

股票代碼：1786



科妍生物科技 SciVision Biotech

科妍生物科技股份有限公司

Scivision Biotech Inc.

中華民國一〇五年度

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

中華民國一〇六年五月二十六日 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：韓開程
職 稱：董事長
電 話：(07)8232258
電子郵件信箱：service@scivision.com.tw
代 理 發 言 人：潘宗衛
職 稱：製造部協理
電 話：(07)8232258
電子郵件信箱：service@scivision.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：高雄市前鎮區高雄加工出口區南6路9號
電話：(07)8232258
一廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區南6路9號
二廠：高雄市前鎮區高雄加工出口區南6路7號
電話：(07)8232258

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

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

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

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

目 錄

壹、 致股東報告書	1
一、 105 年度營業結果	1
二、 106 年度營業計劃概要	2
三、 未來公司發展策略	2
四、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	2
貳、 公司簡介	4
一、 設立日期	4
二、 公司沿革	4
參、 公司治理報告	7
一、 組織系統	7
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、 公司治理運作情形	19
五、 會計師公費資訊	36
六、 更換會計師資訊	36
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	36
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	37
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	38
十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事 業之持股數，並合併計算綜合持股比例	39
肆、 募資情形	40
一、 資本及股份	40
二、 公司債辦理情形	45
三、 特別股辦理情形	45
四、 海外存託憑證辦理情形	45
五、 員工認股權憑證或限制員工權利新股辦理情形	45
六、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	45
七、 資金運用計畫執行情形	46
伍、 營運概況	49
一、 業務內容	49
二、 市場及產銷概況	54
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	59
四、 環保支出資訊	59
五、 勞資關係	60
六、 重要契約	61
陸、 財務概況	62
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	62
二、 最近五年度財務分析	66

三、最近年度財務報告之監察人審查報告	71
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	74
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	119
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	161
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險管理	161
一、財務狀況	161
二、財務績效	162
三、現金流量	163
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	163
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 ...	164
六、風險事項之分析評估	164
七、其他重要事項	166
捌、特別記載事項	167
一、關係企業相關資料	167
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	168
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	168
四、其他必要補充說明事項	168
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	168

壹、致股東報告書

各位股東：

茲就科妍生物科技股份有限公司105年度營業狀況及106年營業計劃概要提出營業報告書。

一、105年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

本公司105年度營業收入為新台幣228,304仟元，較104年度264,842仟元減少36,538仟元，約13.80%，主係為取回中國法思麗透明質酸皮下填補劑市場的經銷權，銷售量不如預期，但直接加速本公司與雀巢集團簽訂五年中國法思麗獨家總經銷合約洽談進度，也減少本公司大陸行銷成本支出，科妍與雀巢的合作，開啟科妍與國際大廠結盟，布局全球市場之契機。

105年迄今完成重大工作事項如下：

時間	工作成果
105年3月	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三項產品獲中華民國衛生福利部(TFDA)審核通過。
105年5月	取得「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)美國專利。
105年8月	授權雀巢集團 Nestle Skin Health 擔任本公司透明質酸法思麗(Facille)皮下填補劑產品中國大陸獨家總經銷。
105年9月	取得法思麗四劑型馬來西亞許可證。

(二)預算執行情形：本公司105年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

1. 合併財務報告

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目 \ 年度	105年度 (IFRSs)	104年度 (IFRSs)	增(減)比率
營業淨利	27,811	40,147	(30.73)%
營業外收入及支出	(58,940)	6,625	(989.66)%
本期淨利	(26,263)	54,840	(147.89)%
本期綜合損益	(28,588)	51,309	(155.72)%
每股盈餘	(0.51)	1.05	(148.57)%

2. 個體財務報告

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目 \ 年度	105 年度 (IFRSs)	104 年度 (IFRSs)	增(減)比率
營業淨利	33,450	48,776	(31.42)%
營業外收入及支出	(64,579)	(2,004)	3122.50%
本期淨利	(26,263)	54,840	(147.89)%
本期綜合損益	(28,588)	51,309	(155.72)%
每股盈餘	(0.51)	1.05	(148.57)%

(四)研究發展狀況：(105 年度開發成功之技術或產品)：

- 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

二、106 年度營業計劃概要

(一)經營方針

- 1.取得台灣防沾黏產品及膀胱灌注液銷售許可，並在台灣產品上市；
- 2.強化與雀巢(高德美)集團合作關係，共同拓展中國大陸及其他海外市場；
- 3.完成新廠驗收，並取得工廠登記證，以利試量產；
- 4.防沾黏產品展開中國查登作業。

(二)預計銷售數量及其依據

係依據客戶交貨計畫、合約及市場行銷推動之情形，歷年實際產銷狀況，加以合理預估。

(三)重要產銷政策

- 1.持續加強與落實 ISO 及 GMP 品質系統之執行，確保高品質政策。
- 2.推行客戶年度訂交出貨計劃，以利產線平穩。
- 3.持續推動自動化製程，提升良率，並降低人工成本。

三、未來公司發展策略

- (一)擴大國內關節腔及醫美皮下填補劑產品市佔率，深耕透明質酸專業大廠形象。
- (二)以策略聯盟的模式與國際大廠合作，拓展海外市場。
- (三)積極拓展防沾黏產品之台灣及大陸市場，成為核心銷售產品。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境影響：

3 針劑型關節腔注射劑及皮下填補劑，除既有國際知名品牌外，仍需面臨中國產品削價競爭，本公司將投入更多資源，加速防沾黏產品上市進程，並積極行銷 1 針劑型關節腔注射劑，此 2 項利基產品，對於本公司不論在產品、技術、行銷地區及客戶之多元化佈局都有極大助益，可避免過度集中及系統性的營運風險產生。

(二)法規環境影響：

新建醫療器材製造廠房，需具備高階醫材各項技術平台與相關軟硬體設施，本公司已完成國內首座透明質酸醫療器材工廠之設計，待符合無菌製協會審查標準，並根據 PIC/S GMP 要求進行工廠硬體施工；所生產之產品需符合食藥署 GMP 及 ISO13485 品質之後續稽核及認證，確保產品開發過程均能符合國內外相關規範，製造符合臨床使用之醫療器材產品。

(三)總體經營環境影響：

本公司為生技醫療產業，所開發之關節腔注射劑、皮下填補劑及防沾黏產品為醫療必需品，不易隨總體經濟變動而有顯著之影響。近來政府續朝向國際化市場布局，將醫療器材視為新南向政策重要環節，加速活絡國內醫材產業，以因應全球高齡化現象日益嚴重隨之而來的醫材需求，做為強化高科技研發成果商品化的契機。

東南亞區域經濟發展近年來成長快速，對於醫療科技和高齡健康照護需求亦快速增加，帶動醫材產業在當地倍受重視；政府政策中推動實驗室認證、藥品醫材檢驗技術合作及推動醫材法規之調和，提升我國法規及人才對新南向國家醫療器材法規管理制度之專業能力。

感謝各位股東支持，我們相信憑藉公司長期累積厚實的研發能力與自主的創新實力，加上全體同仁的齊心努力，科妍將成為一家國際級、以創新為基礎的生物技術公司，致力於維持人類健康與美麗的產品製造商。未來將以穩健的方向擴大經營的規模，為各位股東謀取最大利益，希望全體股東繼續支持本公司，共創美好的未來。

科妍生物科技股份有限公司

董事長 韓開程



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	<ul style="list-style-type: none"> ● 科景生物科技股份有限公司成立。
民國 91 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過 ISO9001、2000 品質系統認證。 ● 申請進駐高雄加工出口區。 ● 獲經濟部核發符合新興重要性策略產業核准函。 ● 完成「Hyaluronic Acid」微生物醱酵製程開發。
民國 92 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 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	<ul style="list-style-type: none"> ● 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	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成醫療級透明質酸製程技術開發量產，進行醫療級透明質酸製程技術開發之專利實審。 ● 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	<ul style="list-style-type: none"> ● 醫療器材關節腔注射劑 Hya-Joint 海捷特通過 CE-MDD93/42/EEC (Class III) 產品驗證，取得歐盟標章 (CE0434) 許可証。

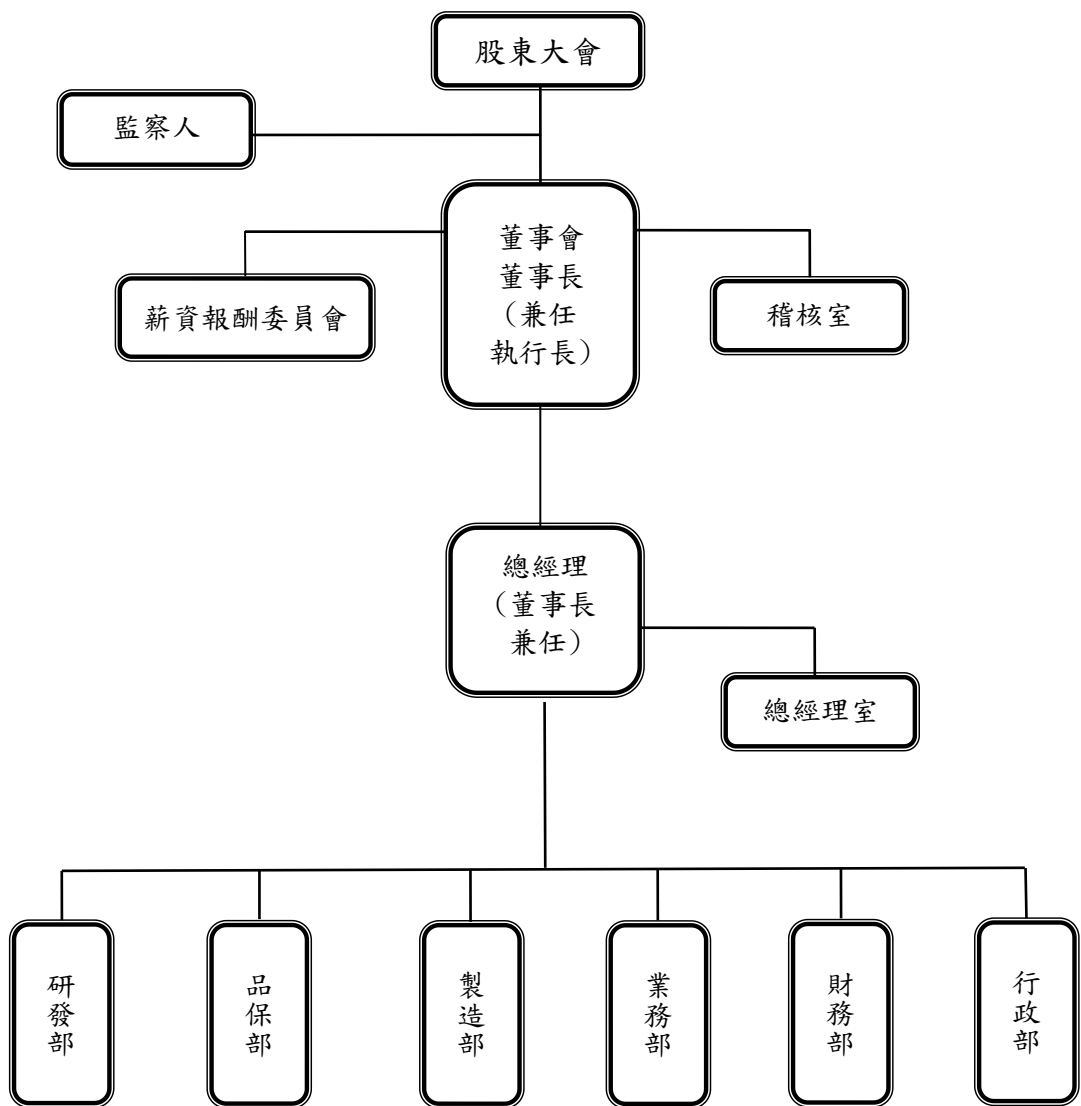
年度	重 大 事 項
	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得行政院衛生署外銷專用醫療器材許可證，衛署醫器製字第 001652 號。
民國 96 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 通過三軍總醫院人體試驗審議委員會(IRB)Hya-Dermis 臨床試驗申請，核發人體試驗計劃同意函。
民國 97 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 透明質酸醫療器材產品關節腔注射劑(三針劑型)取得行政院衛生署醫療器材(內銷)許可證。 ● 通過衛生署財團法人藥品查驗中心(CDE)Hya-Dermis 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。 ● Hya-Joint 關節腔注射劑通過國家品質標章認證，並獲醫療保健器材類銅獎。
民國 98 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 「交聯透明質酸組織填補劑」案獲經濟部主導性新產品開發專案補助。 ● Hya-Dermis 臨床試驗案獲經濟部業界科專快速審查補助。 ● 獲經濟部核准審定為生技新藥公司。 ● 獲行政院衛生署核准執行 Hya-Dermis 海德密絲皮下填補劑大規模臨床試驗。 ● 「長效型關節腔注射劑之合成技術開發」案獲 98 年度高雄市政府辦理地方產業創新研發推動計畫補助。 ● Hya-Joint 關節腔注射劑通過「2009SNQ 國家品質標章」續審。
民國 99 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得「一種透明質酸及其製備方法」中華人民共和國專利。 ● 海德密絲皮下填補劑取得行政院衛生署核發之醫療器材(內銷)許可證，衛署醫器製字第 003035 號。 ● 「長效型關節腔注射劑之合成技術開發」案獲 99 年度高雄市政府辦理地方產業創新研發推動計畫補助。
民國 100 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得「純化透明質酸的方法」中華民國專利。 ● 取得「交聯透明質酸之製造方法」中華人民共和國專利。
民國 101 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得「透明質酸粒子及其製備方法」中華民國專利。 ● 榮獲生策會第 9 屆國家新創獎—企業組研發技術類新創獎。 ● 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。 ● Hya-Joint Plus 一針劑型關節腔注射劑等產品之 CE 證書。 ● 取得「TIPS 智慧財產管理制度」認證。
民國 102 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得「交聯透明質酸之製造方法」中華民國專利。 ● 取得「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)日本專利。 ● 取得 HYADERMIS LA 海德密絲輕感醫療器材許可證。

年度	重 大 事 項
	<ul style="list-style-type: none"> ● 股票於台灣證券交易所掛牌上市。 ● 完成可吸收防沾黏凝膠開發。
民國 103 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 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。 ● 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。 ● 獲高雄市政府頒發傑出標竿獎。 ● 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，再取得經濟部核發符合生技新藥投資計畫核准函。
民國 104 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 營運總部取得高雄市促進產業發展投資補助計畫。
民國 105 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 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。 ● 「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)取得美國專利。 ● 授權雀巢集團 Nestle Skin Health 擔任本公司透明質酸法思麗(Facille)皮下填補劑產品中國大陸獨家總經銷。
民國 106 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 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。 ● 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。 ● 取得「交聯透明質酸之製造方法」(METHOD FOR PRODUCING CROSS-LINKED HYALURONIC ACID)歐盟專利。

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"> 1. 經營理念、策略及目標之訂定與執行。 2. 經營績效之評估、分析與改進。 3. 執行董事會決議事項，並指揮各部門主管推展公司各項業務 4. 出席並主持董事會及股東會接受諮詢。 5. 目標管理、分層負責之落實與獎懲。 6. 公共關係與企業形象之維護。 7. 人力資源管理與規劃。 8. 一般文書管制。 9. 公司電腦資料化處理規劃及各部門應用軟硬體之維護。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責評估各部門機能運作。 2. 查核內部控制制度及相關管理辦法執行情形。
研發部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新產品及新技術之研發專案之提案評估、執行考察、成果管理。 2. 生物科技實驗室之管理、維護與運作(含 CNLA 文件管制)。 3. 制定生產及檢驗規範。 4. 專利的申請與管理。
品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 配合公司藥廠作業採取全面品質管理獨立作業，以確保產出品質。 2. 品質檢驗登記與督導執行。 3. cGMP 文件管制。
製造部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 製程作業管理與生產製造。 2. 新建廠房、機器及設備相關工程之施作。 3. 廠務相關作業、環境及設備之系統維護管理。
業務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司產品銷售計畫之擬定，市場情報之收集、分析及新產品開發。 2. 市場開發及銷售，行銷網路之建立及經銷商之管理。 3. 客訴處理。
財務部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 帳務處理、預算規劃、成本計算、報表分析。 2. 資金調度、出納、投資規劃及管理。 3. 稅務規劃。 4. 股務作業管理。
行政部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 全公司庶務處理。 2. 進出口、保稅業務。 3. 存貨之收發及保管。 4. 庶務、原物料及資本支出之採購、行政作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料(一)

106年4月16日(停止過戶日)

