服上述競爭品牌之缺點，具有可被人體吸收、醫師施打操作便捷及產品黏附等多重優勢，且除傳統手術外，亦可運用於微創手術，應用範圍較傳統

防沾黏產品更加廣泛。目前亦在國內醫學中心執行上市後臨床試驗，擴大驗證本產品效果之優異性，更有助於市場行銷推廣。

## (2) 研究發展

本公司透過所自行研發出透明質酸交聯平台技術(CHAP)，具高度產品技術自主性及開發能力，研發生產高附加價值之透明質酸高階醫療器材產品，包含整形美容、老年照護及手術外科等應用領域，並已取得9項專利，智慧財產得以保障，專利涵蓋地區包含台灣、中國大陸、歐盟、美國及日本等重要市場。

## 2. 研發費用

單位:新台幣仟元

項目	110年	當年度截至 111年3月31日
研究發展支出	65,942	13,251
營收淨額	505,539	100,368
佔營收淨額比例	13.04%	13.20%

## 3. 最近五年度開發成功之技術或產品

年度	研發成果
106	1. 婦產科用產品玻達癒可吸收防沾黏凝膠 2. 泌尿科用產品海優樂膀胱灌注液
107	骨科用產品德撫癒可吸收防沾黏凝膠
108	含麻藥凝膠新劑型玻尿酸愛霓密絲激澀、雅緻及晶亮輕感皮下填補劑三項產品
109	成功開發以「透明質酸」結合「甘露醇」創新技術之「節膝關節腔注射劑」產品
110	補水保濕皮下填充劑(Skinboosters) 產品技術開發

## (四) 長、短期業務發展計劃

### 1. 短期業務發展計劃

- (1) 積極拓展海外新市場及新品項銷售，提升利基型產品銷售比重。
- (2) 透過與客戶共同開發新醫材，加深與客戶之黏著度。
- (3) 持續開發新產品及新市場藥證取得。

### 2. 長期業務發展計劃

- (1) 深耕目標客戶，積極拓展中國大陸及其他海外市場。
- (2) 利用自有 CHAP 技術平台，持續投入具有競爭力之利基產品開發。
- (3) 以授權或共同開發方式，與策略夥伴進行新產品開發。

## 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

年度 區域	109 年度		110 年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
亞洲	410,222	87.86	443,056	87.64
歐/美洲	56,659	12.14	62,483	12.36
合計	466,881	100.00	505,539	100.00

#### 2. 市場占有率

本公司為醫療器材研發製造廠，主要產品包含皮下填補劑、關節腔注射劑及防沾黏凝膠產品。

台灣市場進口的皮下填補劑主要有愛力根公司(美國 Allergan)、莫氏公司(德國 Merz Aesthetics)、高德美公司(法國 Galderma)等，依據本公司經銷商統計資料，台灣醫美消費人群基數低、市場容量小，皮下填補劑產品多樣化，不存在一家獨大的優勢，市場占有率並不特別高，本公司除積極布局國內微整形市場，並利用已取得大陸地區銷售許可之優勢，委由高德美旗下子公司擔任中國大陸地區獨家總經銷，提升產品市占率。

關節腔注射劑方面，依健保局 109 年統計資料，推估本公司本公司及子公司關節腔注射劑在台灣市場佔有率已超過 7 成，全台銷售冠軍。

玻達癒防沾黏凝膠產品依據經銷商回報資料，在台灣市場佔有率已超過 4 成。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

##### (1) 整形美容

依據 360 Market Updates 研究報告指出，2020 年全球皮下填充劑市場規模達 42.052 億美元，預計到 2026 年底將達到 118 億美元，2021-2026 年復合年增長率為 15.7%。由於全球人口高齡化、消費者對微創手術的偏好及對美容和健康的需求等因素，成為皮下填補劑市場增長的主要驅動力。

依據 Future Market Insights(FMI) 預測，北美仍將是最大之皮下填補劑市場，高支配所得及有利之醫療保健政策為美國市場創造了有利環境，以穩定的增速保持著增長。

台灣醫藥衛生發展成熟，達已開發國家水準，國人亦以普遍享有優質醫療環境為傲，然而依據醫美行為大調查，20 歲至 50 歲不分性別、年收入達一定水準的族群中，曾接觸醫美的人卻僅有一成，說明台灣醫學美容市場未來的發展仍相當可觀。

依據中研普華產業研究院出版的《2022-2026 年中國輕醫美行業競爭格局及發展趨勢預測報告》統計分析顯示，中國醫療美容專案產業規模達超 1,200 億人民

幣，約占全球醫療美容總規模的15%，五年間複合年增長率近24%。隨著中國經濟水準的不斷提升，大眾對美的需求愈發旺盛，加上社交媒體及短視頻、直播快速興起，顏值經濟快速崛起，輕醫美比例將逐年提高。依據央視市場研究，在2021年3月發佈的《互聯網醫美行業研究》報告，中國大陸正規醫美機構市場規模約為878億元，而黑市規模約為1,367億元，黑市市場規模約占六成。2021年8月27日中國市場監管總局發布「醫療美容廣告執法指南」，加強監管及整頓醫美行業，將有利於正規醫美市場的健康發展。

本公司生產之顆粒劑型玻尿酸皮下填補劑(Hya-Dermis海德密絲)及凝膠劑型玻尿酸皮下填補劑(Animers愛霓密絲)，產品添加鹽酸利多卡因，可減緩治療過程中的疼痛，具有安全性高、不易位移及自然的效果，授權國內外知名藥廠及通路商，以強化品牌推廣及產品銷售。法思麗(FACILLE)系列產品委由高德美旗下子公司擔任中國大陸地區獨家總經銷，有望受惠於醫美監管政策而引導醫美行業正規化，提升產品市占率。

## (2) 老年照護

依據Market Data Forecast報告，2021年全球關節腔注射劑市場價值為45.1億美元，預計到2026年將到達70.8億美元，2021-2026年複合年增長率為9.45%。關節腔注射劑亦稱透明質酸黏性補充劑，透明質酸黏性補充是治療骨關節炎的一種方法，在關節腔內注射藥物，促使膝關節潤滑度增加，減少骨頭間的磨損，進而降低疼痛感及提升生活品質。膝關節炎的發病率隨著年齡呈線性增長，因此老年人口患病率不斷增加，係推升關節腔注射劑成長之主因。

根據世界衛生組織（WHO）的報告，全球65歲以上人口預計將從2000年7%增長到2050年16%，這將導致老年人群中肥胖和骨關節炎的發病率增加。全球的老年人膝關節炎症增加及微創手術的需求是促使關節腔注射劑市場成長之關鍵因素。北美為全球最大透明質酸補充劑市場，預計未來幾年將持續保持同樣的態勢。亞太地區不斷增長的老年人口及對微創技術應用的認識不斷提高，是促進區域增長的重要因素。

國發會預估2025年台灣將進入超高齡社會，每5人就有1位是65歲以上長者，到了2034年全國人口一半以上超過50歲中高齡，然隨著年紀增長身體各部位難免會開始退化，其中因退化性膝部關節炎造成行動不便引發生活困擾，除了在中高齡人口中日益普遍外，同時也有年輕化趨勢。

依據中國第七次人口普查顯示，截至2020年11月，中國65歲以上人數為1.9064億占總人口的13.5%，比第六次人口普查多7,181萬，比第六次人口普查高60.43%，是世界上人口老齡化速度最快的國家之一。中國市場目前無一針劑型透明質酸黏性補充劑產品，且市場的主流產品都是進口產品，由於人口老齡化，骨科疾病逐年增加，促使中國市場前景看好。

本公司長效一針劑型關節腔注射劑Hya-Joint Plus發表於國際骨科頂尖期刊的研究顯示，治療效果優於美國Synvisc One，大幅降低患者及家屬頻繁就醫的次數，

在全球疫情影響下將降低染疫的風險。本產品在台灣、歐盟、中東、東南亞、俄羅斯及南美洲皆有經銷通路商，具有高度市場競爭力，未來成長可期。

### (3) 手術外科

依據Market Data Forecast報告，2021年全球可吸收防沾黏凝膠市場價值為11.23億美元，預計到2026年將到達16.87億美元，2021-2026年複合年增長率為8.48%。術後防沾黏主要用於婦科、骨科及泌尿外科等術後防止組織沾黏，提升患者術後之醫療品質。手術和運動相關損傷數量的增加、對沾黏形成及其後遺症的防護衛教知識不斷增強是推動防沾黏市場增長之主因。

北美為全球最大防沾黏產品市場，骨科疾病患病率增加及先進治療程序的高度採用，是推動美國市場增長之關鍵因素。亞太地區由於人口眾多且醫療保健行業不斷增長，目前防沾黏滲透率非常低，未來將以最快的速度增長。

根據衛福部統計資料，若腹腔採用開放式手術，沾黏機率高達93%，最常見發生於腹部、婦產科等手術。台灣市售防沾黏產品多為國外進口，本公司玻達癒可吸收防沾黏凝膠用於婦科、外科手術，德撫癒可吸收防沾黏凝膠用於骨科手術，產品具有可被人體吸收、醫師施打操作便捷及產品黏附等多重優勢，且除傳統手術外，亦可運用於微創手術，應用範圍較傳統防沾黏產品更加廣泛，具有高度市場競爭力，未來成長可期。

依據華經市場研究中心旗下網站市場調查網發佈的《2021-2025年中國手術防沾黏產品行業發展趨勢及投資策略研究報告》顯示，隨著中國醫療水準提升、居民人均收入增長及對於手術接受度提升，帶動防沾黏產品需求隨之攀升，市場規模不斷擴增，在2020年達到35億元人民幣。在人口老齡化趨勢下，預計手術防沾黏產品市場規模仍將呈現增長趨勢，預計到2024年達到44億元人民幣，中國市場將成為本公司海外市場開發之重心，未來發展潛力大。

## 4. 競爭利基

- (1) 研發能力強：自行開發透明質酸交聯技術平台(CHAP)，具高度產品技術自主性及開發能力，並可衍生出高附加價值醫療器材產品。
- (2) 專利佈局智財管理完善：已取得9項專利，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：製程一貫作業，自主生產，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) 產品符合潮流趨勢：包含整形美容、老年照護及手術外科用品，均為經濟發達或人口老化所需產品，維持中高比例成長。

## 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策有利因素：

### 有利因素

- (1) 研發技術自主性高，產品應用範圍廣



本公司所使用的透明質酸交聯技術平台(CHAP)，為研發團隊自行開發之技術。該技術的主要特色在於膠體合成過程中不需額外的純化程序，且膠體的黏彈性質與顆粒大小皆可由製程條件加以控制，產品品質具高度穩定性。本公司以此專利技術建立透明質酸應用產品開發技術平台，將不同分子量範圍的產物分離出來，提高產品規格的多樣化，此項技術居國內領先地位，相較於國際大廠亦具有相當競爭優勢。

(2) 專利佈局完善，涵蓋全球重要市場

本公司所自行研發出透明質酸交聯平台技術(CHAP)，目前取得台灣、美國、歐盟、日本與中國大陸等國專利保護。

(3) 產品需求穩定受景氣循環影響較小

本公司銷售之關節腔注射劑產品屬治療退化性關節炎，減輕膝蓋疼痛感；防沾黏產品屬減少手術後組織間的沾黏，提升術後照護或復健品質，此兩類產品為必要性醫療需求，相對而言，可維持較穩定之營收獲利，產品受經濟景氣循環波動小。

不利因素：

(1) 新醫材研發及取得上市許可時間長

因應對策：

- ① 選擇具有豐富經驗之申請銷售許可及業務實力的合作對象，節省公司成本，縮短申請銷售許可時間。
- ② 以授權或共同開發方式，雙方共同分擔開發成本及風險，期在有限的資源下，創造市場價值。

(2) 歐美國際大廠產品行銷資源豐富，市場占有率高，次級對手削價競爭

因應對策：

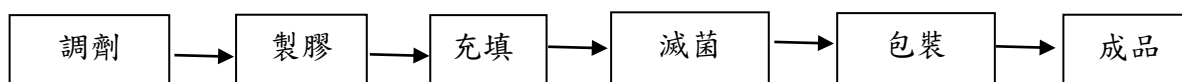
- ① 持續提供良好之臨床數據及使用驗證報告文獻，展現產品優質效能。
- ② 積極參與國際展會，增加客戶直效接觸機會。

(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。
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。
可吸收防沾黏凝膠	施打於外科手術中所需位置的組織表面，並利用其延展性與黏稠性形成一層防止組織沾黏的物理屏障，藉以減少手術後組織間的沾黏。具有良好的生物相容性、可吸收可經代謝分解，不需再經二次手術取出。

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主主要產品醫療器材生產所需主要原物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。本公司與各供應商間均維持良好的合作關係，且針對供應商來源作適當分散，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

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	109 年				110 年				111 年度截至前一季止			
	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	占當年度截至前一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	AE001	40,032	48.70	無	AE001	41,028	41.86	無	AE001	2,983	29.71	無
2	SSD001	18,559	22.58	無	SSD001	32,192	32.84	無	SSD001	0	0	無
	其他	23,607	28.72		其他	24,799	25.30		其他	7,058	70.29	
	進貨淨額	82,198	100.00		進貨淨額	98,019	100.00		進貨淨額	10,041	100.00	

變動原因:SSD001 之進貨金額及比重上升，主係考量銷售業績之持續成長，加上為避免疫情影響原物料短缺及原物料之物價上漲，故於年底增加備料以因應未來營運生產所需。

## 2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	109 年				110 年				111 年度截至前一季止			
	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 1 季止 銷貨淨額比 率(%)	與發行 人之關 係
1	FD-001	112,694	24.14	無	FD-001	124,683	24.66	無	FD-001	31,068	30.95	無
2	TZ-001	107,835	23.10	無	TZ-001	111,744	22.10	無	TZ-001	16,648	16.59	無
3	QM-001	91,177	19.53	無	QM-001	97,661	19.32	無	QM-001	11,405	11.36	無
4	JY-006	79,540	17.03	關係人	JY-006	67,030	13.26	關係人	JY-006	6,538	6.51	關係人
	其他	75,635	16.20		其他	104,421	20.66		其他	34,709	34.59	
	銷貨 淨額	466,881	100.00		銷貨 淨額	505,539	100.00		銷貨 淨額	100,368	100.00	