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率			股數(股)	持股比率	職稱
董事長	本國	韓開程	男	91.06.14	103.06.18	3年	2,954,521	5.91%	1,711,337	3.20%	340,260	0.64%	—	—	●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	韓台賢	兄弟
董事	本國	韓台賢(註1)	男	91.06.14	103.06.18	3年	1,250,800	2.5%	713,356	1.38%	456,951	0.90%	—	—	●國立中山大學生物科學所碩士 ●國立中山大學生科所研究員	—	董事長	韓開程	兄弟
董事	本國	亞翔工程(股)公司(註2)		94.06.29	103.06.18	3年	3,255,578	6.51%	3,483,468	6.51%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人：賴威宏(註2)	男	103.06.18	103.06.18	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	—	●北維吉尼亞大學MBA	●榮工工程(股)公司監察人	—	—
董事	本國	方國健	男	94.06.29	103.06.18	3年	233,200	0.47%	117,524	0.22%	—	—	—	—	●國立交通大學管理科學系畢業 ●參實創投(股)公司總經理	(註3)	—	—	—

106年4月16日(停止過戶日)

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率			股數(股)	持股比率	職稱
董事	本國	黃介青	男	100.06.09	103.06.18	3年	99,263	0.20%	106,211	0.20%	38,159	0.07%	—	—	<ul style="list-style-type: none"> ●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 ●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 ●佳醫健康事業(股)公司財務長 ●曜亞國際(股)公司副總經理兼任財務長 	<ul style="list-style-type: none"> ●曜亞國際(股)公司董事法人代表 ●佳愛(股)公司監察人 ●北京佳醫美人貿易有限公司董事 ●台灣美德安股份有限公司監察人 	—	—	—
董事	本國	楊明恭	男	103.06.18	103.06.18	3年	2,151,709	4.3%	2,302,328	4.30%	2,224,048	4.16%	—	—	<ul style="list-style-type: none"> ●明昶企業股份有限公司董事長/負責人 ●東莞華寶電子廠負責人 	<ul style="list-style-type: none"> ●佳必琪國際股份有限公司董事 	監察人	楊李淑蘭	配偶
獨立董事	本國	李樑堅	男	100.06.09	103.06.18	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	<ul style="list-style-type: none"> ●國立成功大學管理學博士 ●行政院公共工程採購評選委員會委員 ●中華民國消費者文教基金會董事 ●高雄市產業發展協會榮譽理事長 ●中華民國心路文教基金會監察人 ●管科會高雄市分會常務理事 ●高雄市科技管理學會常務理事 	<ul style="list-style-type: none"> ●義守大學行政副校長 ●馬光保健控股(股)公司獨立董事 ●智崴資訊科技股份有限公司薪酬委員會委員 	—	—	—

106年4月16日(停止過戶日)

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率			股數(股)	持股比率	職稱
獨立董事	本國	郭清寶	男	100.06.09	103.06.18	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●華東政法大學法學博士 ●國立中山大學企管碩士 ●高雄市企業經理協進會理事長 ●高雄律師公會理事長 ●經濟部中小企業處榮譽諮詢律師、海基會諮詢律師 ●中國國際經濟貿易仲裁委員會、中華民國仲裁協會、鄭州仲裁委員會等仲裁員 	●理維國際法律事務所所長	-	-	-
獨立董事	本國	雷祖綱	男	103.06.18	103.06.18	3年	-	-	-	21,400	0.04%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●國立中山大學企業管理碩士 ●中國海事專科學校 ●總統府國策顧問 ●工商建設研究會理事 ●救國團高雄市團委會主任委員 	(註4)	-	-	-	
監察人	本國	楊李淑蘭	女	100.06.09	103.06.18	3年	2,078,550	4.16%	2,224,048	4.16%	2,302,328	4.30%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●長辰科技有限公司負責人 ●明昀企業(股)公司副總經理 	●頂準投資有限公司代表人	董事	楊明恭	配偶
監察人	本國	顏銘毅	男	100.06.09	103.06.18	3年	-	-	-	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●國立中山大學EMBA碩士 ●高準精密工業(股)公司董事長 	<ul style="list-style-type: none"> ●高準精密工業(股)公司董事長 ●尚溼科技(股)公司董事長 ●華錦光電科技(股)公司董事長 	-	-	-	

106年4月16日(停止過戶日)

職稱	國籍	姓名	性別	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率	股數(股)	持股比率			股數(股)	持股比率	職稱
監察人	本國	張春雄	男	100.06.09	103.06.18	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●美國馬利蘭大學企業管理博士 ●實踐大學財金系講座教授 	<ul style="list-style-type: none"> ●全銓租賃(股)公司董事 ●實踐大學財金系榮譽教授 ●科懋生技公司獨立董事 ●仁德醫護專科學校董事 	-	-	-

註1：董事韓台賢於105.11.14辭任。

註2：法人董事亞翔工程(股)公司及其代表人賴威宏於106.05.19辭任。

註3：方國健目前兼任其他公司之職務：

- 參實創業投資股份有限公司總經理
- 英屬維京群島商參實國際管理顧問(股)公司台灣分公司董事長
- 亞昕國際開發股份有限公司董事
- 聯詠科技股份有限公司獨立董事
- 參實二號創業投資股份有限公司總經理
- 參實管理顧問(股)公司董事長
- 華星娛樂股份有限公司董事長
- 腦得生生物科技股份有限公司董事
- 台灣文創一號股份有限公司總經理
- 微端科技股份有限公司董事
- 藝發國際娛樂事業股份有限公司董事長

註4：雷祖綱目前兼任其他公司之職務：

- 高盈集團創辦人及總裁
- 工商建設研究会名譽理事長
- 高雄市兩岸合作事務促進會理事長
- 中國國民黨中央評議委員
- 高雄市民眾服務社榮譽理事長
- 台灣區遠洋魷魚暨秋刀魚漁船魚類輸出業同業公會理事長
- 高雄市張老師基金會主任委員

表一：法人股東之主要股東

106年4月16日

法人股東名稱(註一)	法人股東之主要股東(註二)	
亞翔工程股份有限公司	生生投資股份有限公司	9.48%
	懷陽投資股份有限公司	6.25%
	薰輝投資興業有限公司	5.05%
	韋日投資有限公司	4.08%
	匯豐銀行託管 EFG 銀行投資專戶	3.37%
	姚祖驥	2.93%
	渣打銀行保管凱基金融亞洲專戶—中信代理人	2.81%
	昇輝投資股份有限公司	2.54%
	趙玉華	1.48%
	群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券(香港)	1.02%
	有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶	

註一：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

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

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

106年4月16日

法人名稱(註一)	法人之主要股東(註二)	
生生投資股份有限公司	趙玉華	43.15%
	姚祖驥	41.35%
懷陽投資股份有限公司	趙玉華	42.61%
	姚祖驥	41.11%
薰輝投資興業有限公司	姚祖驥	42.43%
	趙玉華	40.49%
韋日投資有限公司	姚祖驥	42.55%
	趙玉華	40.67%
昇輝投資股份有限公司	姚智薰	33.33%
	姚智韋	33.33%
	姚智懷	33.00%
	趙玉華	0.34%

註一：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註二：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

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

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
- (11) 董事韓台賢於 105.11.14 辭任；法人董事亞翔工程(股)公司及其代表人賴威宏於 106.05.19 辭任。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月16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		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理 (註1)	本國	韓開程	男	105.05.10	1,711,337	3.20%	340,260	0.64%	—	—	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	—	—	—
製造部 協理	本國	潘宗衛	男	101.05.10	2,500	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	—	—	—	—
稽核室 經理	本國	戴毓倫	男	101.05.10	—	—	—	—	—	—	國立中興大學合作經濟系 晉倫科技股份有限公司董事長特助	—	—	—	—
研發部 經理	本國	陳拓成	男	104.05.05	—	—	—	—	—	—	國立台灣科技大學化工所博士 國立高雄第一科大科技法律研究所 靖騰能源科技(股)公司副總經理	—	—	—	—
品保部 經理	本國	蔡侑蓁	女	101.05.10	4,338	0.01%	—	—	—	—	屏東科技大學食品科學研究所碩士 全球奈米公司助理研究員	—	—	—	—
會計 主管	本國	朱慧寧	女	105.05.10	—	—	—	—	—	—	德州大學會計管理所碩士 美國 Thomson Reuters 會計稅務專員	—	—	—	—
財務 主管 (註2)	本國	林俊男	男	105.05.10	—	—	1,000	0.00%	—	—	高雄第一科技大學財務管理所碩士 中租迪和股份有限公司財務襄理	—	—	—	—

註1:總經理韓台賢於105.05.10解任,其持有股份713,356股,持股比率1.38%,其配偶、未成年子女持有股份456,951股,持股比率0.90%。

註2:財務部協理郭如玲於105.05.10解任,其持有股份0股,持股比率0.00%,其配偶、未成年子女持有股份0股,持股比率0.00%。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金：(105 年度)

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占 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 項總額占稅後 純益之比例		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金
		報酬(A)		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		本公司	財務 報告 內所 有公 司	
董事長	韓開程	120	120	0	0	0	0	351	351	(1.34)	(1.34)	5,493.2	5,493.2	248.4	248.4	0	0	0	0	(23.20)	(23.20)	無
董事	韓台賢 (註3)	110	110	0	0	0	0	20	20	(0.49)	(0.49)	3,167.3	3,167.3	145.3	145.3	0	0	0	0	(13.11)	(13.11)	無
董事	亞翔工程 (股)公司 代表人: 賴威宏	120	120	0	0	0	0	20	20	(0.53)	(0.53)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.53)	(0.53)	無
董事	方國健	120	120	0	0	0	0	20	20	(0.53)	(0.53)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.53)	(0.53)	無
董事	黃介青	120	120	0	0	0	0	25	25	(0.55)	(0.55)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.55)	(0.55)	無
董事	楊明恭	120	120	0	0	0	0	30	30	(0.57)	(0.57)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.57)	(0.57)	無
獨立 董事	李樑堅	300	300	0	0	0	0	40	40	(1.29)	(1.29)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.29)	(1.29)	無
獨立 董事	郭清寶	300	300	0	0	0	0	40	40	(1.29)	(1.29)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.29)	(1.29)	無
獨立 董事	雷祖綱	300	300	0	0	0	0	25	25	(1.24)	(1.24)	0	0	0	0	0	0	0	0	(1.24)	(1.24)	無

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0 仟元。

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。

註3:董事韓台賢於105.11.14辭任。

註4:本表係填列截至105年底，在任董事其105年之酬金資訊。

(二) 監察人之酬金：(105 年度)

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		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			
監察人	楊李淑蘭	120	120	0	0	30	30	(0.57)	(0.57)	無
監察人	顏銘毅	240	240	0	0	25	25	(1.01)	(1.01)	無
監察人	張春雄	240	240	0	0	15	15	(0.97)	(0.97)	無

註：本表係填列截至 105 年底，在任監察人其 105 年之酬金資訊。

(三) 總經理及副總經理之酬金：(105 年度)

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 1)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		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	5,493.2	5,493.2	248.4	248.4	0	0	0	0	0	0	(21.86)	(21.86)	無
總經理	韓台賢 (註 2)	3,167.3	3,167.3	145.3	145.3	0	0	0	0	0	0	(12.61)	(12.61)	無

註 1：係依法提撥之退休金。

註 2：總經理韓台賢於 105.05.10 解任。

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105 年度盈虧撥補案業經 106 年 3 月 21 日董事會討論通過，不發放員工酬勞。

(五)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	105 年度				104 年度			
	酬金總額		占稅後純損之比例(%)		酬金總額		占稅後純益之比例(%)	
	本公司	財務報表所有公司	本公司	財務報表所有公司	本公司	財務報表所有公司	本公司	財務報表所有公司
董事	2,181	2,181	8.30	8.30	5,184	5,184	9.45	9.45
監察人	670	670	2.55	2.55	1,143	1,143	2.08	2.08
總經理及副總經理	9,054	9,054	34.47	34.47	9,312	9,312	16.98	16.98

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

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

(1) 董事、監察人

本公司董事及監察人之酬金包含報酬、業務執行費用及酬勞等，董事及監察人之報酬係依本公司章程之規定，授權董事會依董事、監察人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；董監事酬勞標準係遵循公司章程，公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之五作為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(2) 總經理及副總經理

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，係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準所議定。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊：最近年度至刊印日止董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	韓開程	9	0	100%	
董事	韓台賢	4	2	67%	105.11.14 辭任
董事	方國健	5	4	56%	
董事	黃介青	8	1	89%	
董事	楊明恭	8	1	89%	
董事	亞翔工程股份有限公司 代表人：賴威宏	6	2	75%	106.05.19 辭任
獨立董事	李樑堅	9	0	100%	
獨立董事	郭清寶	9	0	100%	
獨立董事	雷祖綱	7	2	78%	

其他應記載事項：

一、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：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二) 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議決事項：無。

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

董事會日期/期別	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
105年度3月22日/105年第1次	議定通過經營管理團隊民國105年度薪酬案(包含董事長、總經理及部門主管)	因本案涉及董事長、總經理及部門主管自身利益，故請董事長、總經理及部門主管迴避(本案之總經理身兼董事，另財務主管兼紀錄及稽核主管列席)。	經主席(由董事李樑堅暫代主席)徵詢全體出席董事無異議照案通過。
106年度3月21日/106年第1次	議定通過經營管理團隊民國106年度薪酬案(包含董事長、總經理及部門主管)	因本案涉及董事長(總經理)及部門主管自身利益，故請董事長(總經理)及部門主管迴避(本案之稽核主管列席)。	經主席(由董事李樑堅暫代主席)徵詢全體出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (一) 本公司已於董事會通過「道德行為準則」、「誠信經營守則」，以強化董事會職能與提升資訊透明度。
- (二) 本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規則」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，於本公司網頁揭露董事會重要決議事項及獨立董事選任資訊。
- (三) 本公司於 100.12.28 成立薪酬委員會，並定期召開會議，負責協助董事會定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，及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。
- (四) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：稽核主管列席公司定期性董事會議，並作稽核業務報告、按月呈報予獨立董事，獨立董事並無反對意見。會計師針對年度會計師簽證報告說明重大金額予獨立董事，獨立董事並無意見。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：本公司目前尚未設立審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形：最近年度至刊印日止董事會開會九次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B / A)	備註
監察人	楊李淑蘭	9	100%	
監察人	顏銘毅	6	67%	
監察人	張春雄	4	44%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。
- (二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：稽核主管列席公司定期性董事會議，並作稽核業務報告、按月呈報財務報表及稽核報告予監察人、定期呈送年度會計師簽證報告予監察人審查，監察人並無反對意見。會計師針對年度會計師簽證報告說明重大金額予監察人，監察人並無意見。

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

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

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？	是		本公司已於100.08.24訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，運作大致符合守則。	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？ (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？ (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？ (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？	是 是 是 是		(一)本公司設專責發言人處理股東建議或糾紛等問題。 (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。 (三)公司與關係企業相關作業，依內部控制及相關辦法。 (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。 並無重大差異。 並無重大差異。 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方針及落實執行？ (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？ (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？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是 是 是	否	(一)董事會成員組成有產業界與學術界組成。 (二)尚未自願設置其他各類功能性委員會。 (三)每年並定期董事會進行績效評估。 (四)均由本公司財務部定期對簽證會計師進行評估(EX:簽證會計師與本公司無重大財務利害關係。)，並取得會計師獨立聲明書，每年董事會有定期評估其結果。	並無重大差異。 並無重大差異。 並無重大差異。 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	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員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、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	是		本公司財務部設有專職人員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、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)。	並無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)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切之重要企業社會責任議題?	是		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?	是		本公司皆委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	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?	是		(一)本公司已設置網站,並依規定於公開資訊觀測站公告與申報公司財務業務及治理之相關資訊。	並無重大差異。
(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)?	是		(二)本公司已設置英文網站,由財務、業務等相關部門負責公司資訊之蒐集及揭露,並設有發言人,對外發表公司財務及業務相關資訊。	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)	是		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。	

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>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。</p> <p>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。</p> <p>6. 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均依相關規定進修，定期與不定期參加專業知識之相關課程。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>公司為董事及監察人購買責任保險之情形：公司自民國100年起為董事及監察人購買責任保險。</p>	
<p>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。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>1. 公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？ 措施:本公司已於105年度年報中揭露。</p> <p>2. 公司年報是否自願揭露給付簽證會計師及其所屬會計師事務所關係企業之非審計公費的金額與性質？ 措施:本公司已於105年度年報中揭露。</p> <p>3. 公司是否訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，以及具體推動計畫與實施成效，並揭露於年報？ 措施:將注意同業動態，適時建議訂定。</p>				

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需相關 料系之 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務所 需之國家 考試及 領有證書 之專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	李樑堅	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
獨立 董事	郭清寶	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立 董事	雷祖綱	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責在協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及經理人之報酬。
3. 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：103 年 6 月 18 日至 106 年 6 月 17 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 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)(註)	備註
召集人	李樑堅	2	-	100%	
委員	郭清寶	2	-	100%	
委員	雷祖綱	1	1	50%	
其他應記載事項：					
<p>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。</p> <p>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。</p>					

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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		否 否 是 是	<p>(一) 本公司雖未訂定企業社會責任政策或制度，仍透過其他工作規範來推行社會責任政策。</p> <p>(二) 本公司雖未定期舉辦社會責任教育訓練，仍透過其他教育訓練來推行社會責任教育訓練。</p> <p>(一) 本公司企業社會責任專職單位由行政部擔任，亦積極參與社會公益等活動，每年會向公益團體採購愛心禮盒，或對公益團體進行相關贊助。</p> <p>(二) 本公司重視員工之教育訓練，訂定員工守則，定期考核員工績效，設立獎勵及懲戒制度。</p>	<p>並無重大差異。</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>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	是		<p>(一) 本公司強力宣導及推行使用回收再生紙及環保標章等相關產品。公司依規定處理或清理廠內所有廢棄物，一般廢棄物及資源回收區內有合格處理廠商，感染性廢棄物及溶劑廢液皆定期由合格廠商清運。本公司產品研發時未使用任何有害化學物質，降低環境衝擊之影響，使操作人員於安全作業環境下操作。</p>	<p>並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	是		(二) 本公司屬醫療器材產業，公司環境管理區分為廢水、廢氣、噪音及廢棄物的管理。廢水、廢氣部分因主管機關判定本公司無廢水產生，廢氣部分產出的部分亦未達空污列管標準，故無須進行相關污染防治。噪音部分亦多屬於低噪音之機密設備，故目前每年定期執行環境噪音檢測一次。廢棄物目前分為一般事業廢棄物及醫療廢棄物兩種，一般事業廢棄物目前委由加工區內廠商統一進行清運，醫療廢棄物則依規定以專用回收容器隔離，再統一交由專業的醫療廢棄物廠商進行回收丟棄。	並無重大差異。
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	是		(三) 1. 本公司主要產生溫室氣體來源為廠內鍋爐及廠區用電，依經濟部能源局公告之溫室氣體排放係數表估算，104 年及 105 年之溫室氣體總排放當量各約 1,024,045kg 及 986,272kg，屬低量排放(年排放量連續三年小於一·五萬公噸)。依上述而言，本公司 104 年之排放量僅佔 6.8%(1,024.045T/15000T)，105 年之排放量僅佔 6.58%(986.272T/15000T) 屬低量排放，符合法規要求，溫室氣體減量之量化管理目標(2 年後達成減排 4%)，屬明確實施成效。	並無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>2. 本公司藉由改善廠房設備以提升系統能源利用，空調系統為建築物主要能耗設備，故將空調系統之冰水主機由氣冷式改為水冷式，水冷式空調系統的性能係數較氣冷式高。因此，更換為水冷式空調系統可有效地節省電力。</p> <p>3. 本公司亦陸續以 LED 燈具取代傳統燈泡，在相同照明效果下 LED 比傳統光源節能，且 LED 燈具是由無毒材料製作而成，不含水銀汞，亦可以回收再利用。</p>	
<p>三、維護社會公益</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) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(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>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>		<p>(一) 本公司依照勞基法之相關規定辦理及尊重國際公認基本勞動人權原則，並訂有工作規則，保障員工之合法權益及及雇用政策無差別待遇。</p> <p>(二) 本公司定期舉行勞資會議，建置員工申訴機制及管道。</p> <p>(三) 1. 本公司建構完善的軟硬體設備，以提供全體同仁舒適、安全、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、室內全面禁菸、AED急救設備及相關教育訓練並設有急救人員等等。</p> <p>2. 本公司每年舉辦至少兩場消防演練，所有員工每年須接受消防實際操作訓練。</p> <p>3. 為使新進員工盡速融入公司安全文化氛圍，接受至少3小時以上的安全衛生教育訓練，定期安排生產相關之專業安全衛生訓練。</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>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>		<p>4. 依法參加勞工保險及全民健康保險及團體保險，並針對員工健康，本公司辦理新進人員體格檢查及定期辦理員工健康檢查。</p> <p>5. 本公司成立職工福利委員會，舉辦各項福利活動，並每年舉辦員工旅遊，促進身心靈之健康並且由輕鬆的氣氛拉近同仁之距離，眷屬共遊同樂也讓家人進一步感受公司團隊的活力。</p> <p>(四) 本公司與員工有暢通之溝通管道，並以公告方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(五) 本公司為員工建立短期職涯能力發展培訓課程。</p> <p>(六) 本公司落實與客戶之密切關係，提供完善售後服務及保固，及時處理客戶問題。</p> <p>(七) 本公司遵循相關法規及國際準則，所有產品遵守法令之規範及安全性。</p> <p>(八) 本公司於新廠商評估報告中將相關品質系統的認證列為重要評比項目，以做為選擇合格供應商的重要依據。並與供應商協議的訂購確認單上規定，供應商須對所提供之貨品不得侵害智慧財產權、環保及安全等規定進行保證。本公司與供應商維持長期配合，並定期評估供應商環境管理。</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>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	是		(九) 本公司不與涉及違反其企業社會責任政策之供應商往來。	並無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	是		本公司設有網站，定期公開企業社會責任相關資訊。	並無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未訂定企業社會責任實務守則，故不適用。</p> <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司對於員工權益、供應商關係訂有相關管理辦法，在重視員工權益方面已設立職工福利委員會；與往來銀行及其他債權人、客戶、供應商均有暢通之溝通管道。</p> <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已建立「誠信經營守則」，經101年3月21日董事會通過，並提報101年6月29日股東會。

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，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各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？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	是		<p>(一)除所有業務運作皆本諸誠信經營原則運作外，本公司已制定『誠信經營守則』。</p> <p>(二)除於誠信經營守則明訂禁止不誠信行為外，並揭示守則遵循法令及政策。</p> <p>(三)誠信經營守則明定防範方案範圍及權責單位。</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>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訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(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>	是		<p>(一)相關規範明訂於誠信經營守則。</p> <p>(二)本公司為健全誠信經營之管理，由財務部負責誠信經營政策與防範方案之制定，稽核室負責監督執行，並向董事會報告。稽核室亦擔當檢舉管道窗口，當收到檢舉人提出具體人、事、物進行舉報時，將由稽核室向董事會提出調查報告，並由董事會決定懲處方式並聽取被檢舉人申訴意見。</p> <p>(三)誠信經營守則明訂迴避相關規範。</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>

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	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	是		(四) 本公司設有專責之稽核單位，定期進行內控查核管制。	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？	是		(五) 本公司定期對董事、監察人、經理人、受僱人、受任人及實質控制者舉辦教育訓練與宣導。	並無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(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？	是		(一) 本公司設有稽核制度，隸屬董事會，針對內部作業進行定期及不定期之管控查核。	並無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	是		(二) 本公司稽核單位對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	並無重大差異。
(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？	是		(三) 本公司稽核單位對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	並無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	是		企業網站依公司治理意旨，公告相關財務及經營資訊，以利利害關係人了解企業營運狀況，並於年報揭露其誠信經營守則執行情形。	並無重大差異。

五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：

本公司與各廠商及組織合作皆秉持誠信經營原則辦理，並已於民國101年06月29日制定企業誠信經營守則。

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)

本公司以誠信為根本，務求全體員工秉持誠信精神，對投資人、客戶和社會負責。此外，本公司與相關廠商及合作對象多為長期合作，並明訂契約，設置相關專職人員參與，維繫長期穩健合作關係。經104年6月22日股東會已通過「誠信經營守則」修正案。

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：

本公司已有訂定道德行為準則、誠信經營守則、內部控制制度、取得或處分資產處理程序、背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序、董事會議事規則、薪酬委員會規程等相關規章。請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>

八、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>

(七)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

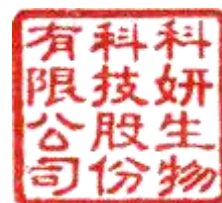
科妍生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106年3月21日

本公司民國一百零五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，認為本公司於民國一百零五年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括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一百零六年三月二十一日董事會通過，出席董事九人中，有零人持反對意見，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。

(八)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。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議事項：

會議日期	重要決議事項	執行情形
105.06.16	1. 修訂「公司章程」案 2. 本公司 104 年度決算表冊案 3. 本公司 104 年度盈餘分配案	1. 決議通過。 2. 決議通過。 3. 決議通過。
105.09.29	1. 承認本公司 102 年現金增資計畫變更案	1. 決議通過。

2. 董事會重要決議事項：

會議日期	重要決議事項
105.03.22	1. 討論通過民國 105 年度營運計畫書 2. 討論通過民國 104 年度內部控制制度聲明書通過案 3. 討論通過民國 104 年度財務決算表冊承認案 4. 討論通過民國 104 年度盈餘分配案 5. 討論通過民國 104 年度員工及董監事酬勞案 6. 討論通過金融機構中期授信額度新增案 7. 討論通過民國 105 年度簽證會計師公費案 8. 討論通過民國 105 年度經營管理團隊薪酬案 9. 討論通過訂定本公司民國 105 年股東常會受理股東提案 10. 討論通過訂定本公司民國 105 年股東常會召開案
105.05.10	1. 討論通過金融機構短期授信額度續約案 2. 討論通過經理人及財務會計主管職務調動案
105.06.16	1. 討論通過分派現金股利除息基準日之相關事宜案。 2. 討論通過民國 104 年度董監事酬勞及經理人員工酬勞分派案。
105.08.12	1. 討論通過金融機構短期授信改貸中期授信案 2. 討論通過金融機構短期授信額度新增案 3. 討論通過簽證會計師獨立性之評估案 4. 討論通過本公司興建新廠增加資本支出事宜 5. 討論通過本公司 102 年現金增資計畫變更案 6. 討論通過本公司 105 年股東臨時會召開相關事宜
105.09.29	1. 討論通過發行國內第一次有擔保轉換公司債案 2. 討論通過變更本公司股務代理機構案
105.11.14	1. 討論通過民國 106 年度內部稽核計畫案 2. 討論通過金融機構短期授信額度新增案
106.03.21	1. 討論通過民國 106 年度營運計畫書 2. 討論通過民國 105 年度內部控制制度聲明書通過案 3. 討論通過民國 105 年度財務決算表冊承認案 4. 討論通過民國 105 年度盈虧撥補案 5. 討論通過民國 105 年年終獎金發放款 6. 討論通過金融機構短期授信額度續約案

會議日期	重要決議事項
	7. 討論通過金融機構中期授信額度續約案 8. 討論通過更換簽證會計師(事務所內部調整)及其獨立性之評估案 9. 討論通過民國 106 年度董監事及經理人責任險續保案 10. 討論通過本公司新廠擴廠追加工程資本支出案 11. 討論通過本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案 12. 討論通過民國 106 年度經營管理團隊薪酬案 13. 討論通過改選董事及監察人案 14. 討論通過解除新任董事競業禁止限制案 15. 討論通過訂定本公司民國 106 年股東常會受理股東提案 16. 討論通過訂定本公司民國 106 年股東常會召開案
106.05.02	1. 討論通過獨立董事被提名人資格審查案
106.05.19	1. 討論通過本公司發行海外第一次有擔保轉換公司債

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

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	韓台賢	96.09.01	105.05.10	內部職務調動
財會主管	郭如玲	92.07.28	105.05.10	內部職務調動

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗	許振隆	105/1/1~105/12/31	

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

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	
安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗 許振隆	1,600	-	-	-	-	-	105/1/1-105/12/31

(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：不適用。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	106 年 3 月 21 日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司因配合會計師事務所內部調整之需要，由原陳國宗及許振隆會計師變更為楊博任及陳惠媛會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見之外查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	說明	✓
	說明		不適用
其他揭露事項(本準則第十條六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	楊博任、陳惠媛會計師
委任之日期	106 年 3 月 21 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

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。

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、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

106年4月16日(停止過戶日)/單位：股

職 稱	姓 名	105 年度		106 年度截至 4 月 16 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/ 總經理(註 1)	韓開程	0	0	0	0
董事(註 2)	韓台賢	0	0	不適用	
董事	方國健	0	0	0	0
董事	楊明恭	0	0	0	0
董事	黃介清	0	0	0	0
董事(註 3)	亞翔工程(股)公 司代表人：賴威宏	0	0	0	0
獨立董事	李樑堅	0	0	0	0
獨立董事	郭清寶	0	0	0	0
獨立董事	雷祖綱	0	0	0	0
監察人	楊李淑蘭	0	0	0	0
監察人	顏銘毅	0	0	0	0
監察人	張春雄	0	0	0	0
財會主管	郭如玲(註 4)	0	0	不適用	
製造部協理	潘宗衛	0	0	0	0
稽核室經理	戴毓倫	0	0	0	0
研發部經理	陳拓成	0	0	0	0
品保部經理	蔡侑蓁	0	0	0	0
會計主管	朱慧寧(註 1)	0	0	0	0
財務主管	林俊男(註 1)	0	0	0	0

註 1:105 年 5 月 10 日新任。

註 2:105 年 11 月 14 日辭任。

註 3:106 年 5 月 19 日辭任。

註 4:105 年 5 月 10 日卸任。

(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：

106年4月16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	
亞翔工程(股)公司 代表人:姚祖驥	3,483,468	6.75%	—	—	—	—	—	—	—
	373,587	0.72%	—	—	—	—	—		
楊明恭	2,302,328	4.46%	2,224,048	4.31%	—	—	楊李淑蘭 楊禮豪 楊東陸	夫妻 父子 父子	—
楊李淑蘭	2,224,048	4.31%	2,302,328	4.46%	—	—	楊明恭 楊禮豪 楊東陸	夫妻 母子 母子	—
佳醫健康事業(股)公司 代表人:傅輝東	2,126,360	4.12%	—	—	—	—	曜亞公司 代表人: 傅輝東	佳醫公司為曜亞公司之法人董事(代表人:王明廷、黃介青、張明正)	—
	—	—	—	—	—	—			
韓開程	1,711,337	3.32%	340,260	0.66%	—	—	—	—	—
林俊文	1,544,801	2.99%	—	—	—	—	—	—	—
台北富邦商業銀行 受託信託財產專戶	1,450,000	2.81%	—	—	—	—	—	—	—
楊禮豪	1,414,765	2.74%	—	—	—	—	楊明恭 楊李淑蘭 楊東陸	父子 母子 兄弟	—
楊東陸	1,304,448	2.53%	—	—	—	—	楊明恭 楊李淑蘭 楊禮豪	父子 母子 兄弟	—
曜亞國際(股)公司 代表人:傅輝東	1,132,895	2.20%	—	—	—	—	佳醫公司 代表人: 傅輝東	佳醫公司為曜亞公司之法人董事(代表人:王明廷、黃介青、張明正)	—
	—	—	—	—	—	—			

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

綜合持股比例

單位：股；%

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

註：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

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。

1. 股份種類

106年4月16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	53,500,000股	26,500,000股	80,000,000股	本公司買回庫藏股供轉讓員工使用計1,900,000股尚未註銷。

註：本公司股票為上市股票。

2. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

106年4月16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	38	16,584	19	16,643
持有股數	—	200,000	142,767,980	390,846,890	1,185,130	535,000,000
持股比例(%)	—	0.04%	26.69%	73.06%	0.21%	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)

106年4月16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	12,535	596,669	1.12
1,000 至 5,000	3,287	6,123,256	11.45
5,001 至 10,000	398	3,014,730	5.64
10,001 至 15,000	133	1,662,127	3.11
15,001 至 20,000	71	1,254,287	2.34
20,001 至 30,000	75	1,817,653	3.4
30,001 至 40,000	27	935,407	1.75
40,001 至 50,000	15	706,386	1.32
50,001 至 100,000	42	3,104,581	5.8
100,001 至 200,000	29	3,985,531	7.45
200,001 至 400,000	9	2,816,202	5.26
400,001 至 600,000	6	3,137,075	5.86
600,001 至 800,000	4	2,771,356	5.18
800,001 至 1,000,000	1	980,290	1.83
1,000,001 以上	11	20,594,450	38.49
合 計	16,643	53,500,000	100.00

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

106年4月16日(停止過戶日)

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
亞翔工程(股)公司	3,483,468	6.75%
楊明恭	2,302,328	4.46%
楊李淑蘭	2,224,048	4.31%
佳醫健康事業(股)公司	2,126,360	4.12%
韓開程	1,711,337	3.32%
林俊文	1,544,801	2.99%
台北富邦商業銀行受韓 開程信託財產專戶	1,450,000	2.81%
楊禮豪	1,414,765	2.74%
楊東陸	1,304,448	2.53%
曜亞國際(股)公司	1,132,895	2.20%