變動原因:FD-001 客戶之銷售金額及比重上升，主要係向其銷售婦產科防沾黏凝膠產品，因該產品操作性便利且防沾黏性佳，銷售情形因而逐年成長。JY-006 客戶則係近兩年來受新冠疫情影響，民眾減少相關非必要性就醫行為而降低對醫美整形產品之需求所致。

### (五) 最近二年度生產量值表：

單位：支/盒；新台幣仟元

主要商品	年度 生產量值	109 年度			110 年度		
		產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
醫療器材產品		1,500,000	1,159,837	488,749	12,000,000	1,017,616	519,718
其他(註)		-	-	-	-	-	-
合 計		-	-	488,749	-	-	519,718

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。

增減變動原因:產能增加主要係因新廠正式啟用，惟產量受限於疫情影響而未能呈現同步成長所致。

### (六) 最近二年度銷售量值表

單位：支/盒；新台幣仟元

主要產品	年度 銷售量值	109 年度				110 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫療器材產品		772,750	301,636	323,440	162,041	621,074	306,273	352,530	189,548
其他(註)		-	130	-	3,074	-	8,000	-	1,718
合 計		-	301,766	-	165,115	621,074	314,273	352,530	191,266

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		109 年度	110 年度	截至 111 年 4 月 30 日止
員工 人數	管理職	12	11	11
	行政職	45	47	44
	研發職	13	17	17
	技術職	27	26	25
	合計	97	101	97
平均年齡		37.0	37.4	38
平均服務年資		6.4	6.6	6.9
學歷 分布 比率 (%)	博士	3%	3%	3%
	碩士	30%	31%	31%
	大專	62%	60%	61%
	高中	5%	6%	5%

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(包括賠償)，及處份之總額，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，照顧員工，未來應不致於發生勞資糾紛。

## 六、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

### 1. 資通安全風險管理架構

- (1) 本公司資訊安全由總經理室負責統籌並執行資訊安全政策、宣導資訊安全訊息、提升員工資安意識、規劃暨執行資訊安全作業與資安政策推動與落實，並依需求適時調整。
- (2) 資通安全管理架構由總經理為召集人，行政部主管負責執行並定期(至少一年一次)向董事會報告。
- (3) 公司內部稽核負責查核內部資安執行狀況，每年就內稽內控制度—電子資訊循環，進行資訊安全查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

### 2. 資通安全政策

為確保資訊網路安全、穩定，防範資訊系統發生異常災變及電腦檔案資料毀損，及強化個人資料保護，本公司已建立相關管理辦法及處理準則供遵循與處理使用，並於應用程式、作業系統、網路系統均建構層層管制與防護機制，藉以有效控制企業資訊系統風險及維持企業持續營運。為確保公司資訊使用安全，及建立可信賴的資訊使用環境，本公司資訊安全政策如下：

- (1) 遵守法規要求，普及資安意識。
- (2) 重視風險管理，保護資料安全。
- (3) 要求全員參與，追求持續改善。

由於駭客的攻擊技術日新月異，手法不斷推陳出新，致無法完全杜絕網路惡意攻擊之發生，惟本公司已具備相當的資安防護措施及教育訓練，期以降低網路威脅攻擊之影響。

### 3. 具體管理方案

全球資訊網路相互連結，使各項業務推動更加靈活與快速，但資安攻擊事件層出不窮，這些攻擊可能藉由大量連線癱瘓網路服務、使用電腦病毒或惡意程式影響資訊系統服務或窺探機密資料、透過社交工程竊取機密資料，也可能企業內部人員資安警覺不足，導致機密資料外洩。考量相關風險，本公司已規劃佈置完善的資安防護措施，具體說明如下：

- (1)採縱深防禦架構，建置主動威脅防禦(IPS)、惡意網址過濾及進階持續性威脅攻擊防禦(APT)等系統，並建立員工上網、電子郵件及個資外洩等管控機制，以防範網路攻擊。
- (2)建立門禁控管、登入系統的身份驗證、密碼控管、存取授權及定期進行弱點掃描等稽核機制，並安裝防毒軟體、更新原廠安全性修補程式、控管USB存取及建立備援機制，以強化端點防護。
- (3)每年定期對員工進行資訊安全教育訓練及測驗，強化員工的資安風險意識。
- (4)每年檢視資安防護措施及規章，關注資安議題及擬定因應計劃，以確保其適當性及有效性。

### 4. 110 年度執行情形

- (1)投入建立基礎防護架構之經費，確保企業營運皆在安全範圍。
  - (2)不定期資訊安全宣導及電子郵件社交工程演練，加強員工對於資訊安全風險之應變與警覺性。
  - (3)異地備份每周 2 次。
  - (4)每年進行資安稽核。
- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無重大資安事件導致營業損害之情事。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銷售合約	TZ-001	107.02.22-112.02.21	玻達癒可吸收防沾黏凝膠	無
銷售合約	TZ-001	107.12.28-112.12.27	德撫癒可吸收防沾黏凝膠	無
銷售合約	TZ-001	107.01.12-112.01.11	海優樂膀胱灌注液	無
銷售合約	FD-001	108.01.01-112.12.31	關節腔注射劑	無
銷售合約	QM-001	105.06.06-110.06.05	皮下填補劑	無
銷售合約	QM-001	110.08.08-115.08.31	皮下填補劑	無
銷售合約	JY-006	100.11.20-110.10.31	皮下填補劑	無
銷售合約	JY-006	111.01.01-113.12.31	皮下填補劑	無
銷售合約	SP-003	110.10.21-執照取得起5年	皮下填補劑	無
銷售合約	MCNT	108.10.21-113.10.20	關節腔注射劑	無
銷售合約	PT-001	107.10.01-113.09.30	關節腔注射劑	無
銷售合約	PT-001	107.10.01-113.09.30	皮下填補劑	無
銷售合約	OR-002	107.07.20-實際出貨起10年	關節腔注射劑	無
借款合同	國泰世華	110.09.30-111.09.30	短期授信額度	無
借款合同	國泰世華	109.09.30-114.09.30	中期授信額度	財務比率需符合 合約所訂標準

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一) 合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至111年3月31日財務資料(註2)
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
流動資產		449,660	523,554	546,777	553,445	925,242	418,288
不動產、廠房及設備		1,001,897	1,082,176	1,244,950	1,272,068	1,216,936	1,196,888
無形資產		5,640	5,669	5,653	4,431	3,384	3,191
其他資產		105,973	91,864	64,465	60,782	116,380	119,387
資產總額		1,563,170	1,695,797	1,861,845	1,890,726	2,261,942	1,976,275
流動負債	分配前	184,092	210,719	150,224	121,608	425,639	117,016
	分配後	193,931	303,679	229,484	180,164	519,468	尚未分配
非流動負債		464,626	406,985	350,858	364,937	386,422	382,371
負債總額	分配前	648,718	617,704	501,082	486,545	812,061	499,387
	分配後	658,557	710,664	580,342	545,101	905,890	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		914,452	1,078,093	1,360,763	1,404,181	1,449,881	1,476,888
股本		535,000	531,000	581,000	610,050	661,904	661,904
資本公積	分配前	474,152	476,180	638,120	638,120	638,120	638,120
	分配後	474,152	432,871	638,120	638,120	638,120	尚未分配
保留盈餘	分配前	31,823	71,676	142,507	156,862	150,716	177,686
	分配後	21,503	22,025	34,197	46,452	66,887	尚未分配
其他權益		(717)	(763)	(864)	(851)	(859)	(822)
庫藏股票		(125,806)	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	914,452	1,078,093	1,360,763	1,404,181	1,449,881	1,476,888
	分配後	904,132	985,133	1,281,503	1,345,625	1,356,052	尚未分配

註1：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

註2：111年度第1季資料業經會計師核閱。

註3：106-109各年度係依據次年度股東會決議之情形填列，110年係依據111年3月23日董事會決議盈餘分配案。



## (二) 個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註1)				
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度
流動資產		444,453	511,341	541,900	550,059	922,179
不動產、廠房及設備		1,001,894	1,082,176	1,244,950	1,272,068	1,216,936
無形資產		5,336	5,412	5,445	4,260	3,254
其他資產		111,006	92,512	69,221	63,595	118,481
資產總額		1,562,689	1,691,441	1,861,516	1,889,982	2,260,850
流動負債	分配前	183,611	206,363	149,895	120,864	424,547
	分配後	193,931	299,323	229,155	179,420	518,376
非流動負債		464,626	406,985	350,858	364,937	386,422
負債總額	分配前	648,237	613,348	500,753	485,801	810,969
	分配後	658,557	706,308	580,013	544,357	904,798
歸屬於母公司業主之權益		914,452	1,078,093	1,360,763	1,404,181	1,449,881
股本		535,000	531,000	581,000	610,050	661,904
資本公積	分配前	474,152	476,180	638,120	638,120	638,120
	分配後	474,152	432,871	638,120	638,120	638,120
保留盈餘	分配前	31,823	71,676	142,507	156,862	150,716
	分配後	21,503	22,025	34,197	46,452	86,887
其他權益		(717)	(763)	(864)	(851)	(859)
庫藏股票		(128,806)	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	914,452	1,078,093	1,360,763	1,404,181	1,449,881
	分配後	904,132	985,133	1,281,503	1,345,625	1,356,052

註1：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

註2：106-109各年度係依據次年度股東會決議之情形填列，110年係依據111年3月23日董事會決議盈餘分配案。

## (三) 合併簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元之外；餘係仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年3月 31日財務資 料(註2)
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
營業收入		258,418	329,581	437,873	466,881	505,539	100,368
營業毛利		152,831	216,921	305,457	343,277	341,836	59,765
營業損益		31,147	80,660	134,187	146,637	121,942	16,215
營業外收入及支出		(8,477)	12,440	90	5,851	(5,887)	8,453
稅前淨利		22,670	93,100	134,277	152,488	116,055	24,668
繼續營業單位 本期淨利		17,139	86,869	120,703	128,005	101,720	26,970
停業單位損失		—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)		17,139	86,869	120,703	128,005	101,720	26,970
本期其他綜合損益(稅後 淨額)		3,105	(3,882)	(322)	(5,327)	2,536	37
本期綜合損益總額		20,244	82,987	120,381	122,678	104,256	27,007
淨利歸屬於母公司業主		17,139	86,869	120,703	128,005	101,720	26,970
淨利歸屬於非控制權益		—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		20,244	82,987	120,381	122,678	104,256	27,007
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		—	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)		0.33	1.66	1.99	1.93	1.54	0.41

註1: 上開資料業經會計師查核簽證。

註2: 111年度第1季業經會計師核閱。

## (四) 個體簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘為新台幣元之外；餘係仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
營業收入	256,049	329,372	437,873	466,881	505,539
營業毛利	152,810	216,848	305,457	343,277	341,836
營業損益	41,388	83,731	137,447	148,538	122,606
營業外收入及支出	(18,718)	9,369	(3,170)	3,950	(6,551)
稅前淨利	22,670	93,100	134,277	152,488	116,055
繼續營業單位本期淨利	17,139	86,869	120,703	128,005	101,720
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	17,139	86,869	120,703	128,005	101,720
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,105	(3,882)	(322)	(5,327)	2,536
本期綜合損益總額	20,244	82,987	120,381	122,678	104,256
淨利歸屬於母公司業主	17,139	86,869	120,703	128,005	101,720
淨利歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	20,244	82,987	120,381	122,678	104,256
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	0.33	1.66	1.99	1.93	1.54

註：上開資料業經會計師查核簽證。

## (五) 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
106 年	楊博任、陳惠媛	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
107 年	陳政初、李芳文	安永聯合會計師事務所	無保留意見
108 年	李芳文、陳政初	安永聯合會計師事務所	無保留意見
109 年	李芳文、陳政初	安永聯合會計師事務所	無保留意見
110 年	李芳文、陳政初	安永聯合會計師事務所	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 111年3月 31日財務資 料(註1)
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	41.50	36.43	26.91	25.73	35.90	25.26
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	137.64	138.18	137.49	139.07	150.90	155.34
償債能力(%)	流動比率	244.25	248.46	363.97	455.11	217.38	561.30
	速動比率	219.12	218.81	327.00	397.27	192.80	466.06
	利息保障倍數(次)	640.92	3,570.00	2,197.75	2,142.16	1,538.82	1,609.67
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.06	5.28	6.51	7.24	6.91	6.65
	平均收現日數	72.13	69.26	56.06	50.41	52.82	54.88
	存貨週轉率(次)	2.66	2.88	3.48	3.12	2.54	1.98
	應付款項週轉率(次)	40.25	12.74	9.07	8.59	14.51	26.49
	平均銷貨日數	137.21	126.74	104.88	116.98	143.70	184.34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.31	0.32	0.38	0.37	0.41	0.33
	總資產週轉率(次)	0.17	0.20	0.25	0.25	0.24	0.19
獲利能力	資產報酬率(%)	1.41	5.46	6.79	7.14	5.21	5.33
	權益報酬率(%)	1.89	8.72	9.89	9.26	7.13	1.84
	稅前純益占實收資本額比率(%)	4.23	17.53	23.11	25.00	17.53	14.91
	純益率(%)	6.63	26.36	27.56	27.42	20.12	26.87
	每股盈餘(元)	0.33	1.66	2.09	2.10	1.54	0.41
現金流量	現金流量比率(%)	8.67	53.01	136.06	104.00	23.14	49.60
	現金流量允當比率(%)	14.88	21.32	36.63	44.48	55.57	58.68
	現金再投資比率(%)	0.99	5.82	5.54	2.27	1.83	2.61
槓桿度	營運槓桿度	5.61	2.98	2.63	2.60	3.37	4.80
	財務槓桿度	1.32	1.03	1.05	1.05	1.07	1.11

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，其原因說明如下：

1. 負債佔資產比率：係110年因動撥銀行長期借款，致負債佔資產比率增加。
2. 流動比率、速動比率：係110年因一年內到期之國內第一次可轉換公司債增加，致流動比率、速動比率相較前期下降。
3. 利息保障倍數：係因生技一廠正式啟用投產認列折舊費用，致110年稅前利益減少。
4. 應付款項週轉率：係110年因銷貨成本增加，致應付款項週轉率提升。
5. 平均銷貨日數：係110年因疫情影響及營運需求備貨量增加，致平均銷貨日數增加。
6. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：係因生技一廠正式啟用投產認列折舊費用及部分原物料進貨成本上漲，致110年獲利金額下降。
7. 現金流量比率：係110年因一年內到期之國內第一次可轉換公司債增加，致現金流量比率相較前期下降。
8. 現金流量允當比率：係因近五年興建廠房及購置設備，逐漸減少所致。
9. 營運槓桿度：係110年因毛利率以及營業利益率下降，致使營運槓桿度提升。

註1：111年度第1季業經會計師核閱。

註2：財務分析計算公式請詳下表之註4。

(二) 個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析(註3)				
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度
財務結構(%)	負債占資產比率	41.48	36.26	26.90	25.70	35.87
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	137.65	138.18	137.49	139.07	150.90
償債能力(%)	流動比率	242.06	247.79	361.52	455.11	217.21
	速動比率	216.86	220.21	324.47	396.92	192.58
	利息保障倍數(次)	640.92	3,570.00	2,197.75	2,142.16	1,538.82
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.02	5.27	6.51	7.24	6.91
	平均收現日數	72.37	69.26	56.06	50.45	52.82
	存貨週轉率(次)	2.61	2.88	3.48	3.12	2.54
	應付款項週轉率(次)	39.36	12.83	9.07	8.59	14.51
	平均銷貨日數	140.03	126.74	104.88	117.11	143.70
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.31	0.32	0.38	0.37	0.41
	總資產週轉率(次)	0.18	0.20	0.25	0.25	0.24
獲利能力	資產報酬率(%)	1.42	5.47	6.78	7.14	5.21
	權益報酬率(%)	1.90	8.72	9.89	9.26	7.13
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	4.24	17.53	23.11	25.00	17.53
	純益率(%)	6.69	26.37	27.56	27.42	20.12
	每股盈餘(元)	0.33	1.66	2.09	2.10	1.54
現金流量	現金流量比率(%)	23.21	55.57	138.49	105.86	23.24
	現金流量允當比率(%)	20.62	27.04	42.26	50.15	59.00
	現金再投資比率(%)	2.67	6.02	5.72	2.35	1.84
槓桿度	營運槓桿度	4.21	2.87	3.36	3.14	3.04
	財務槓桿度	1.18	1.03	1.05	1.05	1.07

最近二年度各項財務比率增減變動達20%以上者，其原因說明如下：

1. 負債佔資產比率：係110年因動撥銀行長期借款，致負債佔資產比率增加。
2. 流動比率、速動比率：係110年因一年內到期之國內第一次可轉換公司債增加，致流動比率、速動比率相較前期下降。
3. 利息保障倍數：係因生技一廠正式啟用投產認列折舊費用，致110年稅前利益減少。
4. 應付款項週轉率：係110年因銷貨成本增加，致應付款項週轉率提升。
5. 平均銷貨日數：係110年因疫情影響及營運需求備貨量增加，致平均銷貨日數增加。
6. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘：係因生技一廠正式啟用投產認列折舊費用及部分原物料進貨成本上漲，致110年獲利金額下降。
7. 現金流量比率：係110年因一年內到期之國內第一次可轉換公司債增加，致現金流量比率相較前期下降。
8. 現金流量允當比率：係因近五年興建廠房及購置設備，逐漸減少所致。
9. 營運槓桿度：係110年因毛利率以及營業利益率下降，致使營運槓桿度提升。

註3：上開資料業經會計師查核簽證。

註 4：上列財務分析資料之計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

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 / 各期平均應付款項(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) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (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) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 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) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 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)。

三、最近年度財務報告之審計委員查核報告書

科妍生物科技股份有限公司

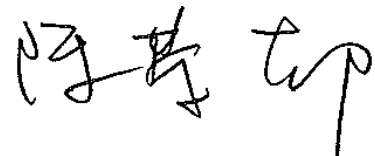
審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之民國一一〇年度財務報表(含個體財務報表暨合併財務報表)，業經安永聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分派議案，經本審計委員查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司一一一年股東常會

審計委員會召集人：



民國 111 年 03 月 23 日

科妍生物科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之民國一一〇年度財務報表(含個體財務報表暨合併財務報表)，業經安永聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分派議案，經本審計委員查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司一一一年股東常會

審計委員：雷祖綱

民國 111 年 03 月 23 日



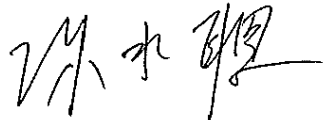
科妍生物科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之民國一一〇年度財務報表(含個體財務報表暨合併財務報表)，業經安永聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分派議案，經本審計委員查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

本公司一一一年股東常會

審計委員：

民國 111 年 03 月 23 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告

請參閱附錄一。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告

請參閱附錄二。

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、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險管理：

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

年度 項目	110 年度	109 年度	差 異		
			增(減)金額	%	說明
流動資產	925,242	553,445	371,797	67.18%	1
不動產、廠房及設備	1,216,936	1,272,068	(55,132)	(4.33%)	
無形資產	3,384	4,431	(1,047)	(23.63%)	
其他資產	116,380	60,782	55,598	91.47%	2
資產總額	2,261,942	1,890,726	371,216	19.63%	
流動負債	425,639	121,608	304,031	250.01%	3
非流動負債	386,422	364,937	21,485	5.89%	
負債總額	812,061	486,545	325,516	66.90%	4
股本	661,904	610,050	51,854	8.50%	
資本公積	638,120	638,120	0	0.00%	
保留盈餘	150,716	156,862	(6,146)	(3.92%)	
其他權益	(859)	(851)	(8)	0.94%	
權益總額	1,449,881	1,404,181	45,700	3.25%	

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元者分析說明如下：

1. 係因動撥銀行長期借款，致現金增加。
2. 係因擔保銀行借款之受限制資產-定存單增加。
3. 係因一年內到期之國內第一次可轉換公司債增加。
4. 係因動撥銀行長期借款。

## 二、財務績效

### 1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	109 年度	差異		說明
				增(減)金額	變動比例(%)	
營業收入		505,539	466,881	38,658	8.28%	
營業毛利		341,836	343,277	(1,441)	(0.42%)	
營業(損)益		121,942	146,637	(24,695)	(16.84%)	
營業外收入及支出		(5,887)	5,851	(11,738)	(200.62%)	1
稅前淨利		116,055	152,488	(36,433)	(23.89%)	2
繼續營業單位本期淨利		101,720	128,005	(26,285)	(20.53%)	2
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		2,536	(5,327)	7,863	147.61%	
本期綜合損益總額		104,256	122,678	(18,422)	(15.02%)	
每股盈餘(元)		1.54	1.93	(0.39)	(20.21%)	
就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元者分析說明如下： 1. 係因 109 年度處分基金及受肺炎影響申請營運補助致業外收入增加。 2. 110 年度主要係因生技一廠正式啟用投產認列折舊費用及部分原物料進貨成本上漲，雖在銷售金額成長挹注下，惟仍無法完全彌補新廠折舊及進貨成本上漲之衝擊，因此獲利金額下降。						

### 2. 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畫：

本公司銷售數量係依據客戶交貨計畫、合約、市場行銷推動之情形及歷年實銷狀況加以合理預估。本公司財務健全且未來財務業務並無重大之不確定性。

## 三、現金流量

### (一) 110 年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	全年來自營 業活動淨現 金流量(2)	全年來自投資 及籌資活動淨 現金流量(3)	現金剩餘(不 足)數額	現金不足額之補救措施	
			(1)+(2)+(3)	投資計劃	融資計劃
397,364	98,507	163,046	658,917	-	-
現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：在營運持續成長及獲利穩定的帶動下，當年度獲利為營業活動淨現金流入之主要來源。					
2. 投資活動：取得按攤銷後成本衡量之金融資產及擔保銀行借款之受限制資產-定存單為投資活動現金流出主因。					
3. 籌資活動：主係動撥銀行長期借款。					

### (二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(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)	預計全年淨 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
658,917	(82,969)	(604,523)	(28,575)	-	-
1. 未來一年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主係因預計未來一年度營業產生之現金流入並扣除相關之營業支出，預計全年度來自營業活動之淨現金流出 82,969 仟元。 (2)投資及融資活動：主係因增添固定資產及償還銀行借款等產生淨現金流出 604,523 仟元。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司預計期末現金剩餘不足 28,575 仟元，已低於本公司要求之最低水位 300,000 仟元，本公司將辦理發行國內第二次無擔保可轉換公司債 400,000 仟元或以融資借款因應之。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

(一)最近年度轉投資政策：

本公司對轉投資事業之管理政策除訂有明確之內部控制制度，並依據「關係企業相互間財務業務相關作業規範」之規定辦理，對轉投資事業之管理政策，係由財會單位定期蒐集與分析被投資事業之財務報表，藉以有效掌控轉投資事業之營運及財務情形。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新台幣仟元

項目	原始投資金額	被投資公司 110 年度 (損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善 計畫
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	1,451	(56)	主要擔任該區之註冊代理人，未有營收產生。	無
程澤醫療器械(上海) 有限公司	63,791	(648)	主要擔任大陸地區之註冊代理人，僅有少部分的營收產生。	無

(三)未來一年度投資計畫：無。

## 六、風險事項之分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、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：

1. 利率變動：本公司利率風險來自於銀行借款，110 年度銀行借款利息為 576 仟元佔稅前淨利 0.49%，利率變動對本公司損益影響不大，未來將視金融利率變動適時予以調整資金運用情形。
2. 匯率變動：本公司部分原料為外幣計價，但佔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，盡量規避匯率變動所可能造成之不利影響，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，除消除匯率波動對損益產生的影響。
3. 通貨膨脹：本公司尚未因通貨膨脹而產生重大影響，本公司隨時注意原物料市場價格之變動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續觀察原物料價格變動趨勢。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、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，截至年報刊印日止，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)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入之研發費用：

110 年本公司研發支出為新台幣 65,942 仟元，佔營業收入 13%，未來將專注於新醫材之開發，重點研發項目包含皮下填補劑、關節腔注射劑及可吸收防沾黏凝膠等系列新產品查登臨床規劃、新市場產品認證及產品行銷推廣。此外，截至 110 年底累積的專利為 9 項。

111 年本公司預計投入之研發費用約佔營業收入的 9~15% 左右，金額係依預算及新產品開發進度編列，將視全球市場狀況及公司實際情形適時規畫調整。

(四)最近年度及截至年報刊印日止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：

本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，約為佔總營業收入六成，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)最近年度及截至年報刊印日止科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司透明質酸醫療器材產品主要應用在醫學美容微整形或骨科、復健科為市場主流產品，短期內不易有太大之變化。此外，本公司隨時注意所處產業相關之科技改變、技術發展、產品需求及公司在控管資通安全上之變化情形，迅速掌握最新

產業動態，評估其對公司營運所帶來的影響以擬定因應策略。截至年報刊印日止並無重大科技改變（包括資通安全風險）或產業變化，致對本公司財務業務產生重大影響之情形。

(六)最近年度及截至年報刊印日止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)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行中之併購計畫。

(八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險：本公司最近年度及截至年報刊印日止並無進行中之擴充廠房計畫。

(九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

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，且同一原料，維持兩家以上供應商，適度分散供貨來源，避免進貨集中之風險。

2. 銷貨集中之風險：

醫療器材產品屬特殊通路，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。由於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，本公司與客戶之關係相當穩定。目前台灣、中國大陸、歐盟地區、中東及東南亞等地區已取得透明質酸皮下填補劑之銷售許可；台灣、歐洲、俄羅斯、烏克蘭、中東、南美洲以及東南亞等地區則已取得透明質酸關節腔注射劑之銷售許可；可吸收防沾黏已取得台灣銷售許可，且持續積極申請其他地區銷售許可。前述國家地區均透過不同通路商進行銷售，並持續擴充銷售客戶及區域，因此銷貨集中之風險尚在可控制範圍內。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事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：最近年度及至年報刊印日止未有股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、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目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其爭事實、標的金額，訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印止之處理情形：無。

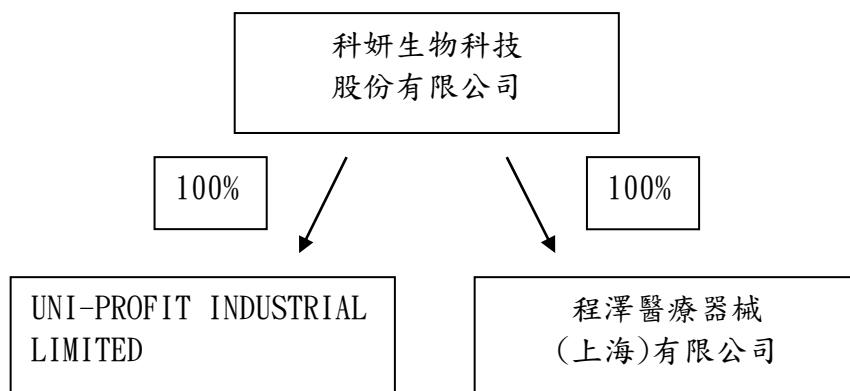
(十三)其他重要風險及因應措施：無。

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)關係企業組織圖



#### (二)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
程澤醫療器械(上海)有限公司	2014. 10. 17	上海市長寧區定西路1232號1號樓二層210室	USD2, 000, 000	醫療器械批發

(三)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。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：生技醫療產業。

(五)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)	科妍生物科技股份有限公司代表人：韓開程	390, 000	100%
程澤醫療器械(上海)有限公司	代表人	科妍生物科技股份有限公司代表人：韓臺偉	-	100%



(六)各關係企業營運概況

單位:新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業淨利 (損失)	本期稅後 (損)益
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	1,451	1,073	0	1,073	0	(18)	(56)
程澤醫療 器械(上海) 有限公司	63,792	2,120	1,092	1,028	2,474	(651)	(648)

(七)關係企業合併報表編製:請詳合併報表。

(八)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,如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項:無。

科妍生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：高雄市前鎮區南一路1號

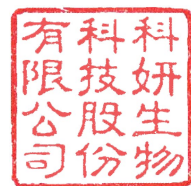
公司電話：(07)823-2258

# 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科妍生物科技股份有限公司



負責人：韓 開 程



中華民國 一 一 一 年 三 月 二 十 三 日

## 會計師查核報告

科妍生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

科妍生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱科妍集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科妍集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範與科妍集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科妍集團民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

截至民國一一〇年十二月三十一止，科妍集團之產品相關存貨淨額為 82,901 仟元，對科妍集團係屬重大。因生物科技產業技術門檻高，其產業特性屬法規及技術專利層面較高，較無存貨跌價之疑慮，惟因商品有效期之限制，商品可能面臨呆滯而失效無法銷售之狀況，以致呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制制度設計及執行的有效性，包括存貨成本結轉、評估存貨狀態；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確定存貨之數量及狀態，測試存貨庫齡之正確性，並分析存貨庫齡變動情況與考量存貨之預期需求及市場價值，評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，包括存貨變現的可能性及淨變現價值之估計，測試將存貨價值沖減至淨變現價值之備抵金額是否適當。