(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		104 年度	105 年度	當年度截至 106年3月31日 (註7)
每股市價 (註 1)	最高			99.50	67.50	58.70
	最低			42.50	46.30	40.05
	平均			71.28	54.98	50.27
每股淨值	分配前			18.38	17.33	17.27
	分配後			17.88	—	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)			52,475	51,600	51,600
	每股盈餘 (虧損)	調整前		1.05	(0.51)	(0.04)
		調整後		1.05	—	—
每股股利	現金股利			0.5	—	—
	無償配股	盈餘配股		—	—	—
		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)			67.89	(107.80)	—
	本利比(註 4)			142.56	(註 6)	—
	現金股利殖利率(註 5)			0.01	(註 6)	—

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：本公司未發放現金股利。

註 7：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。

(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監事酬勞。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：

- (1) 應先提繳稅款，及彌補以往虧損。
- (2) 提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積以達本公司實收資本額時不在此限。
- (3) 依公司營運需要、主管機關命令或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 股東紅利就一至三款規定提列數額後剩餘之數，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之五十以上。盈餘分配案中現金股利不得低於當年度股利分派總額之百分之五十。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：擬不分派股利。

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：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程(依修正後章程規定)所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

第十五條：董事及監察人之報酬授權董事會依董事、監察人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監事酬勞。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、董事及監察人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、董事及監察人酬勞金額之估列基礎，請參閱上述(八)1. 公司章程所載成數規定之說明；
- (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列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

項目	帳列數	董事會決議 (106.03.21)	差異數
董事監察人酬勞(現金)	—	—	無
員工酬勞(現金)	—	—	無

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

本公司 104 年度盈餘分配案業經 105 年 6 月 16 日股東會通過，分派員工酬勞 2,598,432 元及董事、監察人酬勞 2,598,431 元，實際發放金額與決議數無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形

106 年 5 月 26 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	104/01/07~104/01/12	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 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	0	0
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	400,000 股	1,900,000 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	0.7477%	3.5514%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證或限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前1季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近3年內已完成且計畫效益尚未顯現者：

(一)計畫內容

1. 目的事業主管機關及核准函文號：金管證發字第 1020032185 號
2. 本計畫所需資金總額：新台幣 630,800 仟元。
3. 資金來源：本次計畫現金增資發行新股 7,600,000 股，每股面額 10 元，採溢價發行，每股 83 元，募集總金額為 630,800 仟元。
4. 計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	計畫投入資金	實際投入資金						
		民國	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度 第 1 季	累計
興建新廠	480,000	支用金額	-	111,482	192,934	158,800	127,097	590,314
		執行進度(%)	0.00%	23.23%	40.19%	33.08%	26.48%	122.98%
充實營運資金	150,800	支用金額	150,800	-	-	-	-	150,800
		執行進度(%)	100.00%	-	-	-	-	100.00%
合計	630,800	累計支用金額	150,800	111,482	192,934	158,800	127,097	741,114
		執行進度(%)	23.91%	17.67%	30.59%	25.17%	20.15%	117.49%

5. 預計可能產生效益

(1)興建新廠

本公司 101 年 6 月 29 日董事會決議擴廠計畫所需資金為新台幣 480,000 仟元，原規劃以自有資金新台幣 144,000 仟元及銀行融資新台幣 336,000 仟元支應。經考量財務負擔及結構，擬全數改由本次現金增資案支應，預計每年約可減少銀行借款利息費用新台幣 7,056 仟元(336,000 仟元×目前銀行借款平均利率 2.10%)。

本公司新建廠房及購置機器設備，預計總投入資本支出預算為新台幣 840,000 仟元，預計 105 年第 3 季完工後，接續進行 GMP、CE、PIC/S 及美國 FDA 等認證作業，預定於 107 年完成驗廠並正式量產。主建物設計變更以致工程進度延後，此已提報董事會通過修改預計工程進度，由於工程施工進度較預定時程延遲，故截至 106 年 3 月 31 日止已支付工程進度款及生產設備訂金共計 590,314 仟元，資金投入已達募集資金之 122.98%，本次現金增資計畫運用在興建新藥廠計畫之資金 480,000 仟元均已 100%投入本項計畫。

(2)充實營運資金

本公司預計充實營運資金新台幣 150,800 仟元，以本公司目前銀行借款平均利率 2.10%估算，每年約可節省新台幣 3,167 仟元(150,800 仟元×目前銀行借款平均利率 2.10%)之融資利息支出。

6. 計畫變更情形：

105 年 8 月 12 日董事會及 105 年 9 月 29 日股東臨時會決議通過辦理變更現金增資計畫為興建新藥廠 950,000 仟元與充實營運資金 150,800 仟元，總計所需資金總額 1,100,800 仟元，因計畫變更致所需資金總額增加 470,000 仟元，擬以銀行借款 341,000 仟元及自有資金 129,000 仟元支應。

(1)興建新廠

截至 106 年 3 月 31 日止，科妍公司新建廠房及購置機器設備預定支用金額為 950,000 仟元，實際支用金額 590,314 仟元，占該項計劃更變後金額 62.14%。

(2)充實營運資金

科妍公司充實營運資金預定支用金額為新台幣 150,800 仟元，並於資金募集完成後，102 年第四季已依原定計畫項目及運用進度投入 150,800 仟元充實營運資金，並無變動。

(3)計畫變更之必要性與合理性

本次辦理 102 年度現金增資計畫變更，係原預計興建五層樓之廠辦大樓，鑒於新產品及國際藥證認證順利，因應未來營運發展需求，須再擴大新廠產能，擬增加兩樓層空間(七層廠辦大樓)，做為新產線之運用，且因應最新產業法令及規範標準，擬提升新廠設備規格以利符合驗廠需求，因此整體建廠資本支出將由新台幣 480,000 仟元增加為 950,000 仟元。經承銷商評估，係依原興建新廠計畫進行，其增資計畫之目的並無改變，惟因原先 102 年度規劃產能，已不符合現階段業務需求，必需再擴大產能及提升設備品質標準，故追加興建廠房預算及產能，故變更本次募集資金計畫有其必要性與合理性。

(4)計劃項目及預計資金運用進度

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	至 105 年第 2 季止	預計資金運用進度					
				105 年度		106 年度			
				第 3 季	第 4 季	第 1 季	第 2 季	第 3 季	
興建新廠	106 年第 3 季	950,000	390,146	77,112	265,883	117,547	74,407	24,905	
充實營運資金	102 年第 4 季	150,800	150,800	-	-	-	-	-	
合計		1,100,800	540,946	77,112	265,883	117,547	74,407	24,905	

7. 輸入行政院金融監督管理委員會證券期貨局指定資訊申報網站之日期：102 年 8 月 21 日。

(二)執行情形

1. 前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較：

單位：新台幣仟元

計畫項目	截止106年第1季執行狀況			對股東權益影響及改進計劃
	支用金額	預定	實際	
興建新廠	支用金額	預定	850,688	無
		實際	590,314	
	執行進度(%)	預定	89.55%	
		實際	62.14%	
充實營運資金	支用金額	預定	150,800	無
		實際	150,800	
	執行進度(%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
合計	支用金額	預定	1,001,488	無
		實際	741,114	
	執行進度(%)	預定	90.98%	
		實際	67.33%	

2. 如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明其原因、對股東權益之影響及改進計畫：

科妍公司本次募集資金計畫變更係為原定興建新廠計畫項目追加預算，因應實際業務需求增加廠房規模，提高產能由原規劃 550 萬劑擴增至 1,200 萬劑。雖所需投入資金總額增加，預估資金回收年限(考量資金成本計算)由 2.31 年延長至 3.35 年，惟正式生產前五年之 NPV 效益由 423,393 仟元增加至 607,060 仟元，如能按計畫進度於 107 年第 4 季正式投產，應可增加股東權益，故此次計畫變更對股東權益之影響應屬合理並可接受。

3. 執行情形之相關科目比較說明：

採用國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項 目	102年度	103年度	104年度	105年度	106年第1季	說 明
流動資產	963,397	810,611	565,624	586,538	384,503	102年第4季現金增資630,800仟元。
流動負債	25,248	42,734	67,665	187,883	187,497	借款增加所致。
負債總額	45,233	68,811	124,156	462,929	456,619	
固定資產-成本	345,505	480,875	663,192	929,412	1,113,031	建廠資本支出及新廠房之生產設備。
營業收入	200,509	158,281	264,842	228,304	48,966	—
營業成本	84,807	78,795	109,265	101,149	23,748	
營業淨利(損)	29,810	(35,353)	40,147	27,811	891	
利息支出	31	17	233	5,135	922	借款增加所致。
每股盈餘	0.87	(0.41)	1.05	(0.51)	(0.04)	—

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容：

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

2. 105 年度營業比重

單位：新台幣仟元

營業項目 \ 年 度	105 度	營業比重%
透明質酸醫療器材	225,227	98.65
其他(註)	3,077	1.35
合 計	228,304	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

- (1)透明質酸高階醫療器材產品-皮下填補劑(整形外科美容注射使用)
- (2)透明質酸高階醫療器材產品-關節腔注射劑(骨科使用)
- (3)保養品生產製造(含代工)

4. 計劃開發之新商品(服務)

可吸收防沾黏凝膠之量產及上市後臨床試驗。

(二)產業概況：

1. 產業之現狀與發展

全球各國受惠於科技創新與醫療水準提升，除全球人口不斷增加外，亦延長人類平均壽命，使歐美與亞洲等主要國家人口結構朝向高齡化發展。

生技產業可廣泛運用於醫藥、農業、食品、材料、環保資源等領域，為人類食、衣、住、行、育、樂等方面提供優質服務與產品，同時增進人類福祉。尤其在醫療保健和糧食生產，生技產業更扮演重要角色。經由新治療藥物與新檢測工具的開發，提高疾病的治癒率與對疾病的預防能力，降低醫療支出；應用於食品領域而開發出的健康食品與保健食品，強化對疾病的抵抗能力。另外，在生物可分解產品、生質能源等項目，亦可見生物技術之應用。

本公司研發生產之產品屬於生技產業中醫療器材產業，故現就全球及台灣醫療器材產業之概述，分述如下：

(1)全球：

全球生技產業分為藥品市場與醫療器材市場，隨著全球經濟復甦，全球藥品與醫療器材市場維持成長趨勢，其中2015年全球醫療器材市場規模約3,239億美元，預估2018年全球醫療器材市場規模將達到3,825億美元。2015~2018年之複合年成長率(Compound Annual Growth Rate, CAGR)為5.7%，其中以西歐地區的6.3%為最高。全球醫療器材區域市場以美洲地區為主，約佔48.8%；西歐地區居次，約佔23.8%，其他地區依序為亞太的20.2%、中東歐約佔4.3%、中東與非洲則佔2.9%，如下表所示：

全球醫療器材市場規模分佈

單位：億美元

地區	2015市場規模	%	2018市場規模	%	複合年成長率(%)
美洲	1,581	48.8	1,857	48.5	5.5
西歐	772	23.8	927	24.2	6.3
亞太	655	20.2	772	20.2	5.6
中/東歐	138	4.3	159	4.2	4.7
中東/非洲	92	2.9	110	2.9	6.0
全球	3,239	100.0	3,825	100.0	5.7

資料來源：經濟部生技醫藥發展推動小組「2016生技產業白皮書」

由上表得知，亞太地區複合年成長率達5.6%，與全球平均值5.7%差異不大，主要係中國大陸及東南亞等國經濟持續成長，因陸續提出改善醫療基礎建設設施的相關政策，持續帶動當地醫療器材的採購需求，擴大醫療器材市場發展機會，因此新興市場仍將是全球醫材市場最受關注的潛力市場，全球廠商佈局焦點所在。

(2) 台灣：

2014年台灣醫療器材產業營業額達到新台幣1,232億元，2015年更達到新台幣1,330億元，佔我國生技產業總營業額4成以上，如下表可知，醫療器材產業占生技產業約5成之出口值，顯示我國醫療器材產業極富競爭力。醫療器材產業國內市場需求在2014年與2015年分別是1,334億元與1,458億元，而營業額分別是1,232億美元與1,330億美元，顯示國內市場仍有銷售空間。

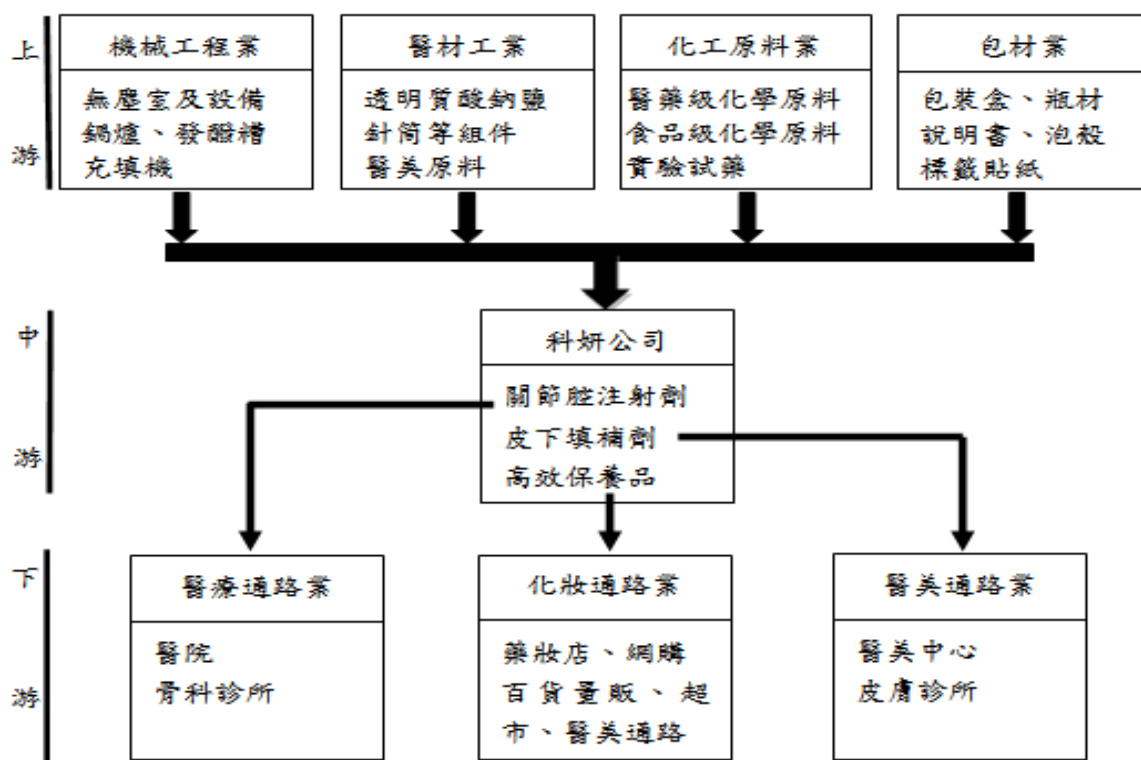
單位：新台幣億元

產業別	醫療器材產業：占生技產業比重(%)				生技產業總計	
	2014	%	2015	%	2014	2015
營業額	1,232	42.0	1,330	44.5	2,886	2,986
廠商家數(家)	781	47.5	1,041	55.6	1,631	1,871
從業人員(人)	36,429	49.0	38,400	50.4	73,769	76,159
出口值	513	49.4	573	48.7	1,022	1,177
進口值	615	28.9	701	31.3	2,114	2,241
內銷：外銷	58:42	-	57:43	-	65:35	61:39
國內市場需求	1,334	33.1	1,458	36.0	3,978	4,050

資料來源：經濟部生技醫藥發展推動小組「2016生技產業白皮書」

2. 產業上、中、下游之關聯性：

生物科技產業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。本公司彙整上游支援，並自行開發的透明質酸交聯技術(CHAP)，突破技術上的瓶頸，生產透明質酸之皮下填補劑、關節腔注射劑及高效保養品，透過通路商業者供應給下游產業如醫院、診所、藥局、藥妝店及醫學美容中心。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及競爭情形：

以下就微整形醫學美容與骨科應用產品市場分述如下：

(1) 微整形醫學美容

隨著消費市場的擴增與產品生產技術的成熟，醫美產品的需求逐漸變為平易的價格與更高品質的要求。肉毒桿菌素及透明質酸皮下填補劑為前二大市占最高之注射美容的整形用品，二者經常被互相搭配使用，分別處理動態細紋及靜態紋路或塑形之需求。透明質酸皮下填補劑產品以提高產品效期、提升醫師施打產品的容易度、增加可施打應用部位及添加含麻藥減少患者施打過程之疼痛感為產品之發展趨勢，可望再度推升透明質酸皮下填補劑之需求。