本會計師亦考量合併財務報表附註(五)及附註(六)中有關存貨揭露的適當性。

## 二、收入認列

科妍集團主要營業項目為研究、開發、製造及銷售透明質酸等應用產品，銷貨收入受法規影響重大且係評估科妍集團財務或業務績效的主要指標，故銷貨收入認列時點及金額是否正確之風險係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)瞭解並測試銷貨及收款循環之內部控制制度設計及執行是否有效；抽核銷貨收入明細之合約、客戶訂單、出貨單等交易憑證，並複核訂單或合約中之重大條款，辨認合約或訂單之履約義務、價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性；選定資產負債表日前後之特定期間的銷貨交易樣本，核對相關憑證，以確認收入已適當截止；並針對產品別進行分析性程序，以確定有無重大異常。

本會計師亦考量合併財務報表中附註(六)有關收入揭露之適當性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估科妍集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科妍集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科妍集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達之風險；對於所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對科妍集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科妍集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科妍集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科妍集團民國一一〇年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

科妍生物科技股份有限公司業已編製民國一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

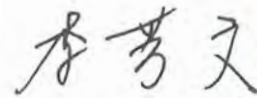
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

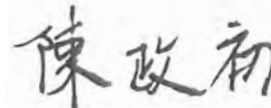
金管證六字第 0970038990 號

李芳文



會計師：

陳政初



中華民國 一一一 年 三 月 二十三日

科妍生物科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$ 658,917	29	\$ 397,364	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四/六.2	36,924	2	15,943	1
1170	應收帳款淨額	四/六.3	71,011	3	53,972	3
1180	應收帳款－關係人	六.3/七	7,356	-	13,923	1
1200	其他應收款		195	-	333	-
1222	預付所得稅		296	-	-	-
130x	存貨淨額	四/六.4	82,901	4	45,904	2
1410	預付款項		21,699	1	24,424	1
1460	待出售非流動資產	四/六.5	44,609	2	-	-
1470	其他流動資產－其他		1,334	-	1,582	-
11xx	流動資產合計		925,242	41	553,445	29
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四/六.6	1,216,936	55	1,272,068	68
1755	使用權資產	四/六.14	28,570	1	23,713	1
1780	無形資產	四/六.7	3,384	-	4,431	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.17	31,333	1	31,852	2
1920	存出保證金		261	-	261	-
1980	其他金融資產－非流動	八	53,266	2	2,006	-
1990	其他非流動資產		2,950	-	2,950	-
15xx	非流動資產合計		1,336,700	59	1,337,281	71
1xxx	資產總計		\$ 2,261,942	100	\$ 1,890,726	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程

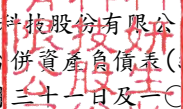


經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟



  
 科妍生物科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表(續)  
 民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債—流動	六.13	\$ 1,712	-	\$ 7,297	-
2150	應付票據		2,275	-	2,599	-
2170	應付帳款		3,184	-	14,511	1
2200	其他應付款		87,912	4	86,615	5
2230	本期所得稅負債	四/六.17	-	-	8,782	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四/六.5	4,091	-	-	-
2280	租賃負債—流動	四/六.14	1,241	-	788	-
2321	一年或一營業週期內到期公司債	四/六.8	303,372	14	-	-
2399	其他流動負債—其他		21,852	1	1,016	-
21xx	流動負債合計		425,639	19	121,608	7
	非流動負債					
2530	應付公司債	四/六.8	-	-	296,558	16
2540	長期借款	四/六.9	300,000	13	-	-
2550	負債準備—非流動	四/六.11	20,784	1	-	-
2580	租賃負債—非流動	四/六.14	28,481	1	23,735	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四/六.10	35,157	2	42,644	2
2645	存入保證金		2,000	-	2,000	-
25xx	非流動負債合計		386,422	17	364,937	19
2xxx	負債總計		812,061	36	486,545	26
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.12				
3110	普通股股本		661,904	29	610,050	32
3200	資本公積	六.12	638,120	28	638,120	34
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		45,601	2	33,333	2
3320	特別盈餘公積		851	-	864	-
3350	未分配盈餘		104,264	5	122,665	6
	保留盈餘合計		150,716	7	156,862	8
3400	其他權益	四	(859)	-	(851)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,449,881	64	1,404,181	74
3xxx	權益總計		1,449,881	64	1,404,181	74
	負債及權益總計		\$ 2,261,942	100	\$ 1,890,726	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟





科妍生物科技股份有限公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.13/七	\$ 505,539	100	\$ 466,881	100
5000	營業成本	四/六.4/六.15	(163,703)	(32)	(123,604)	(26)
5900	營業毛利		341,836	68	343,277	74
6000	營業費用	四/六.15				
6100	推銷費用		(94,069)	(19)	(83,891)	(18)
6200	管理費用		(59,883)	(12)	(52,974)	(12)
6300	研究發展費用		(65,942)	(13)	(59,775)	(13)
	營業費用合計		(219,894)	(44)	(196,640)	(43)
6900	營業利益		121,942	24	146,637	31
7000	營業外收入及支出	六.16				
7100	利息收入		2,631	1	1,920	1
7010	其他收入		1,008	-	9,305	2
7020	其他利益及損失		(1,332)	-	4,038	1
7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益		(128)	-	(1,945)	-
7050	財務成本		(8,066)	(2)	(7,467)	(2)
	營業外收入及支出合計		(5,887)	(1)	5,851	2
7900	稅前淨利		116,055	23	152,488	33
7950	所得稅費用	六.17	(14,335)	(3)	(24,483)	(6)
8000	繼續營業單位本期淨利		101,720	20	128,005	27
8200	本期淨利		101,720	20	128,005	27
8300	其他綜合損益	六.16				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		3,180	1	(6,675)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.17	(636)	-	1,335	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(8)	-	13	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.17	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,536	1	(5,327)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 104,256	21	\$ 122,678	26
	每股盈餘(元)	四/六.18				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.54		\$ 1.93	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.51		\$ 1.89	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程

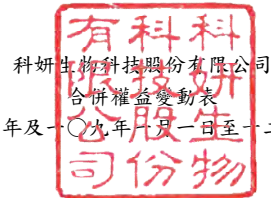


經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟





科研生物科技股份有限公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額 31XX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$ 581,000	\$ 638,120	\$ 21,263	\$ 762	\$ 120,482	\$ (864)	\$ 1,360,763
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配案 提列法定盈餘公積			12,070		(12,070)		-
B3	提列特別盈餘公積				102	(102)		-
B5	普通股現金股利					(79,260)		(79,260)
B9	普通股股票股利	29,050				(29,050)		-
D1	一〇九年度淨利					128,005		128,005
D3	一〇九年度其他綜合損益					(5,340)	13	(5,327)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	122,665	13	122,678
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 610,050	\$ 638,120	\$ 33,333	\$ 864	\$ 122,665	\$ (851)	\$ 1,404,181
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$ 610,050	\$ 638,120	\$ 33,333	\$ 864	\$ 122,665	\$ (851)	\$ 1,404,181
B1	一〇九年度盈餘指撥及分配案 提列法定盈餘公積			12,268		(12,268)		-
B5	普通股現金股利					(58,556)		(58,556)
B9	普通股股票股利	51,854				(51,854)		-
B17	特別盈餘公積迴轉				(13)	13		-
D1	一一〇年度淨利					101,720		101,720
D3	一一〇年度其他綜合損益					2,544	(8)	2,536
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,264	(8)	104,256
Z1	民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 661,904	\$ 638,120	\$ 45,601	\$ 851	\$ 104,264	\$ (859)	\$ 1,449,881

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程

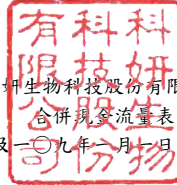


經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟





科科生物科技股份有限公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度	代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 116,055	\$ 152,488	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(136,788)	(172,485)
A20000	調整項目：			B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	115,895	252,194
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(50,000)
A20100	折舊費用	51,977	14,085	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	56,300
A20200	攤銷費用	1,046	1,224	B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,775)	(66,838)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(6,300)	B02800	處分不動產、廠房及設備	21,129	-
A20900	利息費用	8,066	7,467	B03800	存出保證金減少	-	1,200
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	128	1,945	B06500	其他金融資產增加	(51,466)	(1)
A21200	利息收入	(2,631)	(1,920)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(77,005)	20,370
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(129)	-				
A29900	其他項目	18	(588)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加	10,000	230,000
A31150	應收帳款增加	(17,039)	(11,670)	C00200	短期借款減少	(10,000)	(230,000)
A31160	應收帳款一關係人減少	6,567	4,935	C01600	舉借長期借款	1,200,000	-
A31180	其他應收款減少(增加)	141	(222)	C01700	償還長期借款	(900,000)	-
A31200	存貨增加	(37,025)	(12,676)	C04020	租賃本金償還	(1,386)	(1,274)
A31230	預付款項減少(增加)	2,725	(1,828)	C04500	發放現金股利	(58,556)	(79,260)
A31240	其他流動資產減少(增加)	248	(19)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	240,058	(80,534)
A32125	合約負債減少	(5,595)	(4,529)				
A32130	應付票據(減少)增加	(324)	650				
A32150	應付帳款(減少)增加	(11,327)	4,806				
A32180	其他應付款增加(減少)	12,095	(1,801)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(164)	174				
A32240	淨確定福利負債減少	(4,307)	(1,042)				
A33000	營運產生之現金流入	120,525	145,179				
A33100	收取之利息	2,628	1,984	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7)	11
A33300	支付之利息	(1,116)	(748)	EEEE	本期現金及約當現金增加數	261,553	66,317
A33500	支付之所得稅	(23,530)	(19,945)	E00100	期初現金及約當現金餘額	397,364	331,047
AAAA	營業活動之淨現金流入	98,507	126,470	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 658,917	\$ 397,364

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟



科妍生物科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一〇年十二月三十一日及  
一〇九年十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區南一路1號。原名科景生物科技股份有限公司，於民國九十四年八月一日更名為科妍生物科技股份有限公司。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷等。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告業經董事會於民國一一一年三月二十三日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團現正評估(1)、(3)~(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年度及一〇九年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表業經適當調整，俾使與本公司會計政策一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損額亦然。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			110.12.31	109.12.31
本 公 司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (簡 稱 UNI-PROFIT)	國際貿易業	100.00%	100.00%
本 公 司	程澤醫療器械(上海)有限公司 ( 簡 稱 上 海 程 澤 )	醫療器械批發	100.00%	100.00%

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。



科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A.管理金融資產之經營模式
- B.金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B.非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A.管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B.金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
- 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- 貨幣時間價值
- 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- 按十二個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B.存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A.來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B.已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C.既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4)金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 — 為實際進貨成本。

在製品及製成品 — 包括直接原料、人工、及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

## 11. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，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者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列，並依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~55年
機器設備及試驗設備	2~18年
運輸設備	3~6年
辦公設備	2~10年
使用權資產	10~47年
其他設備	5~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。



科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內採直線法攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1)該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2)有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3)該資產將產生未來經濟效益。
- (4)具充足之資源以完成該資產。
- (5)發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

15.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品及權利金收入，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為透明質酸高階醫療器材產品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

另對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，故認列為合約負債，前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要針對所生產的透明質酸高階醫療器材產品提供之產品開發服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供產品開發服務，由於本集團係於合約期間提供產品開發服務，與客戶約定於期間產品開發之里程碑取得該等服務之效益後付款，將使客戶於達到里程碑時取得該等產品開發服務之效益，屬於某一時點之履約義務，故於提供服務完成後一次認列收入。產品開發服務以合約敘明之價格為基礎認列收入，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權利金收入

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

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司及關聯企業所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1.應收款項-減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六).4。

3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註(六).10。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及金額併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，截至民國一一〇年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註(六).17。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金	\$ 609	\$ 689
銀行存款	658,308	396,675
合計	\$ 658,917	\$ 397,364

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110.12.31	109.12.31
定期存款	\$ 36,924	\$ 15,943

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收帳款淨額

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$ 71,011	\$ 53,972
減：備抵損失	—	—
小計	71,011	53,972
應收帳款-關係人	7,356	13,923
合 計	\$ 78,367	\$ 67,895

(1) 本集團對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 90 天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為 78,367 仟元及 67,895 仟元。

(2) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	110.12.31	109.12.31
未逾期且未減損	\$ 78,367	\$ 67,895

(3) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

4. 存貨淨額

	110.12.31	109.12.31
原料及物料	\$ 68,047	\$ 37,365
在製品	8,528	3,417
製成品及半成品	6,326	5,122
合 計	\$ 82,901	\$ 45,904

當期認列之存貨相關費損：

	110.12.31	109.12.31
已出售存貨成本	\$ 163,675	\$ 123,655
存貨跌價損失(回升利益)	28	(284)
存貨報廢損失	—	233
銷貨成本	\$ 163,703	\$ 123,604

本集團民國一〇九年度因部分於期初已提列備抵存貨跌價之存貨價格回升或已出售或使用等因素，致評估需認列之備抵存貨跌價之金額減少而認列存貨回升利益為284仟元。民國一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額為28仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 待出售非流動資產

本公司董事會於民國一一〇年十二月二十一日核准，以70,000仟元出售楠梓廠房，並預計於未來12個月內完成處分程序。本公司民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表業已將其重分類為待出售處分群組。與待出售處分群組相關資產及負債之主要類別如下：

	110.12.31	109.12.31
<u>待出售非流動資產</u>		
不動產、廠房及設備	\$ 40,635	\$ —
使用權資產	3,974	—
合 計	\$ 44,609	\$ —
	110.12.31	109.12.31
<u>與待出售非流動資產直接相關之負債</u>		
租賃負債	\$ 4,091	\$ —

6. 不動產、廠房及設備

	110.12.31	109.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$ 1,216,936	\$ 1,272,068

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	110.1.1	增添	處分	其他(註)	重分類	110.12.31
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	184,237	6,047	—	20,694	477,561	688,539
機器及試驗設備	188,889	4,969	(47)	—	657,418	851,229
其他設備	34,687	3,152	(3,248)	—	5,201	39,792
合 計	\$ 417,316	\$ 14,168	\$ (3,295)	\$ 20,694	\$ 1,140,180	\$ 1,589,063
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	\$ 129,998	\$ 11,595	\$ —	\$ —	\$ (5,079)	\$ 136,514
機器及試驗設備	171,676	36,551	(47)	—	—	208,180
其他設備	29,468	1,986	(3,248)	—	—	28,206
合 計	\$ 331,142	\$ 50,132	\$ (3,295)	\$ —	\$ (5,079)	\$ 372,900
未完工程及待驗設備	1,185,894	773	—	—	(1,185,894)	773
淨 額	\$ 1,272,068				(1,185,894)	\$ 1,216,936



科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.1.1	增添	處分	其他(註)	重分類	109.12.31
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	138,517	4,577	—	—	41,143	184,237
機器及試驗設備	188,646	1,569	(1,576)	—	250	188,889
其他設備	33,393	1,294	—	—	—	34,687
合 計	\$ 370,059	\$ 7,440	\$ (1,576)	\$ —	\$ 41,393	\$ 417,316
<b>累計折舊及減損</b>						
房屋及建築	\$ 126,205	\$ 3,793	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 129,998
機器及試驗設備	167,781	5,471	(1,576)	—	—	171,676
其他設備	26,323	3,145	—	—	—	29,468
合 計	\$ 320,309	\$ 12,409	\$ (1,576)	\$ —	\$ —	\$ 331,142
未完工程及 待驗設備	1,195,200	32,087	—	—	(41,393)	1,185,894
淨 額	\$ 1,244,950					\$ 1,272,068

註：係租賃改良之除役、復原及修復成本。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註(八)。

## 7. 無形資產

	110.12.31	109.12.31
電腦軟體成本	\$ 130	\$ 171
商標權及專利權	3,254	4,260
合 計	\$ 3,384	\$ 4,431

	110.1.1	增添	處分	匯率影響數	110.12.31
<b>成 本</b>					
電腦軟體成本	\$ 2,651	\$ —	\$ —	\$ (1)	\$ 2,650
商標權及專利權	8,912	—	—	—	8,912
合 計	\$ 11,563	\$ —	\$ —	\$ (1)	\$ 11,562
<b>累計攤銷及減損</b>					
電腦軟體成本	\$ 2,480	\$ 40	\$ —	\$ —	\$ 2,520
商標權及專利權	4,652	1,006	—	—	5,658
合 計	7,132	\$ 1,046	\$ —	\$ —	8,178
淨 額	\$ 4,431				\$ 3,384

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

成 本	109.1.1	增添	處分	匯率影響數	109.12.31
電腦軟體成本	\$ 2,645	\$ —	\$ —	\$ 6	\$ 2,651
商標權及專利權	8,912	—	—	—	8,912
合 計	\$ 11,557	\$ —	\$ —	\$ 6	\$ 11,563
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體成本	\$ 2,437	\$ 39	\$ —	\$ 4	\$ 2,480
商標權及專利權	3,467	1,185	—	—	4,652
合 計	5,904	\$ 1,224	\$ —	\$ 4	7,132
淨 額	\$ 5,653				\$ 4,431

8. 應付公司債

	110.12.31	109.12.31
應付國內無擔保轉換公司債	\$ 303,372	\$ 296,558
減：一年內到期部分	(303,372)	—
淨 額	\$ —	\$ 296,558

應付國內無擔保轉換公司債

	110.12.31	109.12.31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$ 304,523	\$ 304,523
應付國內無擔保轉換公司債折價	(1,151)	(7,965)
小 計	\$ 303,372	\$ 296,558
減：一年內到期部分	(303,372)	—
淨 額	\$ —	\$ 296,558
嵌入式衍生金融工具	\$ —	\$ —
權益要素	\$ 12,812	\$ 12,812

本公司於民國一〇八年三月四日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣參億元整

發行期間：民國一〇八年三月四日至民國一〇一一年三月四日。

轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司普通股。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇八年六月五日起至民國一〇一一年三月四日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。
- C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣78.0元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇一〇年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣64.4元。

另本公司債於民國一〇一〇年十二月三十一日尚未有轉換之情形。

#### 9. 長期借款

民國一〇一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華銀行擔保借款	\$300,000	1.1%	自109年9月30日至114年9月30日，自首動日起5年循環使用，利息按月付息。
小計	300,000		
減：一年內到期	—		
合計	<u>\$300,000</u>		

109.12.31

無此事項

#### 10. 退職後福利計畫

##### (1) 確定提撥計畫

本集團民國一〇一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,193 仟元及 2,938 仟元。

##### (2) 確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

帳列科目	110年度	109年度
營業成本	\$ 351	\$ 691
推銷費用	84	204
管理費用	1,119	348
研發費用	181	392
合計	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 1,635</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本集團精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	110年度	109年度
期初金額	\$ 23,641	\$ 16,966
當期精算損(益)	(3,180)	6,675
期末金額	\$ 20,641	\$ 23,641

(4)本集團確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ 53,381	\$ 54,635
計畫資產之公允價值	(18,224)	(11,991)
提撥狀況	35,157	42,644
淨確定福利負債	\$ 35,157	\$ 42,644

(5)本集團確定福利義務之現值變動如下：

	110年度	109年度
期初確定福利義務現值	\$ 54,635	\$ 45,997
當期服務成本及利息	1,788	1,710
精算損益	(3,042)	6,928
期末確定福利義務現值	\$ 53,381	\$ 54,635

(6)本集團計畫資產其公允價值變動如下：

	110年度	109年度
期初計畫資產之公允價值	\$ 11,991	\$ 8,986
計畫資產報酬	53	75
精算損益	138	253
雇主提撥數	6,042	2,677
期末計畫資產之公允價值	\$ 18,224	\$ 11,991

(7)截至民國一一〇年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥 1,739 仟元

(8)本集團計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	110.12.31	109.12.31
現金	74%	100%
其他	26%	0%

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇年度及一〇九年度計畫資產之實際報酬分別為191仟元及328仟元。

計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(9)下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.70%	0.40%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

(10)本集團折現率如增減0.25%，將導致下列影響：

	110年度		109年度	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值	\$ (1,519)	\$ 1,579	\$ (1,684)	\$ 1,754

(11)本集團民國一一〇年度及一〇九年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	110年度	109年度
期末確定福利義務現值	\$ 53,381	\$ 54,635
期末計畫資產之公允價值	(18,224)	(11,991)
期末計畫之剩餘或短絀	\$ 35,157	\$ 42,644
計畫負債之經驗調整	\$ (1,436)	\$ 4,507
計畫資產之經驗調整	\$ 138	\$ 253

## 11. 負債準備

	除役、復原及修復成本
110.01.01	\$ —
當期新增—其他	20,694
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	90
110.12.31	\$ 20,784
流動—110.12.31	\$ —
非流動—110.12.31	\$ 20,784

## 109.12.31

無此事項

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除役、復原及修復成本

此負債準備係本公司向高雄加工出口區管理處租賃土地建造生產廠房及辦公室，依租賃合約約定於合約終止時，需回復租賃開始時之原始狀態所估計之相關成本。

12. 權益

(1) 股本

A. 截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為 800,000 仟元，每股面額 10 元，皆為 80,000 仟股。

B. 截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司已發行股本分別為 661,904 仟元及 610,050 仟元，每股面額 10 元，分別為 66,190 仟股及 61,005 仟股。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
發行溢價	\$ 619,225	\$ 619,225
失效員工認股權	513	513
庫藏股票交易	5,570	5,570
因發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權而產生者	12,812	12,812
合計	\$ 638,120	\$ 638,120

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 一、提繳稅款。
- 二、彌補虧損。
- 三、提出當期淨利百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
- 四、依法令或證券主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、如尚有餘額，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由董事會依可分配盈餘擬具盈餘分配議案，提報股東會決議，可分配盈餘至少提撥百分之五十為股東股利，其中現金股利發放總額不得低於當年度股利分派總額之百分之三十，最高以百分之百為上限。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一〇年八月二十三日及民國一〇九年六月二十二日之股東常會，決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 12,268	\$ 12,070		
特別盈餘公積	(13)	102		
普通股現金股利	58,556	79,260	\$ 0.96	\$ 1.36
普通股股票股利	51,854	29,050	0.85	0.50

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).15。

### 13. 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入		
商品銷貨收入	\$ 495,821	\$ 463,936
勞務收入	8,000	—
權利金收入	1,718	2,945
合 計	\$ 505,539	\$ 466,881

### 合約負債

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
銷售商品及權利金	\$ 1,712	\$ 7,297	\$ 11,767

本集團民國一一〇年度及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (7,297)	\$ (7,134)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,712	2,606
交易價格估計值變動	10	59

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多筆土地。各個合約之租賃期間介於十年至四十七年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
土 地	\$ 28,570	\$ 23,713

本集團民國一一〇年度及一〇九年度分別對使用權資產增添10,870仟元及4,749仟元。

(b) 租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$ 29,722	\$ 24,523
流 動	\$ 1,241	\$ 788
非 流 動	\$ 28,481	\$ 23,735

本集團民國一一〇年度及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(5)財務成本；民國一一〇年度及一〇九年度租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
土 地	\$ 1,845	\$ 1,676

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$ 267	\$ 211



科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為1,653仟元及1,485仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110 年度			109 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
員工福利費用						
薪資費用	41,793	47,224	89,017	38,355	49,325	87,680
勞健保費用	3,245	4,753	7,998	2,672	4,348	7,020
退休金費用	1,747	3,181	4,928	1,919	2,654	4,573
董事酬金	—	9,017	9,017	—	10,183	10,183
其他員工福利費用	1,927	1,928	3,855	1,764	1,912	3,676
折舊費用	40,435	11,542	51,977	6,261	7,824	14,085
攤銷費用	—	1,046	1,046	—	1,224	1,224

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五作為員工酬勞，及不高於百分之五作為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會及股東會決議或報告之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

民國一一一年三月二十三日董事會及民國一一〇年八月二十三日股東常會報告之民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞及董事酬勞如下：

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 6,445	\$ 8,457
董事酬勞	6,445	8,457

前述民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞之股東常會報告金額與本公司於民國一一〇年三月二十五日之董事會決議並無重大差異，且與列帳費用之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入	\$ 2,631	\$ 1,920

(2) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 23	\$ 3,042
其他收入	985	6,263
合 計	\$ 1,008	\$ 9,305

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產利益	\$ 129	\$ —
淨外幣兌換(損失)	(1,461)	(2,262)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	—	6,300
什項支出	—	—
合 計	\$ (1,332)	\$ 4,038

(4) 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益

	110年度	109年度
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	\$ (128)	\$ (1,945)

(5) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ (576)	\$ (281)
應付公司債之利息	(6,814)	(6,660)
租賃負債之利息	(576)	(467)
合約負債之利息	(10)	(59)
除役負債利息	(90)	—
合 計	\$ (8,066)	\$ (7,467)

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,180	\$ —	\$ 3,180	\$ (636)	\$ 2,544
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(8)	—	(8)	—	(8)
合 計	\$ 3,172	\$ —	\$ 3,172	\$ (636)	\$ 2,536

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (6,675)	\$ —	\$ (6,675)	\$ 1,335	\$ (5,340)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	13	—	13	—	13
合 計	\$ (6,662)	\$ —	\$ (6,662)	\$ 1,335	\$ (5,327)

17. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ 14,454	\$ 18,196
以前年度之當期所得稅於本期調整	(2)	(190)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉所得稅(利益)費用	(606)	(798)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得稅	489	7,275
所得稅費用	\$ 14,335	\$ 24,483

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (636)	\$ 1,335
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ (636)	\$ 1,335

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$ 116,055	\$ 152,488
以本集團之法定稅率計算之所得稅	\$ 23,211	\$ 30,498
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2)	(190)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(8,874)	(5,825)
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 14,335	\$ 24,483

(3)遞延所得稅資產(負債)餘額：

	民國一一〇年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於 其他綜合(損)益	認列於權益	期末餘額
暫時性差異					
投資抵減	\$ 20,070	\$ (489)	\$ —	\$ —	\$ 19,581
退休金	8,529	(862)	(636)	—	7,031
公司債利息	2,419	1,363	—	—	3,782
其他	834	105	—	—	939
遞延所得稅(費用)		\$ 117	\$ (636)	\$ —	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 31,852				\$ 31,333
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$ 31,852				\$ 31,333
遞延所得稅負債	\$ —				\$ —

	民國一〇九年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於 其他綜合(損)益	認列於權益	期末餘額
暫時性差異					
投資抵減	\$ 27,345	\$ (7,275)	\$ —	\$ —	\$ 20,070
退休金	7,402	(208)	1,335	—	8,529
公司債利息	1,087	1,332	—	—	2,419
其他	1,160	(326)	—	—	834
遞延所得稅(費用)		\$ (6,477)	\$ 1,335	\$ —	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 36,994				\$ 31,852
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$ 36,994				\$ 31,852
遞延所得稅負債	\$ —				\$ —

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為17,593仟元及16,914仟元。

(5)所得稅申報核定情形：

截至民國一一〇年十二月三十一日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形 核定至民國108年度		
-----	-------------------------	--	--

18. 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 101,720	66,190	\$ 1.54
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債之利息	5,450	4,658	
員工酬勞-股票	—	130	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 107,170	70,978	\$ 1.51
加潛在普通股之影響			
<u>109年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 128,005	66,190	\$ 1.93
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債之利息	5,328	4,219	
員工酬勞-股票	—	137	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 133,333	70,546	\$ 1.89
加潛在普通股之影響			

(七)關係人交易

A. 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	本公司之主要管理人員(法人董事)

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110.12.31	109.12.31
曜亞公司	\$ 67,030	\$ 79,540

本集團對曜亞公司之銷貨，因銷售區域及產品類別之特性，無可資比較對象，其他交易條件及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

本集團與曜亞公司簽訂一將本公司醫學美容產品授權予曜亞公司於台灣地區獨家經銷之合約，並由銀行提供履約保證金額為 10,000 仟元，經銷期間自民國一〇四年十一月二十日至民國一〇七年十月三十一日，自屆滿期限後延長三年至民國一一〇年十月三十一日止。

2. 合約負債

	110.12.31	109.12.31
曜亞公司	\$ —	\$ 2,705

3. 應收帳款

	110.12.31	109.12.31
曜亞公司	\$ 7,356	\$ 13,923

4. 本公司主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 17,305	\$ 15,851
退職後福利	395	379
合計	\$ 17,700	\$ 16,230