(2) 骨科應用產品市場：

透明質酸關節腔注射劑為目前市售的產品包括交聯與未交聯透明質酸產品，對於未經交聯的產品，通常一個治療療程需每周施打一次，連續施打三劑(如Genzyme公司的Synvisc，及本公司的Hya-Joint)或五劑；交聯的產品則有施打一劑(如 Q-MED公司的Durolane及本公司的Hya-Joint Plus)。根據研究報告指出，由於全球性人口老化、人類平均壽命延長及各國投入醫療預算提升，以舒緩退化關節炎為主要療效之透明質酸關節腔注射劑的市場仍在持續成長，未來兩年內，三針劑型產品將逐漸取代五針劑型，未來五到十年，一針劑型將成為市場主流，可提升治療效果及減少病患就醫次數之便利性。

(三) 技術及研發概況

1. 研發費用(採用國際財務報導準則-合併財務報告)

單位:新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年	當年度截至 106 年 5 月 26 日 (年報刊印日)
研究發展支出	30,497	10,237
營收淨額	228,304	79,291
佔營收淨額比例	13.36%	12.91%

2. 105 年度及截至 106 年 5 月 26 日(年報刊印日)止，開發成功之技術或產品：

- (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

(四) 長、短期業務發展計劃

1. 短期業務發展計劃

- (1) 擴大大陸及東南亞市場銷售。
- (2) 爭取歐洲醫療器材產品代工業務。

2. 長期業務發展計劃

- (1) 將一針劑型關節腔產品切入全球前 10 大醫材產品之供應體系，提升全球業務高度及廣度。
- (2) 防沾黏產品(腹腔手術專用)取得台灣及大陸銷售許可，搶佔剖腹產率全球前 3 名市場之廣大商機。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

區域 \ 年度	104 年度		105 年度	
	金額	金額	金額	百分比(%)
亞洲	243,834	92.07	198,874	87.11
歐/美洲	21,008	7.93	29,430	12.89
合計	264,842	100.00	228,304	100.00

2. 市場占有率

本公司為醫療器材研發製造廠，主要產品包含高階醫材透明質酸、皮下填補劑及關節腔注射劑。台灣市場進口的皮下填補劑主要有愛力根公司(美國 Allergan)、高德美公司(法國 Galderma)、莫氏公司(德國 Merz Aesthetics)及安緹斯公司(瑞士 ANTEIS SA)。現今本公司之透明質酸皮下填補劑與透明質酸關節腔注射劑，藉由交聯技術平台(CHAP)不斷的研發創新改善新產品，依據本公司經銷商市調統計資料，推估本公司之皮下填補劑在台灣市場佔有率約 15-20%以上。本公司之加強型透明質酸關節腔注射劑(一針劑型)為台灣市場之領先者，不但有一針劑型之關節腔注射劑，本公司也生產目前健保給付之三針劑型關節腔注射劑，囊括市場需求，依照健保局給關節腔申報數之資料，推估本公司在國內的市占率已達 5 成以上，且呈現逐年增加的趨勢。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 透明質酸皮下填補劑市場變化

根據英國倫敦 Technavio 市場研究分析報告，全球皮膚醫學美容相關產品銷售總額推估至 2020 年，以每年 10% 的成長率，銷售總額擴大到 55 億美元。根據 Global Data 產業報告的統計資料指出，2016 年全球透明質酸皮下填補劑市值 12 億美元，年複合成長率 12%，至 2018 年時市場規模估計可成長到 15 億美元，其中以美國透明質酸類的皮下填補劑產品年複合成長率為 13%。依據美國 Food and Drug Administration (FDA) 從 2003 年已核准 15 種透明質酸皮下填補劑，經由不斷研究試驗及臨床報告，全球醫療市場所做的規模預測，以美國為全球最大的市場佔 40.9%。美國大廠 Allergan 在美國使用 Direct-to-Consumer (DTC) 行銷手法，有效從富人階級擴展到大眾能普遍接受面部美容注射，創造 2013 年全球市佔率 58% 之佳績。

根據美國大廠 Allergan 2017 年第 1 季財務報告最新資料指出，2020 年美國占全世界皮下填補劑消費市場將降為 38%，主要係因開發中國家成長力道將高於美國所致，尤以中國成長最為快速，比 2016 年第 1 季成長 42%。另外，根據行政院主計處統計 2016 年美國 GDP (Gross Domestic Product) 成長為 1.6%，中國 GDP 為 6.7%，以經濟成長動能可推知，中國醫美市場成長力道將表現比美國更亮眼，在中國由於經濟發展帶來社會的富足，預估 2017 至 2020 年成長率持續為 6.5% 以上，因中產階級崛起及民眾對醫學美容接受度提升，為目前最被看好並優於北美及歐洲市場最具發展潛力的國家，必然帶動醫學美容相關產業的發展，成為全球醫美產業成長的新動能。

(2) 透明質酸關節腔注射劑市場變化

因全球人口結構老齡化之故，世界衛生組織估計至 2025 年罹患退化性關節炎之人口約為 25%。且因預防性醫療的觀念日漸普及，透明質酸關節腔注射產品將持續成長，至 2018 年可望達 24 億美元之市場規模。行政院經建會指出，由於持續的低生育率、少子化，加上國人平均壽命的延長，預估 2018 年，台灣 65 歲以上老年人口比率將達 14.36%，正式邁入國際所稱「高齡社會」；預計到了 2026 年，台灣更將走入「超高齡社會」，老年人口比率達 20.63%，比重在亞洲將僅次於日本。同時，中國或其他國家人口結構逐漸邁向高齡化，因此高齡人口的增加對關節腔注射劑這類的退化性疾病醫療用品的需求將逐漸增加，並帶動新一波的醫療照護需求。

根據 Millennium 的市場調查報告得知，關節腔注射劑市場全球產值 2016 年將達到 24 億美元，平均複合成長率為 7.5%，且根據美國 SmartTRAK Business Intelligence 統計，2014 年美國關節腔注射劑市占率，五針劑型為 15.9%、三針劑型為 47.2%、一針劑型為 36.9%，顯示三針劑型及一針劑型將逐漸取代五針劑型。

根據 Anika(現為美國關節腔注射劑市占率第 2 名)2017 年第 1 季季報資料，關節腔注射劑由 2014 年營收 75.5 百萬美元，上升到 2016 年營收 102.9 百萬美元，以 2 位數成長比率持續上升，推估此為 Anika 於 2014 年取得 1 針產品之美國 FDA 執照而貢獻營收大幅成長，可見一針劑型產品在市場上接受度極高，顯示透明質酸關節腔注射劑產品之市場隨人口老化成長加速，具有市場潛力。

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(Crosslinked Hyaluronic Acid Platform, 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：包含醫美及骨科用品，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：

(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。該合成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。其技術居國內領先之地位，相較於國際大廠亦具有相當之競爭優勢。

(2) 專利佈局完善，涵蓋歐、美、中、日等重要國家

由於基礎的透明質酸交聯技術的專利權已過期，因此各家廠商皆全力構築其製程專利牆，利用專利侵權的告訴阻礙競爭對手透明質酸皮下填補劑的生產與製造，確保其技術與產品的獨占性。本公司已成立智權中心設置專責人員負責專利的申請與管理，以確保其智慧財產權，此外，亦導入台灣智慧財產管理規範(TIPS)強化保護智慧財產權並提昇市場競爭力。本公司所自行研發出的透明質酸交聯平台技術(CHAP)，目前取得台灣、美國、日本、中國大陸與歐盟等國家及地區專利保護。

(3) 產品受景氣循環影響之波動較小

本公司銷售之關節腔注射劑產品，屬老年人治療退化性關節炎最佳醫材產品，患者對於此類產品為長期需求，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。

不利因素及因應對策：

(1) 國外銷售許可證申請不易

因應對策：

- a、與有申請經驗之國際大廠合作，不但可節省公司成本，也可提高申請成功的機率。
- b、請台灣 FDA 提出相關協助，並指導可遵循之方向及方法，期望透過官方力量加快申請的速度。

(2) 醫美產品市場競爭激烈

因應對策：

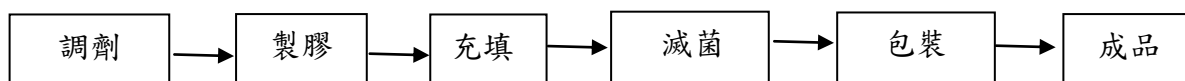
- a、開拓東協市場，投入行銷資源，協助醫美診所之銷售並舉辦產品訓練，提高公司自有品牌。
- b、區隔市場定位，以高品質產品及服務之差異化來對抗削價競爭之對手。
- c、於知名國際醫學期刊發表產品臨床研究報告，增加消費者對產品的信心。
- d、持續參與國際展會，增進產品交流與發現產品差異化的機會。
- e、結盟市佔率高之國際品牌，利用其既有銷售團隊及通路，增加自有品牌知名度，提升銷售實績。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

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

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要產品醫療器材生產所需主要原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。且本公司與各供應商間均維持良好的合作關係，並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	104年				105年				106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1季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	AE001	28,071	49.68	無	AE001	25,525	54.95	無	AE001	10,833	55.75	無
2	SSD001	14,733	26.08	無	SSD001	8,371	18.02	無	SSD001	4,685	24.10	無
	其他	12,226	24.24		其他	12,553	27.03		其他	3,915	20.15	
	進貨淨額	55,030	100.00		進貨淨額	46,449	100.00		進貨淨額	19,433	100.00	

變動原因：最近2年度進貨比例差異不大。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	104年				105年				106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	SK-001	73,467	27.74	無	JY-006	64,610	28.30	關係人	FD-001	20,252	41.36	無
2	FD-001	38,664	14.60	無	FD-001	55,074	24.12	無	JY-006	14,500	29.61	關係人
3	CH-005	37,081	14.00	無	QM-001	31,559	13.82	無	-	-	-	-
-	-	-	-	-	CH-005	25,380	11.12	無	-	-	-	-
	其他	115,630	43.66		其他	51,681	22.64		其他	14,214	29.03	
	銷貨淨額	264,842	100.00		銷貨	228,304	100.00		銷貨	48,966	100.00	

變動原因：最近2年度銷貨比例差異不大，但對中國市場經銷權有異動。

(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	104 年度			105 年度		
		產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
醫 療 器 材 產 品		800,000	750,462	230,279	1,500,000	781,597	228,617
其 他 (註)		-	-	20,113	-	-	4,017
合 計		-	-	250,392	-	-	232,634

註:各項目未超過營收10%，不予單獨列示，且單位不同不予合併計算。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：支/盒；新台幣仟元

主要產品	年度 銷售量值	104 年度				105 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫 療 器 材 產 品		521,000	97,745	171,391	111,603	595,000	145,064	161,272	76,146
其 他 (註)		-	22,350	-	33,144	-	4,017	-	3,077
合 計		-	120,095	-	144,747	-	149,081	-	79,223

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		104 年度	105 年度	截至 106 年 5 月 26 日止
員 工 人 數	管理職	9	9	9
	行政職	33	37	38
	研發職	12	14	14
	技術職	22	25	25
	合 計	76	85	86
平均年齡		34.1	33.1	34.8
平均服務年資		4.1	4.7	4.4
學 歷 分 布 比 率 (%)	博士	3	2	3
	碩士	29	33	33
	大專	67	60	59
	高中	1	5	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，按月提撥退休金至中央信局專戶儲存。
- (2) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

3. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

本公司各項制度均依勞動基準法相關規定辦理，並組織職工福利委員會推展各項福利措施，且定期召開勞資會議，溝通協調改進各項行政措施，故本公司勞資關係和諧融洽，並無勞資糾紛及損失之情形。

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

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

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授權合約	財團法人工業技術研究院	91.01.31~產品開始販售起5年內	複合材料先期技術與專利之授權	無
授權合約	財團法人工業技術研究院	93.01.14~產品開始販售起10年內	透明質酸奈米化技術開發	無
總經銷合約	CH-005 公司	102.12.30~107.12.29	關節腔注射劑台灣地區總經銷	無
總經銷合約	QM-001 公司	105.06.06~110.06.05	皮下填補劑中國總經銷	無
銷售合約	SP-002 公司	101.04.01~106.03.31	關節腔注射劑	無
銷售合約	JY-006 公司	100.11.20~107.10.31	皮下填補劑	無
借款契約	臺灣銀行-高雄加工區分行	104.04.09~119.04.09	以建購廠房為限	無
工程合約	武林建築師事務所	102.03.29~取得建物使用執照	營運總部大樓新建工程	無
工程合約	福麟系統整合股份有限公司	103.07.03~取得建物使用執照及完成送水與送電	營運總部大樓新建工程	無

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)簡明資產負債表

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則

(1)簡明資產負債表-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1、2)				
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
流動資產		337,806	962,031	794,222	541,585	569,411
不動產、廠房及設備		116,807	120,844	237,353	401,748	656,118
無形資產		108	777	1,058	1,072	6,280
其他資產		27,248	45,409	53,942	116,296	109,272
資產總額		483,348	1,129,061	1,086,575	1,060,701	1,341,080
流動負債	分配前	29,133	25,248	37,405	55,614	161,082
	分配後	29,133	60,248	37,405	81,414	161,082
非流動負債		35,793	19,985	26,077	56,491	285,790
負債總額	分配前	64,926	45,233	63,482	112,105	446,872
	分配後	64,926	80,233	63,482	137,905	446,872
歸屬於母公司業主之權益		418,422	1,083,828	1,023,093	948,596	894,208
股本		400,000	500,000	535,000	535,000	535,000
資本公積	分配前	1,181	552,212	508,139	482,118	482,118
	分配後	1,181	517,212	508,139	482,118	482,118
保留盈餘	分配前	17,241	31,616	(20,332)	57,424	2,903
	分配後	17,241	31,616	(20,332)	31,624	2,903
其他權益		—	—	286	(140)	(7)
庫藏股票		—	—	—	(125,806)	(125,806)
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	418,422	1,083,828	1,023,093	948,596	894,208
	分配後	418,422	1,048,828	1,023,093	922,796	894,208

註1：公司於民國102年度起採用國際財務報導準則。

註2：公司民國101至105年度財務資料係會計師依國際財務報導準則查核簽證之個體財務報告。

(2) 簡明資產負債表-合併財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1、2)					當年度截至 106年 3月31日 財務資料 (註3)	
	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度		
流動資產	339,185	963,397	810,611	565,624	586,538	384,503	
不動產、廠房及設備	116,807	120,844	237,453	401,833	656,157	835,327	
無形資產	108	777	1,058	1,497	6,630	6,343	
其他資產	27,248	44,043	42,782	88,798	107,812	121,598	
資產總額	483,348	1,129,061	1,091,904	1,072,752	1,357,137	1,347,771	
流動負債	分配前	29,133	25,248	42,734	67,665	187,883	187,497
	分配後	29,133	60,248	42,734	93,465	187,883	187,497
非流動負債	35,793	19,985	26,077	56,491	275,046	269,122	
負債總額	分配前	64,926	45,233	68,811	124,156	462,929	456,619
	分配後	64,926	80,233	68,811	149,956	462,929	456,619
歸屬於母公司業主之權益	418,422	1,083,828	1,023,093	948,596	894,208	891,152	
股本	400,000	500,000	535,000	535,000	535,000	535,000	
資本公積	分配前	1,181	552,212	508,139	482,118	482,118	482,118
	分配後	1,181	517,212	508,139	482,118	482,118	482,118
保留盈餘	分配前	17,241	31,616	(20,332)	57,424	2,903	798
	分配後	17,241	31,616	(20,332)	31,624	2,903	798
其他權益	—	—	286	(140)	(7)	(958)	
庫藏股票	—	—	—	(125,806)	(125,806)	(125,806)	
非控制權益	—	—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	418,422	1,083,828	1,023,093	948,596	894,208	891,152
	分配後	418,422	1,048,828	1,023,093	922,796	894,208	891,152

註1：公司於民國102年度起採用國際財務報導準則。

註2：公司民國101至105年度財務資料係會計師依國際財務報導準則查核簽證之合併財務報告。

註3：公司民國106年度第1季業經會計師核閱。

(二)簡明綜合損益表

1. 簡明損益表-國際財務會計準則

(1)簡明綜合損益表-個體財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1、2)				
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
營業收入	200,680	200,509	158,281	264,842	228,304
營業毛利	123,176	115,702	79,486	155,577	127,155
營業損益	51,106	29,823	(34,142)	48,776	33,450
營業外收入及支出	580	1,541	11,997	(2,004)	(64,579)
稅前淨利	51,686	31,364	(22,145)	46,772	(31,129)
繼續營業單位 本期淨利	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,502)	(2,746)	(3,590)	(3,531)	(2,325)
本期綜合損益總額	61,008	37,606	(25,735)	51,309	(28,588)
淨利歸屬於 母公司業主	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	61,008	37,606	(25,735)	51,309	(28,588)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	1.47	0.87	(0.41)	1.05	(0.51)