(八) 質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳 面 價 值		
	110.12.31	109.12.31	
不動產、廠房及設備	\$ 504,932	\$ 511,667	擔保性質 銀行借款額度及 長期借款擔保
其他金融資產-非流動	53,266	2,006	
合計	\$ 558,198	\$ 513,673	

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	110.12.31	109.12.31
廠房新建工程合約	\$ 5,000	\$ 10,000

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

(十二) 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 658,308	\$ 396,675
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,924	15,943
應收款項	78,562	68,228
其他金融資產	53,266	2,006

金融負債

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$ 93,371	\$ 103,725
長期借款(含一年內到期)	300,000	—
應付公司債(含一年內到期)	303,372	296,558
租賃負債	29,722	24,523
存入保證金	2,000	2,000

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1) 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

(3) 民國一一〇年度及一〇九年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

民國一一〇年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 654 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 1,391 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 171 仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	增加/減少 145 仟元

民國一〇九年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 514 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 704 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 138 仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	增加/減少 118 仟元



科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務處依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。且本集團之交易對象係屬信用良好之國內外金融機構，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>110.12.31</u>					
可轉換公司債	\$ 304,523	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 304,523
應付款項	93,721	—	—	—	93,721
租賃負債	1,736	3,471	3,471	31,515	40,193
<u>109.12.31</u>					
可轉換公司債	\$ —	\$ 304,523	\$ —	\$ —	\$ 304,523
應付款項	103,725	—	—	—	103,725
租賃負債	1,270	2,420	2,420	29,155	35,265

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1. 1	\$ 296,558	\$ —	\$ 24,523	\$ 321,081
現金流量	—	300,000	(1,386)	298,614
非現金之變動	6,814	—	6,585	13,399
110.12.31	\$ 303,372	\$ 300,000	\$ 29,722	\$ 633,094

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$ 289,898	\$ —	\$ 21,462	\$ 311,360
現金流量	—	—	(1,274)	(1,274)
非現金之變動	6,660	—	4,335	10,995
109.12.31	\$ 296,558	\$ —	\$ 24,523	\$ 321,081

### 7. 金融工具之公允價值

#### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

#### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

### 8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,361	27.68	\$ 65,351	\$ 1,805	28.48	\$ 51,415
人民幣	32,012	4.344	139,060	16,073	4.377	70,352
歐元	545	31.32	17,083	395	35.02	13,839
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	\$ —	0.2405	\$ —	\$ 25,135	0.276	\$ 6,945

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一〇年度及一〇九年度之外幣兌換損益分別為(1,461)仟元及(2,262)仟元。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

自民國一〇九年一月爆發新型冠狀病毒肺炎疫情以來，各國政府陸續實施各項防疫措施。本集團針對新冠肺炎疫情對企業造成繼續經營能力、資產減損、籌資風險揭露等事項納入評估，對本集團並無重大影響。

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

(9) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者（不包含大陸投資地區）：詳附表一。

(10) 從事衍生性金融商品交易：無。

(11) 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 大陸投資資訊：詳附表二。

3. 主要股東資訊：詳附表三。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十四) 營運部門資訊

本集團主要係從事透明質酸產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，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四所述之會計政策彙總相同。本集團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。

1. 產品別及勞務別資訊

產品及勞務名稱	110年度	109年度
透明質酸應用產品	\$ 495,821	\$ 463,936
勞務收入	8,000	-
權利金	1,718	2,945
合計	<u>\$ 505,539</u>	<u>\$ 466,881</u>

2. 地區別資訊

A. 來自外部客戶收入：

地 區	110年度	109年度
台 灣	\$ 314,272	\$ 301,766
大 陸	99,379	94,123
其他國家	91,888	70,992
合 計	<u>\$ 505,539</u>	<u>\$ 466,881</u>

收入以客戶所在地國家為基礎歸類。

B. 非流動資產：

地 區	110年度	109年度
台 灣	\$ 1,251,710	\$ 1,302,991
大 陸	130	171
合 計	<u>\$ 1,251,840</u>	<u>\$ 1,303,162</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

3. 重要客戶資訊：

本集團民國一一〇年度及一〇九年度對單一客戶之銷售金額佔營業收入淨額百分之十以上者列示如下：

客戶名稱	110年度	109年度
A客戶	\$ 124,683	\$ 107,835
B客戶	111,744	112,694
C客戶	97,661	91,177
D客戶	67,030	79,540

附表一：對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者（不包含大陸投資地區）：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
科研生物科技股份有限公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	香港	國際貿易業	\$ 1,451	\$ 1,451	390	100.00%	\$ 1,072	\$ (56)	\$ (56)	—

附表二：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出 或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益	本期投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
程澤醫療器械(上海) 有限公司	醫療器械批發	\$63,791 (USD2,000,000)	1	\$ 63,791	—	—	\$ 63,791	\$ (648)	100.00%	\$ (648)	\$ 1,029	—
本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額				經濟部投審會 核准投資金額				依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額				
\$63,791 (USD2,000,000)				\$56,960 (USD2,000,000)				\$869,929				

(註一)：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸。
3. 其他方式。

(註二)：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件未實現損益：無此事項。

附表三：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持有比例
涂水城	6,442,000	9.73%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

科妍生物科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：高雄市前鎮區南一路1號

公司電話：(07)823-2258

## 會計師查核報告

科妍生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

科妍生物科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科妍生物科技股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範與科妍生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科妍生物科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

截至民國一一〇年十二月三十一止，科妍生物科技股份有限公司之產品相關存貨淨額為 82,901 仟元，對科妍生物科技股份有限公司係屬重大。因生物科技產業技術門檻高，其產業特性屬法規及技術專利層面較高，較無存貨跌價之疑慮，惟因商品有效期之限制，商品可能面臨呆滯而失效無法銷售之狀況，以致呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解並測試管理階層針對存貨所建立之內部控制制度設計及執行的有效性，包括存貨成本結轉、評估存貨狀態；評估管理階層之盤點計畫，選擇重大庫存地點並實地觀察存貨盤點，以確定存貨之數量及狀態，測試存貨庫齡之正確性，並分析存貨庫齡變動情況與考量存貨之預期需求及市場價值，評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，包括存貨變現的可能性及淨變現價值之估計，測試將存貨價值沖減至淨變現價值之備抵金額是否適當。

本會計師亦考量個體財務報表附註(五)及附註(六)中有關存貨揭露的適當性。



## 二、收入認列

科妍生物科技股份有限公司主要營業項目為研究、開發、製造及銷售透明質酸等應用產品，銷貨收入受法規影響重大且係評估科妍生物科技股份有限公司財務或業務績效的主要指標，故銷貨收入認列時點及金額是否正確之風險係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)瞭解並測試銷貨及收款循環之內部控制制度設計及執行是否有效；抽核銷貨收入明細之合約、客戶訂單、出貨單等交易憑證，並複核訂單或合約中之重大條款，辨認合約或訂單之履約義務、價格分攤及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性；選定資產負債表日前後之特定期間的銷貨交易樣本，核對相關憑證，以確認收入已適當截止；並針對產品別進行分析性程序，以確定有無重大異常。

本會計師亦考量個體財務報表中附註(六)有關收入揭露之適當性。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估科妍生物科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科妍生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科妍生物科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達之風險；對於所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊或錯誤之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對科妍生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

- 四、依據取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科妍生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科妍生物科技股份有限公司不再具有繼續經營能力。
- 五、評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科妍生物科技股份有限公司民國一一〇年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

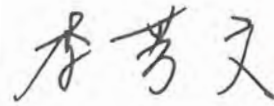
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

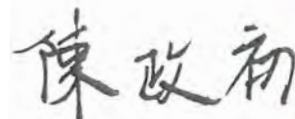
金管證六字第 0970038990 號

李芳文

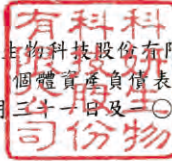


會計師：

陳政初



中華民國 一一一 年 三 月 二十三日



科妍生物科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇一〇年十二月三十一日及一〇〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇一〇年十二月三十一日		一〇〇九年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$ 657,245	29	\$ 395,546	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.2	36,924	2	15,943	1
1170	應收帳款淨額	四/六.3	71,011	3	53,972	3
1180	應收帳款-關係人	四/六.3/七	7,356	-	13,923	1
1200	其他應收款		116	-	253	-
1222	預付所得稅		296	-	-	-
130x	存貨淨額	四/六.4	82,901	4	45,904	2
1410	預付款項		21,699	1	24,424	1
1461	待出售非流動資產	四/六.6	44,609	2	-	-
1470	其他流動資產		22	-	94	-
11xx	流動資產合計		922,179	41	550,059	29
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四/六.5	2,101	-	2,813	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7	1,216,936	54	1,272,068	68
1755	使用權資產	四/六.15	28,570	1	23,713	1
1780	無形資產	四/六.8	3,254	-	4,260	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.18	31,333	2	31,852	2
1920	存出保證金		261	-	261	-
1980	其他金融資產-非流動	八	53,266	2	2,006	-
1990	其他非流動資產		2,950	-	2,950	-
15xx	非流動資產合計		1,338,671	59	1,339,923	71
1xxx	資產總計		\$ 2,260,850	100	\$ 1,889,982	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



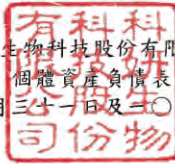
會計主管：劉紋娟



科研生物科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債—流動	四/六.14	\$ 1,712	-	\$ 7,297	-
2150	應付票據		2,275	-	2,599	-
2170	應付帳款		3,184	-	14,511	1
2200	其他應付款		86,820	4	85,871	5
2230	本期所得稅負債	四/六.18	-	-	8,782	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債		4,091	-	-	-
2280	租賃負債—流動	四/六.15	1,241	-	788	-
2321	一年或一營業週期內到期公司債	六.9	303,372	14	-	-
2399	其他流動負債—其他		21,852	1	1,016	-
21xx	流動負債合計		424,547	19	120,864	7
	非流動負債					
2530	應付公司債	六.9	-	-	296,558	16
2541	銀行長期借款	六.10	300,000	13	-	-
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	四/六.12	20,784	1	-	-
2580	租賃負債—非流動	四/六.15	28,481	1	23,735	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四/六.11	35,157	2	42,644	2
2645	存入保證金		2,000	-	2,000	-
25xx	非流動負債合計		386,422	17	364,937	19
2xxx	負債總計		810,969	36	485,801	26
	權益					
3100	股本	六.13				
3110	普通股股本		661,904	29	610,050	32
3200	資本公積	六.13	638,120	28	638,120	34
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		45,601	2	33,333	1
3320	特別盈餘公積		851	-	864	-
3350	未分配盈餘		104,264	5	122,665	7
	保留盈餘合計		150,716	7	156,862	8
3400	其他權益	四	(859)	-	(851)	-
3xxx	權益總計		1,449,881	64	1,404,181	74
	負債及權益總計		\$ 2,260,850	100	\$ 1,889,982	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟



科研生物科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14/七	\$ 505,539	100	\$ 466,881	100
5000	營業成本	四/六.4/六.16	(163,703)	(32)	(123,604)	(26)
5900	營業毛利		341,836	68	343,277	74
6000	營業費用	四/六.16				
6100	推銷費用		(94,069)	(19)	(83,891)	(18)
6200	管理費用		(59,219)	(12)	(51,073)	(11)
6300	研究發展費用		(65,942)	(13)	(59,775)	(13)
	營業費用合計		(219,230)	(44)	(194,739)	(42)
6900	營業利益		122,606	24	148,538	32
7000	營業外收入及支出	六.17				
7100	利息收入		2,630	1	1,915	-
7010	其他收入		1,006	-	9,305	2
7020	其他利益及損失		(1,289)	-	4,098	1
7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益		(128)	-	(1,945)	-
7050	財務成本		(8,066)	(2)	(7,467)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	四/六.5	(704)	-	(1,956)	-
	營業外收入及支出合計		(6,551)	(1)	3,950	1
7900	稅前淨利		116,055	23	152,488	33
7950	所得稅費用	四/六.18	(14,335)	(4)	(24,483)	(6)
8000	繼續營業單位本期淨利		101,720	19	128,005	27
8200	本期淨利		101,720	19	128,005	27
8300	其他綜合損益	六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		3,180	1	(6,675)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(636)	-	1,335	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(8)	-	13	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,536	1	(5,327)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 104,256	20	\$ 122,678	26
	每股盈餘(元)	四/六.19				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.54		\$ 1.93	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.51		\$ 1.89	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢

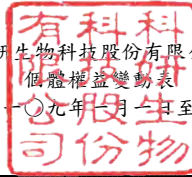


會計主管：劉紋娟



科妍生物科技股份有限公司  
個體權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日起至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3110	資本公積 3200	保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額 31XX
				法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 3350	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 3410	
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$ 581,000	\$ 638,120	\$ 21,263	\$ 762	\$ 120,482	\$ (864)	\$ 1,360,763
B1	一〇八年度盈餘指撥及分配案 提列法定盈餘公積			12,070		(12,070)		-
B3	提列特別盈餘公積				102	(102)		-
B5	普通股現金股利					(79,260)		(79,260)
B9	普通股股票股利	\$29,050				(29,050)		-
D1	一〇九年度淨利					128,005		128,005
D3	一〇九年度其他綜合損益					(5,340)	13	(5,327)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	122,665	13	122,678
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 610,050	\$ 638,120	\$ 33,333	\$ 864	\$ 122,665	\$ (851)	\$ 1,404,181
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$ 610,050	\$ 638,120	\$ 33,333	\$ 864	\$ 122,665	\$ (851)	\$ 1,404,181
B1	一〇九年度盈餘指撥及分配案 提列法定盈餘公積			12,268		(12,268)		-
B5	普通股現金股利					(58,556)		(58,556)
B9	普通股股票股利	51,854				(51,854)		-
B17	特別盈餘公積迴轉				(13)	13		-
D1	一一〇年度淨利					101,720		101,720
D3	一一〇年度其他綜合損益					2,544	(8)	2,536
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	104,264	(8)	104,256
Z1	民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 661,904	\$ 638,120	\$ 45,601	\$ 851	\$ 104,264	\$ (859)	\$ 1,449,881

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：韓開程

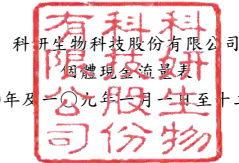


經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟





研生物科技股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度	代碼	項 目	一一〇年度	一〇九年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 116,055	\$ 152,488	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(136,788)	(172,485)
A20000	調整項目：			B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	115,895	252,194
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(50,000)
A20100	折舊費用	51,977	14,085	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	56,300
A20200	攤銷費用	1,006	1,185	B02700	取得不動產、廠房及設備	(25,775)	(66,838)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(6,300)	B02800	處分不動產、廠房及設備	21,129	-
A20900	利息費用	8,066	7,467	B03800	存出保證金減少	-	1,200
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	128	1,945	B06500	其他金融資產增加	(51,466)	(1)
A21200	利息收入	(2,630)	(1,915)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(77,005)	20,370
A22400	採用權益法認列之子公司損益之份額	704	1,956				
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(129)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	其他項目	18	(588)	C00100	短期借款增加	10,000	230,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款減少	(10,000)	(230,000)
A31150	應收帳款增加	(17,039)	(11,670)	C01600	舉借長期借款	1,200,000	-
A31160	應收帳款—關係人減少	6,567	4,935	C01700	償還長期借款	(900,000)	-
A31180	其他應收款減少(增加)	140	(220)	C04020	租賃本金償還	(1,386)	(1,274)
A31200	存貨增加	(37,025)	(12,676)	C04500	發放現金股利	(58,556)	(79,260)
A31230	預付款項減少(增加)	2,725	(1,828)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	240,058	(80,534)
A31240	其他流動資產減少(增加)	72	(51)				
A32125	合約負債減少	(5,595)	(4,529)				
A32130	應付票據(減少)增加	(324)	650				
A32150	應付帳款(減少)增加	(11,327)	4,806				
A32180	其他應付款增加(減少)	11,747	(2,216)				
A32230	其他流動負債增加	(164)	174				
A32240	淨確定福利負債減少	(4,307)	(1,042)				
A33000	營運產生之現金	120,665	146,656				
A33100	收取之利息	2,627	1,979	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	261,699	67,778
A33300	支付之利息	(1,116)	(748)	E00100	期初現金及約當現金餘額	395,546	327,768
A33500	支付之所得稅	(23,530)	(19,945)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 657,245	\$ 395,546
AAAA	營業活動之淨現金流入	98,646	127,942				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓台賢



會計主管：劉紋娟



科妍生物科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一一〇年十二月三十一日及  
民國一〇九年十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區南一路1號。原名科景生物科技股份有限公司，於民國九十四年八月一日更名為科妍生物科技股份有限公司。本公司主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷等。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告業經董事會於民國一一一年三月二十三日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。



科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，前述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司現正評估(1)、(3)~(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

公司之外幣交易係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

#### 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

##### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
- 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- 貨幣時間價值
- 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

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

#### 權益工具

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

#### 複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。



科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一為實際進貨成本。

在製品及製成品 一包括直接原料、人工、及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，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者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司及關聯企業之投資，除分類為待出售非流動資產外，係採用權益法處理。

(1) 投資子公司

子公司係指本公司具有控制力之個體。

於權益法下，投資子公司原始依成本認列，取得日後其帳面金額則隨本公司認列所享有之子公司損益及其他綜合損益份額而增減。本公司所享有之子公司損益份額及其他綜合損益份額認列於本公司之損益及其他綜合損益。收取子公司之利潤分配，則減少對其之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

子公司之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，必要時並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

當子公司之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司喪失對子公司之控制力時，即停止採用權益法。以公允價值衡量並認列所保留之投資部分，該投資子公司之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。當投資之子公司轉變為合資，或合資轉變為子公司，本公司繼續以權益法處理而不重新衡量原持有之權益。

本公司於每一報導期間結束日確定是否有客觀證據顯示對子公司之投資發生減損。子公司之可回收金額與帳面價值間之差額，認列減損損失，列於綜合損益表中，並調整帳面金額。

## (2) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其有重大影響者，且非為子公司。重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司之投資成本與享有關聯企業可辨認資產及負債公允價值之份額間之任何差異，其處理如下：

- A. 投資成本超過取得日本公司對關聯企業可辨認資產及負債公允價值之份額之部分，認列為商譽，並包含於投資之帳面金額中。商譽不得攤銷。
- B. 本公司對關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值之份額超過投資成本之任何數額，經重評估公允價值後，於取得投資日，認列為收益。

於權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後其帳面金額則隨本公司認列所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額而增減。本公司所享有之關聯企業損益份額及其他綜合損益份額認列於本公司之損益及其他綜合損益。收取關聯企業之利潤分配，則減少對其之帳面金額。關聯企業其他綜合損益之變動造成對其所享有之權益份額發生變動時，亦調整對其之帳面金額。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，必要時並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司如非按原持股比例認購關聯企業增發之新股，致使投資比例增加且維持對該關聯企業之重大影響，則視為取得對關聯企業之投資處理。本公司如非按原持股比例認購關聯企業增發之新股，致使投資比例減少且維持對該關聯企業之重大影響，則將先前認列為其他綜合損益之利益或損失，依比例重分類為損益；非按持股比例認購或取得致投資比例發生變動，並因而使所投資之權益淨值發生增減者，其增減數調整資本公積。當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司喪失對關聯企業之重大影響力時，即停止採用權益法。以公允價值衡量並認列所保留之投資部分，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。當投資之關聯企業轉變為合資，或合資轉變為關聯企業，本公司繼續以權益法處理而不重新衡量原持有之權益。

本公司於每一報導期間結束日確定是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損。關聯企業之可回收金額與帳面價值間之差額，認列減損損失，列於綜合損益表中，並調整帳面金額。

## 12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列，並依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~55年
機器設備及試驗設備	2~18年
運輸設備	3~6年
辦公設備	2~10年
使用權資產	10~47年
其他設備	5~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內採直線法攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1)該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2)有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3)該資產將產生未來經濟效益。
- (4)具充足之資源以完成該資產。
- (5)發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品及權利金收入，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為透明質酸高階醫療器材產品等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~90天，合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

另對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供商品之義務，故認列為合約負債，前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

提供勞務

本公司提供之勞務服務主要針對所生產的透明質酸高階醫療器材產品提供之產品開發服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以合約期間為基礎提供產品開發服務，由於本公司係於合約期間提供產品開發服務服務，與客戶約定於期間產品開發之里程碑取得該等服務之效益後付款，將使客戶於達到里程碑時取得該等產品開發服務之效益，屬於某一時點之履約義務，故於提供服務完成後一次認列收入。產品開發服務以合約敘明之價格為基礎認列收入，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。

權利金收入

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



科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司及關聯企業所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

#### (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### 1.應收款項-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。

##### 2.存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六).4。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註(六).11。

4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及金額併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，截至民國一一〇年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註(六).18。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及零用金	\$ 590	\$ 669
銀行存款	656,655	394,877
合 計	\$ 657,245	\$ 395,546

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110.12.31	109.12.31
定期存款－流動	\$ 36,924	\$ 15,943

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 應收帳款淨額

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$ 71,011	\$ 53,972
減：備抵損失	—	—
小 計	71,011	53,972
應收帳款－關係人	7,356	13,923
合 計	\$ 78,367	\$ 67,895

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 90 天。於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為 78,367 仟元及 67,895 仟元。

(2) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	110.12.31	109.12.31
未逾期且未減損	\$ 78,367	\$ 67,895

4. 存貨淨額

	110.12.31	109.12.31
原料及物料	\$ 68,047	\$ 37,365
在製品	8,528	3,417
製成品及半成品	6,326	5,122
合計	\$ 82,901	\$ 45,904

當期認列之存貨相關費損：

	110 年度	109 年度
已出售存貨成本	\$ 163,675	\$ 123,655
存貨跌價損失(回升利益)	28	(284)
存貨報廢損失	—	233
銷貨成本	\$ 163,703	\$ 123,604

本公司民國一〇九年度因部分於期初已提列備抵存貨跌價之存貨價格回升或已出售或使用等因素，致評估需認列之備抵存貨跌價之金額減少而認列存貨回升利益為 284 仟元。民國一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額為 28 仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	110.12.31		109.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	\$ 1,072	100.00%	\$ 1,128	100.00%
程澤醫療器械(上海)有限公司	1,029	100.00%	1,685	100.00%
合計	\$ 2,101		\$ 2,813	

前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

民國一一〇年度及一〇九年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	110 年度	109 年度
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	\$ (56)	\$ (74)
程澤醫療器械(上海)有限公司	(648)	(1,882)
合 計	\$ (704)	\$ (1,956)

6.待出售非流動資產

本公司董事會於民國一一〇年十二月二十一日核准，以 70,000 仟元出售楠梓廠房，並預計於未來 12 個月內完成處分程序。本公司民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表業已將其重分類為待出售處分群組。與待出售處分群組相關資產及負債之主要類別如下：

	110.12.31	109.12.31
<u>待出售非流動資產</u>		
不動產、廠房及設備	\$ 40,635	\$ —
使用權資產	3,974	—
合 計	\$ 44,609	\$ —

	110.12.31	109.12.31
<u>與待出售非流動資產直接相關之負債</u>		
租賃負債	\$ 4,091	\$ —

7.不動產、廠房及設備

	110.12.31	109.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$ 1,216,936	\$ 1,272,068

(1)自用之不動產、廠房及設備

	110.1.1	增添	處分	其他(註)	重分類	110.12.31
<u>成 本</u>						
土地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	184,237	6,047	—	20,694	477,561	688,539
機器及試驗設備	188,889	4,969	(47)	—	657,418	851,229
其他設備	34,570	3,152	(3,248)	—	5,201	39,675
合 計	\$ 417,199	\$ 14,168	\$ (3,295)	\$ 20,694	\$ 1,140,180	\$ 1,588,946
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	\$ 129,998	\$ 11,595	\$ —	\$ —	\$ (5,079)	\$ 136,514
機器及試驗設備	171,676	36,551	(47)	—	—	208,180
其他設備	29,351	1,986	(3,248)	—	—	28,089
合計	\$ 331,025	\$ 50,132	\$ (3,295)	\$ —	\$ (5,079)	\$ 372,783
未完工程及待驗設備	1,185,894	773	—	—	(1,185,894)	773
淨 額	\$ 1,272,068					\$ 1,216,936

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.1.1	增添	處分	其他(註)	重分類	109.12.31
<u>成 本</u>						
土地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	138,517	4,577	—	—	41,143	184,237
機器及試驗設備	188,646	1,569	(1,576)	—	250	188,889
其他設備	33,276	1,294	—	—	—	34,570
合 計	\$ 369,942	\$ 7,440	\$ (1,576)	\$ —	\$ 41,393	\$ 417,199
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	\$ 126,205	\$ 3,793	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 129,998
機器及試驗設備	167,781	5,471	(1,576)	—	—	171,676
其他設備	26,206	3,145	—	—	—	29,351
合 計	\$ 320,192	\$ 12,409	\$ (1,576)	\$ —	\$ —	\$ 331,025
未完工程及待驗設備	1,195,200	32,087	—	—	(41,393)	1,185,894
淨 額	\$ 1,244,950					\$ 1,272,068

註：係租賃改良之除役、復原及修復成本。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註(八)。

8. 無形資產

	110.12.31		109.12.31	
電腦軟體成本	\$	—	\$	—
商標權及專利權		3,254		4,260
合 計	\$	3,254	\$	4,260
<u>成 本</u>				
電腦軟體成本	\$ 2,249	\$ —	\$ —	\$ 2,249
商標權及專利權	8,912	—	—	8,912
合 計	\$ 11,161	\$ —	\$ —	\$ 11,161
<u>累計攤銷及減損</u>				
電腦軟體成本	\$ 2,249	\$ —	\$ —	\$ 2,249
商標權及專利權	4,652	1,006	—	5,658
合 計	6,901	\$ 1,006	\$ —	7,907
淨 額	\$ 4,260			\$ 3,254

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.1.1	增添	處分	109.12.31
<u>成 本</u>				
電腦軟體成本	\$ 2,249	\$ —	\$ —	\$ 2,249
商標權及專利權	8,912	—	—	8,912
合 計	\$ 11,161	\$ —	\$ —	\$ 11,161
<u>累計攤銷及減損</u>				
電腦軟體成本	\$ 2,249	\$ —	\$ —	\$ 2,249
商標權及專利權	3,467	1,185	—	4,652
合 計	5,716	\$ 1,185	\$ —	6,901
淨 額	\$ 5,445			\$ 4,260

本公司無形資產未有提供擔保之情況。

9.應付公司債

	110.12.31	109.12.31
應付國內無擔保轉換公司債	\$ 303,372	\$ 296,558
減：一年內到期部分	(303,372)	—
淨 額	\$ —	\$ 296,558

應付國內無擔保轉換公司債

	110.12.31	109.12.31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$ 304,523	\$ 304,523
應付國內無擔保轉換公司債折價	(1,151)	(7,965)
小 計	\$ 303,372	\$ 296,558
減：一年內到期部分	(303,372)	—
淨 額	\$ —	\$ 296,558
嵌入式衍生金融工具	\$ —	\$ —
權益要素	\$ 12,812	\$ 12,812

本公司於民國一〇八年三月四日發行票面利率為0%之國內無擔保轉換公司債，此轉換公司債經依照合約條款分析，組成要素包括：主債及權益要素(持有人可要求轉換為發行人普通股之選擇權)，主要發行條款如下：

發行總額：新台幣參億元整

發行期間：民國一〇八年三月四日至民國一一年三月四日。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉換辦法：

A.轉換標的：本公司普通股。

B.轉換期間：債券持有人得於民國一〇八年六月五日起至民國一一一年三月四日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

C.轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣78.0元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一一〇年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣64.4元。

另本公司債於民國一一〇年十二月三十一日尚未有轉換之情形。

## 10.長期借款

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
國泰世華銀行擔保借款	\$300,000	1.1%	自109年9月30日至114年9月30日，自首動日起5年循環使用，利息按月付息。
小計	300,000		
減：一年內到期	—		
合計	<u>\$300,000</u>		

### 109.12.31

無此事項

## 11.退職後福利計畫

### (1)確定提撥計畫

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 3,137仟元及2,925仟元。

### (2)確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

帳列科目	110年度	109年度
營業成本	\$ 351	\$ 691
推銷費用	84	204
管理費用	1,119	348
研發費用	181	392
合計	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 1,635</u>



科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	110年度	109年度
期初金額	\$ 23,641	\$ 16,966
當期精算損(益)	(3,180)	6,675
期末金額	\$ 20,641	\$ 23,641

(4) 本公司確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110年度	109年度
確定福利義務現值	\$ 53,381	\$ 54,635
計畫資產之公允價值	(18,224)	(11,991)
提撥狀況	35,157	42,644
淨確定福利負債	\$ 35,157	\$ 42,644