註1:公司於民國102年度起採用國際財務報導準則。

註2:公司民國101至105年度財務資料係會計師依國際財務報導準則查核簽證之個體財務報告。

(2) 簡明綜合損益表-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1、2)					當年度截至106年3月31日財務資料(註3)
	101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
營業收入	200,680	200,509	158,281	264,842	228,304	48,966
營業毛利	123,176	115,702	79,486	155,577	127,155	25,218
營業損益	51,066	29,810	(35,353)	40,147	27,811	891
營業外收入及支出	620	1,554	13,208	6,625	(58,940)	(2,996)
稅前淨利	51,686	31,364	(22,145)	46,772	(31,129)	(2,105)
繼續營業單位 本期淨利	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)	(2,105)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)	(2,105)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,502)	(2,746)	(3,590)	(3,531)	(2,325)	(951)
本期綜合損益總額	61,008	37,606	(25,735)	51,309	(28,588)	(3,056)
淨利歸屬於 母公司業主	62,510	40,352	(22,145)	54,840	(26,263)	(2,105)
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	61,008	37,606	(25,735)	51,309	(28,588)	(3,056)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘(元)	1.47	0.87	(0.41)	1.05	(0.51)	(0.04)

註1:公司於民國102年度起採用國際財務報導準則。

註2:公司民國101至105年度財務資料係會計師依國際財務報導準則查核簽證之合併財務報告。

註3:公司民國106年度第1季業經會計師核閱。

(三) 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
101年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
102年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
103年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
104年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
105年	陳國宗、許振隆	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 財務分析-國際財務報導準則

(1)財務分析-個體財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
財務結構(%)	負債占資產比率	13.43	4.01	5.84	10.57	33.32
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	388.86	913.42	442.03	250.18	179.85
償債能力(%)	流動比率	1159.53	3810.33	2123.30	973.83	353.49
	速動比率	971.93	3495.86	1914.62	867.47	322.43
	利息保障倍數(次)	17229.67	1012.74	(1301.64)	20173.82	(506.21)
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.72	8.37	7.33	5.83	3.79
	平均收現日數	41.85	43.62	49.79	62.57	96.37
	存貨週轉率(次)	2.06	1.41	1.15	1.92	2.03
	應付款項週轉率(次)	9.90	8.72	17.85	9.39	7.63
	平均銷貨日數	177.18	259.05	317.39	190.21	179.81
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.68	1.69	0.88	0.83	0.43
	總資產週轉率(次)	0.45	0.25	0.14	0.25	0.19
獲利能力	資產報酬率(%)	14.09	5.01	(2.00)	5.13	(1.83)
	權益報酬率(%)	16.11	5.37	(2.10)	5.56	(2.85)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	12.92	6.27	(4.14)	10.25	(5.82)
	純益率(%)	31.15	20.12	(13.99)	20.71	(11.50)
	每股盈餘(元)	1.47	0.87	(0.41)	1.05	(0.51)
現金流量	現金流量比率(%)	177.07	147.69	(6.58)	94.10	41.82
	現金流量允當比率(%)	29.36	59.34	43.01	37.51	30.87
	現金再投資比率(%)	8.06	2.88	(註2)	4.14	2.99
槓桿度	營運槓桿度	2.52	3.84	(4.29)	3.09	4.43
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.18

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 負債占資產比率：主係 105 年度公司借款增加致使平均負債增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係 105 年度新建廠房及設備購置等因素所致。
3. 流動比率及速動比率：主係 105 年度新建廠房及設備購置影響所致。
4. 利息保障倍數：105 年度公司虧損所致。
5. 應收款項週轉率及平均收現日數：主係 105 年營收衰退及期初應收帳款較高等因素綜合影響所致。
6. 應付款項週轉率：主係 105 年度應付工程保留款增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率：主係 105 年度新建廠房及設備購置等因素所致。
8. 總資產週轉率：主係 105 年度新建廠房及設備購置影響所致。
9. 資產報酬率：105 年度公司虧損所致。
10. 權益報酬率：105 年度公司虧損所致。
11. 稅前純益占實收資本比率：105 年度公司虧損所致。
12. 純益率：105 年度公司虧損所致。
13. 每股盈餘：105 年度公司虧損所致。
14. 現金流量比率：105 年度短期借款增加所致。
15. 現金再投資比率：主係 105 年發放 104 年度現金股利之影響所致。

註 1：公司於民國 102 年度起採用國際財務報導準則。

註 2：因營業活動之淨現金流量為負，故不予表達。

(2)財務分析-合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至106年3月31日財務資料(註2)
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	13.43	4.01	6.30	11.57	34.11	33.88
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	388.86	913.42	441.84	250.13	178.19	138.90
償債能力(%)	流動比率	1164.26	3815.74	1896.88	835.92	312.18	205.07
	速動比率	976.66	3501.27	1714.21	748.50	279.43	175.19
	利息保障倍數(次)	17229.67	1012.74	(1301.64)	21073.99	(506.21)	(128.31)
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.72	8.37	7.33	5.83	3.78	5.35
	平均收現日數	41.85	43.62	49.79	62.60	96.56	68.26
	存貨週轉率(次)	2.06	1.41	1.15	1.92	2.02	2.04
	應付款項週轉率(次)	9.90	8.72	17.86	20.62	9.39	7.63
	平均銷貨日數	177.18	259.05	317.39	190.10	180.69	178.93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.68	1.69	0.88	0.83	0.43	0.26
	總資產週轉率(次)	0.45	0.25	0.14	0.24	0.18	0.14
獲利能力	資產報酬率(%)	14.09	5.01	(1.99)	5.08	(1.81)	(0.10)
	權益報酬率(%)	16.11	5.37	(2.10)	5.56	(2.85)	(0.24)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	12.92	6.27	(4.14)	8.74	(5.81)	(0.39)
	純益率(%)	31.15	20.12	(13.99)	20.71	(11.50)	(4.30)
	每股盈餘(元)	1.47	0.87	(0.41)	1.05	(0.51)	(0.04)
現金流量	現金流量比率(%)	176.83	147.64	4.33	73.61	20.37	(11.21)
	現金流量允當比率(%)	29.36	59.29	44.25	37.86	26.76	12.90
	現金再投資比率(%)	8.05	2.88	(註3)	4.22	0.91	(註3)
槓桿度	營運槓桿度	2.52	3.84	(4.15)	3.76	5.33	35.72
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.23	-28.74

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 負債占資產比率:主係 105 年度及 106 年度第 1 季公司借款增加致使平均負債增加所致。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:主係 105 年度及 106 年度第 1 季新建廠房及設備購置等因素所致。
3. 流動比率及速動比率:主係 105 年度公司新建廠房及設備購置等因素所致。
4. 利息保障倍數:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
5. 應收款項週轉率及平均收現日數:主係 105 年營收衰退及期初應收帳款較高等因素綜合影響所致。
6. 應付款項週轉率:主係 105 年度及 106 年度第 1 季應付工程保留款增加所致。
7. 不動產、廠房及設備週轉率:主係 105 年度及 106 年度第 1 季新建廠房及設備購置等因素所致。
8. 總資產週轉率:主係 105 年度及 106 年度第 1 季新建廠房及設備購置影響所致。
9. 資產報酬率:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
10. 權益報酬率:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
11. 稅前純益占實收資本比率:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
12. 純益率:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
13. 每股盈餘:105 年度及 106 年度第 1 季公司虧損所致。
14. 現金流量比率:105 年度及 106 年度第 1 季短期借款增加所致。
15. 現金流量允當比率:105 年度發放現金股利及 106 年度第 1 季持續購置新廠及其設備所致。
16. 現金再投資比率:105 年度發放現金股利之影響所致。
17. 營運槓桿度:主係 106 年度第 1 季銷售收入減少,持續業務推廣及研究發展,致使推銷費用及研發費用增加之影響所致。
18. 財務槓桿度:105 年度及 106 年度第 1 季因長期借款產生利息費用所致。

註 1:公司於民國 102 年度起採用國際財務報導準則。

註 2:公司民國 106 年度第 1 季業經會計師核閱。

註 3:因營業活動之淨現金流量扣除現金股利發放後為負,故不予表達。

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 = $\frac{[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})]}{\text{平均資產總額}}$ 。
- (2) 權益報酬率 = $\frac{\text{稅後損益}}{\text{平均權益總額}}$ 。
- (3) 純益率 = $\frac{\text{稅後損益}}{\text{銷貨淨額}}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $\frac{(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利})}{\text{加權平均已發行股數}}$ 。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度}(\text{資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})}$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $\frac{(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利})}{(\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})}$ 。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $\frac{(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用})}{\text{營業利益}}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\frac{\text{營業利益}}{(\text{營業利益} - \text{利息費用})}$ 。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

科妍生物科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送民國一〇五年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，併同營業報告書及盈餘分配案，復經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條及證券交易法第十四條之四之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇六年股東常會

監察人：楊李淑蘭



民國一〇六年三月二十一日

科妍生物科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送民國一〇五年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，併同營業報告書及盈餘分配案，復經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條及證券交易法第十四條之四之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇六年股東常會

監察人：顏銘毅



民國一〇六年三月二十一日

科妍生物科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送民國一〇五年度財務報告暨合併財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，併同營業報告書及盈餘分配案，復經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條及證券交易法第十四條之四之規定，備具本報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一〇六年股東常會

監察人：張春雄



民國一〇六年三月二十一日

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

會計師查核報告

科妍生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

科妍生物科技股份有限公司及其子公司(科妍集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

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規劃並執行查核工作。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告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，對科妍集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

科妍集團存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。因生物科技產業技術門檻高，科妍集團之產品主要應用於高階醫療器材(整形外科、美容注射及骨科使用等)當中，其產業特性屬技術及專利層面較高，較無存貨跌價之疑慮，惟產品有效期之限制，產品可能面臨呆滯無法銷售之狀況，因此，存貨評價為本會計師執行科妍集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性進行評估；執行抽樣程序檢查存貨庫齡報表之正確性；並評估存貨之備抵提列金額是否可反映科妍集團存貨依成本與淨變現價值孰低之評價結果。

二、遞延所得稅資產認列

有關遞延所得稅資產之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十六)所得稅；遞延所得稅資產之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；遞延所得稅資產

之相關說明，請詳合併財務報告附註六(十一)所得稅。

關鍵查核事項之說明：

科妍集團遞延所得稅資產之認列與衡量，係依據管理階層對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此，遞延所得稅資產認列為本會計師執行科妍集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對管理階層對未來營運預測之相關假設與科妍集團之財務預算，並評估以前年度預算估列之品質；依本會計師對科妍集團之瞭解及參考生物科技產業相關資訊，評估管理階層對財務預算、可使用之課稅損失、可使用之投資抵減及稅務規畫等之假設。

其他事項

科妍生物科技股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四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。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任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(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對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、不實聲明或逾越內部控制，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。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.依據所取得之查核證據，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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.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，以對合併財務報告

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一〇五年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗



許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第 62474 號
核准簽證文號：金管證六字第 0960069825 號
民國一〇六年三月二十一日

科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 228,304	100	264,842	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十)、(十五)及十二)	101,149	45	109,265	41
營業毛利	127,155	55	155,577	59
6000 營業費用(附註六(九)、(十)、(十五)及十二)：				
6100 推銷費用	29,999	13	41,162	16
6200 管理費用	38,848	17	49,408	19
6300 研究發展費用	30,497	13	24,860	9
營業費用合計	99,344	43	115,430	44
營業淨利	27,811	12	40,147	15
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	1,831	-	2,037	-
7020 其他利益及損失	(55,636)	(24)	4,821	2
7050 財務成本	(5,135)	(2)	(233)	-
營業外收入及支出合計	(58,940)	(26)	6,625	2
稅前淨利(損)	(31,129)	(14)	46,772	17
7950 減：所得稅利益(附註六(十一))	(4,866)	(2)	(8,068)	(3)
本期淨利(損)	(26,263)	(12)	54,840	20
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))	(2,458)	(1)	(3,105)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	-	-	-	-
	(2,458)	(1)	(3,105)	(1)
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	133	-	(426)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	-	-	-	-
	133	-	(426)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,325)	(1)	(3,531)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (28,588)	(13)	51,309	19
每股盈餘(虧損)(附註六(十三))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.51)		1.05	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.51)		1.04	

董事長：韓開程



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：韓開程



會計主管：朱慧寧



科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 535,000	508,139	5,689	-	(26,021)	(20,332)	286	-	1,023,093
本期淨利	-	-	-	-	54,840	54,840	-	-	54,840
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,105)	(3,105)	(426)	-	(3,531)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,735	51,735	(426)	-	51,309
資本公積彌補虧損	-	(26,021)	-	-	26,021	26,021	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(125,806)	(125,806)
	-	(26,021)	-	-	26,021	26,021	-	(125,806)	(125,806)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	51,735	57,424	(140)	(125,806)	948,596
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	51,735	57,424	(140)	(125,806)	948,596
本期淨損	-	-	-	-	(26,263)	(26,263)	-	-	(26,263)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,458)	(2,458)	133	-	(2,325)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(28,721)	(28,721)	133	-	(28,588)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,173	-	(5,173)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	140	(140)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(25,800)	(25,800)	-	-	(25,800)
	-	-	5,173	140	(31,113)	(25,800)	-	-	(25,800)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 535,000	482,118	10,862	140	(8,099)	2,903	(7)	(125,806)	894,208

董事長：韓開程



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：韓開程



會計主管：朱慧寧



科妍生物科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (31,129)	46,772
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	20,654	19,522
攤銷費用	578	323
呆帳費用提列數	-	2,535
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(638)	(329)
利息費用	5,135	233
利息收入	(1,380)	(1,627)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(130)
處分投資利益	(32)	(19)
收益費損項目合計	24,317	20,508
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	782	4,399
應收帳款減少(增加)	29,697	(42,269)
應收帳款一關係人增加	(11,005)	(6,300)
存貨減少	14,646	15,900
預付款項減少(增加)	(17,017)	3,007
其他流動資產增加	(839)	(1,579)
應付票據增加(減少)	1,473	(445)
應付帳款增加	4,175	5,751
其他應付款項增加(減少)	10,816	(2,591)
預收款項增加	14,770	1,937
其他流動負債增加(減少)	(1,084)	1,191
淨確定福利負債—非流動增加	1,954	2,199
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	48,368	(18,800)
調整項目合計	72,685	1,708
營運產生之現金流入	41,556	48,480
收取之利息	1,496	1,744
支付之利息	(4,691)	(233)
支付之所得稅	(75)	(184)
營業活動之淨現金流入	38,286	49,807
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(90,000)	(9,495)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	181,529	104,459
無活絡市場之債務工具投資減少	4,674	9,440
取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
取得不動產、廠房及設備	(224,582)	(204,507)
處分不動產、廠房及設備	-	285
存出保證金減少	605	436
取得無形資產	(5,740)	(762)
其他金融資產—非流動增加	(30,554)	(17)
投資活動之淨現金流出	(164,068)	(115,161)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	118,894	1,000
短期借款減少	(61,000)	-
舉借長期借款	237,557	25,463
償還長期借款	(11,167)	-
存入保證金減少	(42)	-
發放現金股利	(25,800)	-
庫藏股票買回成本	-	(125,806)
籌資活動之淨現金流入(出)	258,442	(99,343)
匯率變動對現金及約當現金之影響	166	(424)
本期現金及約當現金增加(減少)數	132,826	(165,121)
期初現金及約當現金餘額	201,371	366,492
期末現金及約當現金餘額	\$ 334,197	201,371

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：韓開程

經理人：韓開程

會計主管：朱慧寧

科妍生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012~2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	西元2018年1月1日
西元2014~2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	西元2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
西元2014年5月28日	國際財務報導準則第15號	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
西元2016年4月12日	「客戶合約之收入」	
西元2013年11月19日	國際財務報導準則第9號	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
西元2014年7月24日	「金融工具」	

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105.12.31	104.12.31	
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	國際貿易業	100 %	100 %	-
"	程澤醫療器械(上海)有限公司(上海程澤)	醫療器械批發	100 %	100 %	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

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

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

(3)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 金融資產之除列

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

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

(2) 其他金融負債

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

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

1.出租人

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

2.承租人

依租賃條件，當合併公司未承擔租賃資產之主要所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

(十一)無形資產

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

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

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

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

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

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

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

(十三)庫藏股票

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

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

(十四)收入認列

1.商品銷售

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

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞務

合併公司提供鑑定服務予客戶。提供勞務所產生之收入係於交易完成時認列。

3. 權利金

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

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來營業毛利、可使用之課稅損失、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金	\$ 442	433
支票存款	53	53
活期存款	252,126	166,990
定期存款	<u>81,576</u>	<u>33,895</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 334,197</u>	<u>201,371</u>

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量		
開放型基金	\$ 127,462	218,321
無活絡市場之債務工具投資		
定期存款	12,559	17,233
以成本衡量之金融資產		
國內非上市(櫃)公司股票	15,000	15,000
其他金融資產－非流動	<u>35,988</u>	<u>5,434</u>
	<u>\$ 191,009</u>	<u>255,988</u>

- 1.合併公司所持有之國內非上市(櫃)公司股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。
- 2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之金融資產已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及存出保證金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 1,218	2,000
應收帳款	28,447	58,144
應收帳款－關係人	20,875	9,870
存出保證金	711	1,316
減：備抵呆帳	<u>(3,798)</u>	<u>(3,798)</u>
	<u>\$ 47,453</u>	<u>67,532</u>

- 1.合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期60天以下	\$ -	30,369
逾期61~90天	-	26
逾期91~180天	-	-
逾期181~360天	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>30,395</u>

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據及應收帳款採群組評估減損損失，備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初餘額	\$ 3,798	1,263
認列減損損失	-	<u>2,535</u>
期末餘額	<u>\$ 3,798</u>	<u>3,798</u>

3. 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四) 存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原料及物料	\$ 17,278	26,933
在製品	9,336	8,532
製成品及半成品	<u>7,732</u>	<u>13,527</u>
	<u>\$ 34,346</u>	<u>48,992</u>

1. 民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為108,254千元及121,783千元。民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失及報廢損失合計分別為6,052千元及5,141千元，並已認列為銷貨成本。

2. 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器及 試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備 及未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	177,042	25,863	314,384	663,192
增 添	-	245	731	1,445	272,562	274,983
本期重分類	-	1,457	3,927	3,047	(8,431)	-
處 分	-	-	(6,926)	(1,827)	-	(8,753)
匯率變動之影響	-	-	-	(10)	-	(10)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,102</u>	<u>174,774</u>	<u>28,518</u>	<u>578,515</u>	<u>929,412</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	170,138	25,045	139,789	480,875
增 添	-	-	1,504	2,425	180,130	184,059
本期重分類	-	-	5,535	-	(5,535)	-
處 分	-	-	(135)	(1,605)	-	(1,740)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	(2)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>136,400</u>	<u>177,042</u>	<u>25,863</u>	<u>314,384</u>	<u>663,192</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋 及建築	機器及 試驗設備	其他	待驗設備 及未完工程	總計
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	101,954	142,012	17,393	-	261,359
本期折舊	-	9,292	8,944	2,418	-	20,654
處分	-	-	(6,926)	(1,827)	-	(8,753)
匯率變動之影響	-	-	-	(5)	-	(5)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,246</u>	<u>144,030</u>	<u>17,979</u>	<u>-</u>	<u>273,255</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	92,428	134,441	16,553	-	243,422
本期折舊	-	9,526	7,706	2,290	-	19,522
處分	-	-	(135)	(1,450)	-	(1,585)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,954</u>	<u>142,012</u>	<u>17,393</u>	<u>-</u>	<u>261,359</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ 9,503</u>	<u>26,856</u>	<u>30,744</u>	<u>10,539</u>	<u>578,515</u>	<u>656,157</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 9,503</u>	<u>34,446</u>	<u>35,030</u>	<u>8,470</u>	<u>314,384</u>	<u>401,833</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>43,972</u>	<u>35,697</u>	<u>8,492</u>	<u>139,789</u>	<u>237,453</u>

1. 合併公司自民國一〇三年度開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計486,783千元。

2. 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六) 無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成本：	電腦軟體	商標權 及專利權	技術 作價入股	技術 權利金	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 3,024	730	50,000	500	54,254
單獨取得	-	5,740	-	-	5,740
處分	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	(35)	-	-	-	(35)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,989</u>	<u>6,470</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>59,959</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,609	428	50,000	500	53,537
單獨取得	460	302	-	-	762
處分	(45)	-	-	-	(45)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 3,024</u>	<u>730</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>54,254</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	商標權 及專利權	技術 作價入股	技術 權利金	總計
攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 2,191	66	50,000	500	52,757
本期攤銷	164	414	-	-	578
匯率變動影響數	(6)	-	-	-	(6)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,349</u>	<u>480</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>53,329</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,948	31	50,000	500	52,479
本期攤銷	288	35	-	-	323
處分	(45)	-	-	-	(45)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,191</u>	<u>66</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>52,757</u>

帳面價值：

民國105年12月31日	<u>\$ 640</u>	<u>5,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,630</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 833</u>	<u>664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,497</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 661</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,058</u>

- 1.民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下。
- 2.合併公司於民國一〇五年度取得一組產品商標權，並列報為無形資產。該商標權於民國一〇五年十二月三十一日之帳面價值為4,509千元，剩餘耐用年限為5~9年。
- 3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 58,894</u>	<u>1,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 145,106</u>	<u>19,000</u>
利率區間	<u>1.623%</u>	<u>1.96%</u>

合併公司並未有提供資產設定抵質押供短期借款擔保之情形。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.12.31		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	2.365%	108年~119年	\$ 173,020
無擔保銀行借款	1.93%~2.03%	108年~110年	78,833
			251,853
減：一年內到期部分			22,667
合 計			<u>\$ 229,186</u>
尚未使用額度			<u>\$ 167,981</u>

	104.12.31		
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	2%~2.575%	119年4月	\$ 25,463
減：一年內到期部分			-
合 計			<u>\$ 25,463</u>
尚未使用額度			<u>\$ 315,537</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)營業租賃

合併公司依其已簽訂不可取消之營業租賃合約，其未來之應付租金付款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 1,470	3,915
一年至五年	6,716	6,135
五年以上	-	232
	<u>\$ 8,186</u>	<u>10,282</u>

合併公司向經濟部加工出口管理處承租土地，租賃期間為6至10年，依租約規定，合併公司得於租期屆滿前三個月以書面申請繼續承租，租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。另，合併公司向汽車租賃公司承租公務車，租賃期間為3年，該合約已於民國一〇五年一月到期，於上海承租辦公室，租賃期間為1年；合併公司承租之辦公室得於租期屆滿前雙方協商一致，即可繼續承租。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為2,961千元及4,902千元。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (36,664)	(31,946)
計畫資產之公允價值	3,395	3,089
淨確定福利負債	\$ (33,269)	(28,857)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,395千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 31,946	26,284
當期服務成本及利息	2,445	2,543
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	2,063	303
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	369	481
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	2,335
計畫縮減影響數	(159)	-
12月31日確定福利義務	\$ 36,664	31,946

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,089	2,731
利息收入	49	58
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(26)	14
已提撥至計畫之金額	<u>283</u>	<u>286</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,395</u>	<u>3,089</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 1,965	2,017
淨確定福利負債(資產)之淨利息	431	468
縮減利益	<u>(159)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,237</u>	<u>2,485</u>
營業成本	\$ 816	835
推銷費用	400	455
管理費用	449	594
研究發展費用	<u>572</u>	<u>601</u>
	<u>\$ 2,237</u>	<u>2,485</u>

由於資遣一名確定福利計畫中之員工，使合併公司民國一〇五年十二月三十一日之確定福利退休義務減少159千元，並於合併公司民國一〇五年度之合併綜合損益表認列相對的縮減利益。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (11,229)	(8,124)
本期認列	<u>(2,458)</u>	<u>(3,105)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (13,687)</u>	<u>(11,229)</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為15年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加</u>	<u>減少</u>
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,331)	1,395
未來薪資增加(變動0.25%)	1,371	(1,315)
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,218)	1,278
未來薪資增加(變動0.25%)	1,256	(1,203)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫，係依各組成個體所在地國家法令規定，就員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工退休金之指定專戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,149千元及1,953千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用	\$ 89	184
遞延所得稅利益	(4,955)	(8,252)
所得稅利益	<u>\$ (4,866)</u>	<u>(8,068)</u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 2.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度均無直接認列於權益之所得稅費用。
 3.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。
 4.合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u>(31,129)</u>	<u>46,772</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (10,948)	6,572
外國轄區稅率差異影響數	(2,661)	(649)
永久性差異	5,599	1,549
免稅所得	-	(4,443)
課稅損失逾期失效數	9,137	4,861
租稅獎勵	(5,764)	(2,405)
未認列課稅損失及投資抵減之變動	(313)	(12,267)
未認列暫時性差異之變動	-	(1,475)
其他	(5)	5
前期低(高)估	(34)	-
所得基本稅額	<u>123</u>	<u>184</u>
合 計	\$ <u>(4,866)</u>	<u>(8,068)</u>

5.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無形資產減損損失	\$ 6,602	6,602
課稅損失及投資抵減	<u>22,851</u>	<u>23,164</u>
	\$ <u>29,453</u>	<u>29,766</u>

上列未認列為遞延所得稅資產項目，係因合併公司於未來並非很有可能足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

投資抵減係依生技新藥產業發展條例之規定，因研究與發展及人才培訓支出而取得之投資抵減，可自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後年度抵減金額，不在此限。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度(大陸地區為前五年度)虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司及上海程澤尚未認列為遞延所得稅資產之可扣除之金額及其扣除期限如下：

公司	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
本公司	民國九十六年度	\$ 54,638	民國一〇六年度
本公司	民國九十七年度	18,932	民國一〇七年度
上海程澤	民國一〇四年度	8,110	民國一〇九年度
上海程澤	民國一〇五年度	33,268	民國一一〇年度
		<u>\$ 114,948</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現兌換利益</u>	
遞延所得稅負債：		
民國105年1月1日餘額	\$	129
借記損益表		<u>379</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>508</u>
民國104年1月1日餘額	\$	482
貸記損益表		<u>(353)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>129</u>

	<u>課稅損失 及投資抵減</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：			
民國105年1月1日餘額	\$ 38,906	4,111	43,017
貸記損益表	<u>4,650</u>	<u>684</u>	<u>5,334</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 43,556</u>	<u>4,795</u>	<u>48,351</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 33,935	1,183	35,118
貸記損益表	<u>4,971</u>	<u>2,928</u>	<u>7,899</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 38,906</u>	<u>4,111</u>	<u>43,017</u>

6.本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇〇年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損)	\$ <u>(8,099)</u>	<u>51,735</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>192</u>	<u>145</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>0.29%</u>

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

(十二)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，已發行普通股均為53,500千股。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外普通股股數調節表如下：

單位：千股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日期初餘額	51,600	53,500
買回本公司股份	-	(1,900)
12月31日期末餘額	<u>51,600</u>	<u>51,600</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 481,706	481,706
失效員工認股權	<u>412</u>	<u>412</u>
	<u>\$ 482,118</u>	<u>482,118</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- ①應先提繳稅款，及彌補以往虧損。
- ②提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。
- ③依公司營運需要、主管機關命令或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- ④股東紅利就一至三款規定提列數額後剩餘之數，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之五十以上。盈餘分配案中現金股利不得低於當年度股利分派總額之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

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

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

3.庫藏股票

民國一〇四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計1,900千股。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，未註銷之股數共計均為1,900千股。

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

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

(十三)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u><u>(26,263)</u></u>	<u><u>54,840</u></u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u><u>51,600</u></u>	<u><u>52,475</u></u>
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u><u>(0.51)</u></u>	<u><u>1.05</u></u>

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)		
(調整稀釋潛在普通股影響數後)	\$ <u>(26,263)</u>	<u>54,840</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,475
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>-</u>	<u>42</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋潛在普通股影響數後)	<u>51,600</u>	<u>52,517</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ <u>(0.51)</u>	<u>1.04</u>

民國一〇五年度因潛在普通股具反稀釋效果，故不擬列入稀釋每股盈餘之計算。

(十四)收入

合併公司收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 225,227	229,450
權利金	3,077	32,381
勞務提供	<u>-</u>	<u>3,011</u>
	\$ <u>228,304</u>	<u>264,842</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司預收權利金及預收貨款合計分別為16,781千元及2,011千元，列入合併資產負債表預收款項及其他非流動負債項下。

(十五)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為0千元及2,598千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及2,598千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 1,380	1,627
租金收入	223	241
股利收入	111	-
其他收入	117	169
	\$ 1,831	2,037

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換損益淨額	\$ (3,402)	4,353
處分投資利益	32	19
處分不動產、廠房及設備利益	-	130
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 損益	638	329
什項支出	(7)	(10)
其他損失	(52,897)	-
	\$ (55,636)	4,821

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

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大醫療器材及相關應用產品之客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，其個別客戶之應收帳款餘額佔應收帳款(含關係人)總額5%以上者分別佔應收帳款總額之99%及90%，使合併公司有信用風險顯著集中之情形

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 58,894	59,254	59,254	-	-	-	-
應付票據及帳款	13,599	13,599	13,599	-	-	-	-
其他應付款	74,960	74,960	74,960	-	-	-	-
長期銀行借款	251,853	279,150	13,552	13,425	36,221	102,486	113,466
	<u>\$ 399,306</u>	<u>426,963</u>	<u>161,365</u>	<u>13,425</u>	<u>36,221</u>	<u>102,486</u>	<u>113,466</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 1,000	1,020	510	510	-	-	-
應付票據及帳款	7,951	7,951	7,951	-	-	-	-
其他應付款	39,901	39,901	39,901	-	-	-	-
長期銀行借款	25,463	30,179	327	277	491	6,606	22,478
	<u>\$ 74,315</u>	<u>79,051</u>	<u>48,689</u>	<u>787</u>	<u>491</u>	<u>6,606</u>	<u>22,478</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 3,693	32.25	119,105	2,911	32.825	95,569
人 民 幣	5,821	4.617	26,874	11,199	4.995	55,941
港 幣	351	4.158	1,459	357	4.235	1,514
歐 元	562	33.9	19,062	170	35.88	6,112
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 幣	\$ 10,080	0.2756	2,778	8,160	0.2727	2,225
歐 元	1,590	33.9	53,901	-	-	-
法 郎	158	31.525	4,994	-	-	-

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、銀行借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少2,610千元及3,907千元。兩期分析係採用相同基礎。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,402千元及利益4,353千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將減少或增加645千元及55千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

5.公允價值資訊：

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面價值及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ <u>127,462</u>	127,462	-	-	127,462
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ <u>15,000</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 334,197	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	12,559	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	46,742	-	-	-	-
存出保證金	711	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>35,988</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>430,197</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 58,894	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	13,599	-	-	-	-
其他應付款	74,960	-	-	-	-
長期銀行借款	251,853	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>401,306</u>				

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ <u>218,321</u>	218,321	-	-	218,321
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ <u>15,000</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 201,371	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	17,233	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	66,216	-	-	-	-
存出保證金	1,316	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>5,434</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>291,570</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期銀行借款	\$ 1,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	7,951	-	-	-	-
其他應付款	39,901	-	-	-	-
長期銀行借款	25,463	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,042</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>76,357</u>				

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

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

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。由稽核室負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已依內部控制制度建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含適時取得外部資料。合併公司客戶之信用限額依個別客戶建立，係代表經職責主管核准之最大信用放款限額。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有歐元、美金、人民幣、日幣及港幣等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 利率風險

合併公司係藉由維持一適當固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3) 其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(十九) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。為企業永續經營目標，資本管理會同時兼顧未來生產規劃及股東的股利水準。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以總負債除以資本總額計算。資本總額係權益之全部組成部分。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總計	\$ <u>462,929</u>	<u>124,156</u>
權益總計	\$ <u>894,208</u>	<u>948,596</u>
負債損益比率	51.77 %	13.09 %

民國一〇五年十二月三十一日負債權益比率增加，主要係因銀行借款增加所致。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	\$ <u>64,634</u>	<u>25,000</u>

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

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收帳款	其他關係人	\$ <u>20,875</u>	<u>9,870</u>

3. 其他

合併公司與其他關係人簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自民國一〇〇年十一月二十日至一〇七年十月三十一日止。並由銀行提供履約保證金額為10,000千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 13,185	10,848
退職後福利	394	389
	\$ <u>13,579</u>	<u>11,237</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度提供成本均為1,535千元之汽車供主要管理人員使用。民國一〇五年度及一〇四年度折舊費用分別為204千元及124千元。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 19,147	23,479
不動產、廠房及設備(註)	長期借款	486,783	313,336
其他金融資產—非流動	銀行借款額度及長期借款	35,988	5,434
		<u>\$ 541,918</u>	<u>342,249</u>

註：係未完工程。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司與工業技術研究院簽訂透明質酸先期技術與專利授權契約書，從事透明質酸複合材料之製備特性評估。雙方約定將自合併公司銷售該產品之日起五年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司因尚未使用該等技術生產產品，故尚未支付上述權利金。

(二)合併公司與工業技術研究院簽訂透明質酸奈米化技術開發研究契約書，從事透明質酸奈米化技術開發。雙方約定將自合併公司銷售該產品之日起十年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司因尚未使用技術生產產品，故尚未支付上述權利金。

(三)合併公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	105.12.31	104.12.31
廠房新建工程合約	\$ <u>361,578</u>	<u>510,950</u>
購置機器設備合約	\$ <u>52,147</u>	<u>91,204</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	20,024	37,123	57,147	20,642	40,405	61,047
勞健保費用	1,611	3,237	4,848	1,418	3,164	4,582
退休金費用	1,575	2,811	4,386	1,476	2,963	4,439
其他員工福利費用	883	1,275	2,158	819	1,268	2,087
折舊費用	13,314	7,340	20,654	12,960	6,562	19,522
攤銷費用	-	578	578	-	323	323

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期中最高持股	期 末			備註	
					股 數	帳面金額	持股比率		
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,914,335	2,914,335	36,191	-	36,191	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,110,097	3,110,097	45,624	-	45,624	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,460,745	4,460,745	45,647	-	45,647	
本公司	股票/集醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500,000	1,500,000	15,000	15 %	(註)	

(註)非上市(櫃)公司，無公開市價資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期中最高持股	期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底		股 數	比率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT	香港	國際貿易業	1,451	1,451	390,000	390,000	100 %	1,459	(55)	(55)	(註)

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		期中最 高出資	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
上海程澤	醫療器械批 發	31,900 (美金1,000 千元)	直接投資 大陸公司	20,493	11,407	-	31,900	31,900	(33,268)	100%	(33,268)	(10,744)	-

(註1)投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

(註2)上列大陸地區投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
31,900 (美金1,000千元)	58,050 (美金1,800千元)	536,525

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要係從事透明質酸產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，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。合併公司營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

(一)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	105年度	104年度
透明質酸應用產品	\$ 225,227	229,411
權利金	3,077	32,311
其他	-	3,024
合計	\$ 228,304	264,842

(二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 149,081	120,095
大陸	35,886	74,160
立陶宛	13,493	10,607
其他國家	29,844	59,980
合計	\$ 228,304	264,842

科妍生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 670,160	441,851
大 陸	<u>389</u>	<u>510</u>
合 計	<u>\$ 670,549</u>	<u>442,361</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。

(三)主要客戶資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
C公司	\$ 80,454	75,745
J公司	64,610	25,000
Q公司	<u>31,559</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 176,623</u>	<u>100,745</u>

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

會計師查核報告

科妍生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

科妍生物科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達科妍生物科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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規劃並執行查核工作。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告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一〇五年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

科妍生物科技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。因生物科技產業技術門檻高，科妍生物科技股份有限公司之產品主要應用於高階醫療器材(整形外科、美容注射及骨科使用等)當中，其產業特性屬技術及專利層面較高，較無存貨跌價之疑慮，惟產品有效期之限制，產品可能面臨呆滯無法銷售之狀況，因此，存貨評價為本會計師執行科妍生物科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨跌價或呆滯提列比率之合理性進行評估；執行抽樣程序檢查存貨庫齡報表之正確性；並評估存貨之備抵提列金額是否可反映科妍生物科技股份有限公司存貨依成本與淨變現價值孰低之評價結果。

二、遞延所得稅資產認列

有關遞延所得稅資產之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十六)所得稅；遞延所得稅資產之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；遞延所得稅資產之相關說明，請詳個體財務報告附註六(十二)所得稅。

關鍵查核事項之說明：

科妍生物科技股份有限公司遞延所得稅資產之認列與衡量，係依據管理階層對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此，遞延所得稅資產認列為本會計師執行科妍生物科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括核對管理階層對未來營運預測之相關假設與科妍生物科技股份有限公司之財務預算，並評估以前年度預算估列之品質；依本會計師對科妍生物科技股份有限公司之瞭解及參考生物科技產業相關資訊，評估管理階層對財務預算、可使用之課稅損失、可使用之投資抵減及稅務規畫等之假設。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任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(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對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。
2. 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。
3. 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。
4. 依據所取得之查核證據，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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。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，並負責形成個體查核意見。

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一〇五年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗



許振隆



證券主管機關 (89)台財證(六)第 62474 號
核准簽證文號：金管證六字第 0960069825 號
民國 一〇六 年 三 月 二十 一 日

科妍生物科技股份有限公司



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 228,304	100	264,842	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)、(十一)、(十六)及十二)	101,149	45	109,265	41
營業毛利	127,155	55	155,577	59
6000 營業費用(附註六(十)、(十一)、(十六)及十二)：				
6100 推銷費用	29,999	13	41,162	16
6200 管理費用	33,209	15	40,779	16
6300 研究發展費用	30,497	13	24,860	9
營業費用合計	93,705	41	106,801	41
營業淨利	33,450	14	48,776	18
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	1,787	1	2,009	1
7020 其他利益及損失	(27,908)	(12)	4,302	1
7050 財務成本	(5,135)	(2)	(233)	-
7070 採用權益法認列之子公司之份額	(33,323)	(15)	(8,082)	(3)
營業外收入及支出合計	(64,579)	(28)	(2,004)	(1)
稅前淨利(損)	(31,129)	(14)	46,772	17
7950 減：所得稅利益(附註六(十二))	(4,866)	(2)	(8,068)	(3)
本期淨利(損)	(26,263)	(12)	54,840	20
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	(2,458)	(1)	(3,105)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-
	(2,458)	(1)	(3,105)	(1)
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	133	-	(426)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-
	133	-	(426)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,325)	(1)	(3,531)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (28,588)	(13)	51,309	19
每股盈餘(虧損)(附註六(十四))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.51)		1.05	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ (0.51)		1.04	

董事長：韓開程



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：韓開程



會計主管：朱慧寧



科妍生物科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 535,000	508,139	5,689	-	(26,021)	(20,332)	286	-	1,023,093
本期淨利	-	-	-	-	54,840	54,840	-	-	54,840
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,105)	(3,105)	(426)	-	(3,531)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,735	51,735	(426)	-	51,309
資本公積彌補虧損	-	(26,021)	-	-	26,021	26,021	-	-	-
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(125,806)	(125,806)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	51,735	57,424	(140)	(125,806)	948,596
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 535,000	482,118	5,689	-	51,735	57,424	(140)	(125,806)	948,596
本期淨損	-	-	-	-	(26,263)	(26,263)	-	-	(26,263)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,458)	(2,458)	133	-	(2,325)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(28,721)	(28,721)	133	-	(28,588)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,173	-	(5,173)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	140	(140)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(25,800)	(25,800)	-	-	(25,800)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 535,000	482,118	10,862	140	(8,099)	2,903	(7)	(125,806)	894,208

註：本公司民國一〇五年度及一〇四年度董監酬勞分別為0千元及2,598千元、員工酬勞分別為0千元及2,598千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

董事長：韓開程



經理人：韓開程



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：朱慧寧



科妍生物科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (31,129)	46,772
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	20,613	19,482
攤銷費用	532	288
呆帳費用提列數	-	2,535
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	(638)	(329)
利息費用	5,135	233
利息收入	(1,345)	(1,599)
採用權益法認列之子公司損失之份額	33,323	8,082
處分不動產、廠房及設備利益	-	(130)
處分投資利益	(32)	(19)
收益費損項目合計	57,588	28,543
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	782	4,399
應收帳款減少(增加)	29,697	(42,269)
應收帳款一關係人增加	(11,005)	(6,300)
存貨減少	14,646	15,900
預付款項減少(增加)	(5,521)	3,007
其他流動資產增加	(1,735)	(336)
應付票據增加(減少)	1,473	(445)
應付帳款增加	4,175	5,751
其他應付款項減少	(5,106)	(8,141)
預收款項增加	14,770	1,937
其他流動負債增加	88	19
淨確定福利負債一非流動增加	1,954	2,199
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	44,218	(24,279)
調整項目合計	101,806	4,264
營運產生之現金流入	70,677	51,036
收取之利息	1,461	1,716
支付之利息	(4,691)	(233)
支付之所得稅	(75)	(184)
營業活動之淨現金流入	67,372	52,335
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(90,000)	(9,495)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	181,529	104,459
無活絡市場之債務工具投資減少	4,674	9,440
取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
取得採用權益法之投資	(11,407)	(9,846)
取得不動產、廠房及設備	(224,582)	(204,480)
處分不動產、廠房及設備	-	285
存出保證金減少	605	436
取得無形資產	(5,740)	(302)
其他金融資產一非流動增加	(30,554)	(17)
投資活動之淨現金流出	(175,475)	(124,520)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	118,894	1,000
短期借款減少	(61,000)	-
舉借長期借款	237,557	25,463
償還長期借款	(11,167)	-
存入保證金減少	(42)	-
發放現金股利	(25,800)	-
庫藏股票買回成本	-	(125,806)
籌資活動之淨現金流入(出)	258,442	(99,343)
本期現金及約當現金增加(減少)數	150,339	(171,528)
期初現金及約當現金餘額	178,453	349,981
期末現金及約當現金餘額	\$ 328,792	\$ 178,453

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：韓開程

經理人：韓開程

會計主管：朱慧寧

科妍生物科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科妍生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十一月十二日核准設立，原名科景生物科技股份有限公司，於民國九十四年八月一日更名為科妍生物科技股份有限公司。本公司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

本個體財務報告已於民國一〇六年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012~2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	西元2018年1月1日
西元2014~2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	西元2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2014年5月28日 西元2016年4月12日	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
西元2013年11月19日 西元2014年7月24日	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

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

(3) 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

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

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 金融資產之除列

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

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本公司於資產減除其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。

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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

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

2. 後續成本

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

3. 折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

1. 出租人

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 承租人

依租賃條件，當本公司未承擔租賃資產之主要所有權風險與報酬者，分類為營業租賃，且該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

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

(十一) 無形資產

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

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

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

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二) 非金融資產減損

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

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

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

(十三) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

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

(十四)收入認列

1.商品銷售

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

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

2.勞務

本公司提供鑑定服務予客戶。提供勞務所產生之收入係於交易完成時認列。

3.權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得可供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來營業毛利、可使用之課稅損失、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十二)。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金	\$ 422	433
支票存款	53	53
活期存款	246,741	144,072
定期存款	<u>81,576</u>	<u>33,895</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 328,792</u></u>	<u><u>178,453</u></u>

- 1.本公司屬質押定存之銀行定期存單係列報於其他金融資產。另，上列定期存款係原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
- 2.本公司金融資產及負債之匯率及利率風險，及其敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量		
開放型基金	\$ 127,462	218,321
無活絡市場之債務工具投資		
定期存款	12,559	17,233
以成本衡量之金融資產		
國內非上市(櫃)公司股票	15,000	15,000
其他金融資產－非流動	<u>35,988</u>	<u>5,434</u>
	<u><u>\$ 191,009</u></u>	<u><u>255,988</u></u>

- 1.本公司所持有之國內非上市(櫃)公司股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。
- 2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之金融資產已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據、應收帳款及存出保證金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 1,218	2,000
應收帳款	28,447	58,144
應收帳款－關係人	20,875	9,870
存出保證金	711	1,316
減：備抵呆帳	<u>(3,798)</u>	<u>(3,798)</u>
	<u><u>\$ 47,453</u></u>	<u><u>67,532</u></u>

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.本公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期60天以下	\$ -	30,369
逾期61~90天	-	26
逾期91~180天	-	-
逾期181~360天	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>30,395</u>

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

2.本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據及應收帳款採群組評估減損損失，備抵呆帳變動表如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
期初餘額	\$ 3,798	1,263
認列減損損失	-	2,535
期末餘額	<u>\$ 3,798</u>	<u>3,798</u>

3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原料及物料	\$ 17,278	26,933
在製品	9,336	8,532
製成品及半成品	7,732	13,527
	<u>\$ 34,346</u>	<u>48,992</u>

1.民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為108,254千元及121,783千元。民國一〇五年度及一〇四年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失及報廢損失合計分別為6,052千元及5,141千元，並已認列為銷貨成本。

2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.本公司於報導日採用權益法之投資均為子公司，相關資訊請參閱民國一〇五年度之合併財務報告。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器及試驗設備	其他	待驗設備及未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	177,042	25,735	314,384	663,064
增 添	-	245	731	1,445	272,562	274,983
本期重分類	-	1,457	3,927	3,047	(8,431)	-
處 分	-	-	(6,926)	(1,827)	-	(8,753)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,102</u>	<u>174,774</u>	<u>28,400</u>	<u>578,515</u>	<u>929,294</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 9,503	136,400	170,138	24,942	139,789	480,772
增 添	-	-	1,504	2,398	180,130	184,032
本期重分類	-	-	5,535	-	(5,535)	-
處 分	-	-	(135)	(1,605)	-	(1,740)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>136,400</u>	<u>177,042</u>	<u>25,735</u>	<u>314,384</u>	<u>663,064</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	101,954	142,012	17,350	-	261,316
本期折舊	-	9,292	8,944	2,377	-	20,613
處 分	-	-	(6,926)	(1,827)	-	(8,753)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>111,246</u>	<u>144,030</u>	<u>17,900</u>	<u>-</u>	<u>273,176</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	92,428	134,441	16,550	-	243,419
本期折舊	-	9,526	7,706	2,250	-	19,482
處 分	-	-	(135)	(1,450)	-	(1,585)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,954</u>	<u>142,012</u>	<u>17,350</u>	<u>-</u>	<u>261,316</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ 9,503</u>	<u>26,856</u>	<u>30,744</u>	<u>10,500</u>	<u>578,515</u>	<u>656,118</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 9,503</u>	<u>34,446</u>	<u>35,030</u>	<u>8,385</u>	<u>314,384</u>	<u>401,748</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>43,972</u>	<u>35,697</u>	<u>8,392</u>	<u>139,789</u>	<u>237,353</u>

1.本公司自民國一〇三年度開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計486,783千元。

2.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權 及專利權</u>	<u>技術 作價入股</u>	<u>技術 權利金</u>	<u>總 計</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,564	730	50,000	500	53,794
單獨取得	-	5,740	-	-	5,740
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,564</u>	<u>6,470</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>59,534</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 2,609	428	50,000	500	53,537
單獨取得	-	302	-	-	302
處 分	(45)	-	-	-	(45)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,564</u>	<u>730</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>53,794</u>
攤銷及減損損失：					
民國105年1月1日餘額	\$ 2,156	66	50,000	500	52,722
本期攤銷	118	414	-	-	532
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 2,274</u>	<u>480</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>53,254</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 1,948	31	50,000	500	52,479
本期攤銷	253	35	-	-	288
處 分	(45)	-	-	-	(45)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 2,156</u>	<u>66</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>52,722</u>
帳面價值：					
民國105年12月31日	<u>\$ 290</u>	<u>5,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,280</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 408</u>	<u>664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,072</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 661</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,058</u>

- 1.民國一〇五年度及一〇四年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之營業費用項下。
- 2.本公司於民國一〇五年度取得一組產品商標權，並列報為無形資產。該商標權於民國一〇五年十二月三十一日之帳面價值為4,509千元，剩餘耐用年限為5~9年。
- 3.民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司向經濟部加工出口管理處承租土地，租賃期間為6至10年，依租約規定，本公司得於租期屆滿前三個月以書面申請繼續承租，租金遇政府依法重新規定地價時，需按重新規定之地價調整計收。另，本公司向汽車租賃公司承租公務車，租賃期間為3年，該合約已於民國一〇五年一月到期。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為1,187千元及2,337千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (36,664)	(31,946)
計畫資產之公允價值	3,395	3,089
淨確定福利負債	\$ (33,269)	(28,857)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,395千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 31,946	26,284
當期服務成本及利息	2,445	2,543
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	2,063	303
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	369	481
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	2,335
計畫縮減影響數	(159)	-
12月31日確定福利義務	\$ 36,664	31,946

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,089	2,731
利息收入	49	58
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(26)	14
已提撥至計畫之金額	<u>283</u>	<u>286</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 3,395</u>	<u>3,089</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 1,965	2,017
淨確定福利負債(資產)之淨利息	431	468
縮減利益	<u>(159)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,237</u>	<u>2,485</u>
營業成本	\$ 816	835
推銷費用	400	455
管理費用	449	594
研究發展費用	<u>572</u>	<u>601</u>
	<u>\$ 2,237</u>	<u>2,485</u>

由於資遣一名確定福利計畫中之員工，使本公司民國一〇五年十二月三十一日之確定福利退休義務減少159千元，並於本公司民國一〇五年度之綜合損益表認列相對的縮減利益。

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (11,229)	(8,124)
本期認列	<u>(2,458)</u>	<u>(3,105)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (13,687)</u>	<u>(11,229)</u>

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.50 %	1.50 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為15年。

(7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加	減少
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,331)	1,395
未來薪資增加(變動0.25%)	1,371	(1,315)
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,218)	1,278
未來薪資增加(變動0.25%)	1,256	(1,203)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,094千元及1,911千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用(利益)明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 89	184
遞延所得稅利益	(4,955)	(8,252)
所得稅利益	\$ (4,866)	(8,068)

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司民國一