(5) 本公司確定福利義務之現值變動如下：

	110年度	109年度
期初確定福利義務現值	\$ 54,635	\$ 45,997
當期服務成本	1,788	1,710
精算損益	(3,042)	6,928
期末確定福利義務現值	\$ 53,381	\$ 54,635

(6) 本公司計畫資產其公允價值變動如下：

	110年度	109年度
期初計畫資產之公允價值	\$ 11,991	\$ 8,986
計畫資產報酬	53	75
精算損益	138	253
雇主提撥數	6,042	2,677
期末計畫資產之公允價值	\$ 18,224	\$ 11,991

(7) 截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥 1,739 仟元。

(8) 本公司計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	110.12.31	109.12.31
現金	74%	100%
其他	26%	0%

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度計畫資產之實際報酬分別為 191 仟元及 328 仟元。

計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(9) 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.70%	0.40%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

(10) 本公司折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	110年度		109年度	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值	\$ (1,519)	\$ 1,578	\$ (1,684)	\$ 1,754

(11) 本公司民國一一〇年度及一〇九年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	110年度	109年度
期末確定福利義務之現值	\$ 53,381	\$ 54,635
期末計畫資產之公允價值	(18,224)	(11,991)
期末計畫之剩餘或短絀	\$ 35,157	\$ 42,644
計畫負債之經驗調整	\$ (1,436)	\$ 4,507
計畫資產之經驗調整	\$ 138	\$ 253

## 12. 負債準備

	除役、復原 及修復成本	
110.01.01	\$	—
當期新增—其他		20,694
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額		90
110.12.31	\$	20,784
流動—110.12.31	\$	—
非流動—110.12.31	\$	20,784

### 109.12.31

無此事項

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除役、復原及修復成本

此負債準備係本公司向高雄加工出口區管理處租賃土地建造生產廠房及辦公室，依租賃合約約定於合約終止時，需回復租賃開始時之原始狀態所估計之相關成本。

13. 權益

(1) 股本

A. 截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為 800,000 仟元，每股面額 10 元，皆為 80,000 仟股。

B. 截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司已發行股本分別為 661,904 仟元及 610,050 仟元，每股面額 10 元，分別為 66,190 仟股及 61,005 仟股。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
發行溢價	\$ 619,225	\$ 619,225
失效員工認股權	513	513
庫藏股票交易	5,570	5,570
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認 股權而產生者	12,812	12,812
合 計	<u>\$ 638,120</u>	<u>\$ 638,120</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- 一、提繳稅款。
- 二、彌補虧損。
- 三、提出當期淨利百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
- 四、依法令或證券主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- 五、如尚有餘額，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議。

本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，由董事會依可分配盈餘擬具盈餘分配議案，提報股東會決議，可分配盈餘至少提撥百分之五十為股東股利，其中現金股利發放總額不得低於當年度股利分派總額之百分之三十，最高以百分之百為上限。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一〇年八月二十三日及民國一〇九年六月二十二日之股東常會，決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 12,268	\$ 12,070		
特別盈餘公積	(13)	102		
普通股現金股利	58,556	79,260	\$ 0.96	\$ 1.36
普通股股票股利	51,854	29,050	0.85	0.50

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).18。

#### 14. 營業收入

	110年度	109年度
商品銷貨收入	\$ 495,821	\$ 463,936
勞務收入	8,000	—
權利金收入	1,718	2,945
合計	\$ 505,539	\$ 466,881

#### 合約負債

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
銷售商品及權利金	\$ 1,712	\$ 7,297	\$ 11,767

本公司民國一一〇年度及一〇九年合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (7,297)	\$ (7,134)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,712	2,606
交易價格估計值變動	10	59

#### 15. 租賃

本公司為承租人

本公司承租多筆土地。各個合約之租賃期間介於十年至四十七年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
土 地	\$ 28,570	\$ 23,713

本公司民國一一〇年度及一〇九年度對使用權資產增添 10,870仟元及4,749仟元。

(b) 租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$ 29,722	\$ 24,523
流 動	\$ 1,241	\$ 788
非 流 動	\$ 28,481	\$ 23,735

本公司民國一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六、17(5)財務成本；民國一一〇年度租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
土 地	\$ 1,845	\$ 1,676

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$ 31	\$ 38

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為1,417仟元及1,312仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司部分之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本公司將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本公司將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本公司行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本公司是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本公司重評估租賃期間。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	110 年度			109 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
員工福利費用						
薪資費用	41,793	45,118	86,911	38,355	47,236	85,591
勞健保費用	3,245	4,710	7,955	2,672	4,326	6,998
退休金費用	1,747	3,125	4,872	1,919	2,641	4,560
董事酬金	—	9,017	9,017	—	10,183	10,183
其他員工福利費用	1,927	1,895	3,822	1,764	1,888	3,652
折舊費用	40,435	11,542	51,977	6,261	7,824	14,085
攤銷費用	—	1,006	1,006	—	1,185	1,185

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之員工人數分別為110人及104人，其中未兼任員工之董事人數皆為7人。

另外增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用1,005仟元。前一年度平均員工福利費用1,039仟元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用844仟元。前一年度平均員工薪資費用882仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-4%。
- (4) 本年度監察人酬金0仟元，前一年度監察人酬金310仟元。本公司監察人自民國一〇九年六月十三日任期屆滿後依法不再改選監察人，並依規定設置審計委員會代替監察人。
- (5) 薪資報酬政策
  - A. 本公司董事及經理人之績效評估及薪資報酬應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。
  - B. 本公司員工係參酌該職位於同業市場中的薪資水準、職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度而給付酬金。訂定酬金之程序，除了參考公司整體的營運績效，亦參考個人的績效達成情形及對公司績效的貢獻度，而給予合理的報酬。

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五作為員工酬勞，及不高於百分之五作為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會及股東會決議或報告之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇一年三月二十三日董事會及民國一〇〇年八月二十三日股東常會報告之民國一〇〇年度及一〇九年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 6,445	\$ 8,457
董事酬勞	6,445	8,457

前述民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞之股東常會報告金額與本公司於民國一〇〇年三月二十五日之董事會決議並無重大差異，且與列帳費用之金額並無重大差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入	\$ 2,630	\$ 1,915

(2) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 23	\$ 3,042
其他收入	983	6,263
合計	\$ 1,006	\$ 9,305

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 129	\$ —
淨外幣兌換損失	(1,418)	(2,202)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	—	6,300
什項支出	—	—
合計	\$ (1,289)	\$ 4,098

(4) 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益

	110年度	109年度
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	\$ (128)	\$ (1,945)

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款之利息	\$ (576)	\$ (281)
應付公司債之利息	(6,814)	(6,660)
租賃負債之利息	(576)	(467)
合約負債之利息	(10)	(59)
除役負債之利息	(90)	—
合計	\$ (8,066)	\$ (7,467)

(6) 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,180	\$ —	\$ 3,180	\$ (636)	\$ 2,544
不動產重估增值					
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(8)	—	(8)	—	(8)
合計	\$ 3,172	\$ —	\$ 3,172	\$ (636)	\$ 2,536

民國一〇九年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (6,675)	\$ —	\$ (6,675)	\$ 1,335	\$ (5,340)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	13	—	13	—	13
合計	\$ (6,662)	\$ —	\$ (6,662)	\$ 1,335	\$ (5,327)

18. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ 14,454	\$ 18,196
以前年度之當期所得稅於本期調整	(2)	(190)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉所得稅利益	(606)	(798)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得稅	489	7,275
所得稅費用	\$ 14,335	\$ 24,483



科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (636)	\$ 1,335
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ (636)	\$ 1,335

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$ 116,055	\$ 152,488
以本公司之法定稅率計算之所得稅	\$ 23,211	\$ 30,498
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2)	(190)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(8,874)	(5,825)
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 14,335	\$ 24,483

(3) 遞延所得稅資產(負債)餘額：

	民國一一〇年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於 其他綜合(損)益	認列於權益	期末餘額
暫時性差異					
投資抵減	\$ 20,070	\$ (489)	\$ —	\$ —	\$ 19,581
退休金	8,529	(862)	(636)	—	7,031
公司債利息	2,419	1,363	—	—	3,782
其他	834	105	—	—	939
遞延所得稅(費用)		\$ 117	\$ (636)	\$ —	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 31,852				\$ 31,333
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$ 31,852				\$ 31,333
遞延所得稅負債	\$ —				\$ —

	民國一〇九年度				
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於 其他綜合(損)益	認列於權益	期末餘額
暫時性差異					
投資抵減	\$ 27,345	\$ (7,275)	\$ —	\$ —	\$ 20,070
退休金	7,402	(208)	1,335	—	8,529
公司債利息	1,087	1,332	—	—	2,419
其他	1,160	(326)	—	—	834
遞延所得稅(費用)		\$ (6,477)	\$ 1,335	\$ —	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 36,994				\$ 31,852
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$ 36,994				\$ 31,852
遞延所得稅負債	\$ —				\$ —

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 17,593 仟元及 16,914 仟元。

(5)所得稅申報核定情形：

截至民國一一〇年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國 108 年度。

19. 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 101,720	66,190	\$ 1.54
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債之利息	5,450	4,658	
員工酬勞-股票	—	130	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 107,170	70,978	\$ 1.51
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 128,005	66,190	\$ 1.93
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債之利息	5,328	4,219	
員工酬勞-股票	—	137	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 133,333	70,546	\$ 1.89

(七)關係人交易

A. 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	持股 100%之子公司
程澤醫療器械(上海)有限公司	持股 100%之子公司
曜亞國際股份有限公司(曜亞公司)	本公司之主要管理人員(法人董事)

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	110年度	109年度
曜亞公司	\$ 67,030	\$ 79,540

本公司對曜亞公司之銷貨，因銷售區域及產品類別之特性，無可資比較對象，其他交易條件及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

本公司與曜亞公司簽訂一將本公司醫學美容產品授權予曜亞公司於台灣地區獨家經銷之合約，並由銀行提供履約保證金額為10,000仟元，經銷期間自民國一〇四年十一月二十日至民國一〇七年十月三十一日，自屆滿期限後延長三年至民國一一〇年十月三十一日止。

2. 合約負債

	110年度	109年度
曜亞公司	\$ —	\$ 2,705

3. 應收帳款

	110.12.31	109.12.31
曜亞公司	\$ 7,356	\$ 13,923

4. 營業費用

	110.12.31	109.12.31
程澤醫療器械(上海)有限公司	\$ 2,602	\$ —

5. 本公司主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 17,305	\$ 15,851
退職後福利	395	379
合計	\$ 17,700	\$ 16,230

(八) 質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳 面 價 值		擔保性質
	110.12.31	109.12.31	
不動產、廠房及設備	\$ 504,932	\$ 511,667	銀行借款額度及 長期借款擔保
其他金融資產-非流動	53,266	2,006	
合計	\$ 558,198	\$ 513,673	

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	110.12.31	109.12.31
廠房新建工程合約	\$ 5,000	\$ 10,000

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

(十二) 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$ 656,655	\$ 394,877
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,924	15,943
應收款項	78,483	68,148
其他金融資產	53,266	2,006

金融負債

	110.12.31	109.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$ 92,279	\$ 102,981
長期借款(含一年內到期)	300,000	—
應付公司債	303,372	296,558
租賃負債	29,722	24,523
存入保證金	2,000	2,000

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

(3) 民國一一〇年度及一〇九年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

民國一一〇年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 653 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 1,391 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 171仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	增加/減少 143仟元

民國一〇九年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 514 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 704 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 138 仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	增加/減少 116 仟元

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

每一業務單位係依循本公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，或針對財務狀況稍差之客戶要求對方提出擔保，以降低特定客戶之信用風險。

本公司之財務處依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。且本公司之交易對象係屬信用良好之國內外金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>110.12.31</u>					
應付款項	\$ 92,279	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 92,279
可轉換公司債	304,523	—	—	—	304,523
租賃負債	1,736	3,471	3,471	31,515	40,193
<u>109.12.31</u>					
應付款項	\$ 102,981	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 102,981
可轉換公司債	—	304,523	—	—	304,523
租賃負債	1,270	2,420	2,420	29,155	35,265

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$ 296,558	\$ —	\$ 24,523	\$ 321,081
現金流量	—	300,000	(1,386)	298,614
非現金之變動	6,814	—	6,585	13,399
110.12.31	\$ 303,372	\$ 300,000	\$ 29,722	\$ 633,094

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.1.1	\$ 289,898	\$ —	\$ 21,462	\$ 311,360
現金流量	—	—	(1,274)	(1,274)
非現金之變動	6,660	—	4,335	10,995
109.12.31	\$ 296,558	\$ —	\$ 24,523	\$ 321,081

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,361	27.68	\$ 65,341	\$ 1,805	28.48	\$ 51,405
人民幣	32,012	4.344	139,060	16,073	4.377	70,352
歐元	545	31.32	17,083	395	35.02	13,839
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	\$ —	0.2405	\$ —	\$ 25,135	0.276	\$ 6,945

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本公司外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之外幣兌換損益分別為(1,418)仟元及(2,202)仟元。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東報酬之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

自民國一〇九年一月爆發新型冠狀病毒肺炎疫情以來，各國政府陸續實施各項防疫措施。本公司針對新冠肺炎疫情影响對企業造成繼續經營能力、資產減損、籌資風險揭露等事項納入評估，對本公司並無重大影響。

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。

(9) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者(不包含大陸投資地區)：  
詳附表一。

(10) 從事衍生性金融商品交易：無。

2. 大陸投資資訊：詳附表二。

3. 主要股東資訊：詳附表三。



附表一：對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者（不包含大陸投資地區）：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
科研生物科技股份有限公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	香港	國際貿易業	\$ 1,451	\$ 1,451	390	100.00%	\$ 1,072	\$ (56)	\$ (56)	—

附表二：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出 或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益	本期投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
程澤醫療器械(上海)有限公司	醫療器械批發	\$63,791 (USD2,000,000)	1	\$ 63,791	—	—	\$ 63,791	\$ (648)	100.00%	\$ (648)	\$ 1,029	—
本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額				經濟部投審會 核准投資金額				依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額				
\$63,791 (USD2,000,000)				\$56,960 (USD2,000,000)				\$869,929				

(註一)：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸。
3. 其他方式。

(註二)：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件未實現損益：無此事項。

附表三：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持有比例
涂水城	6,442,000	9.73%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

科妍生物科技股份有限公司



董事長

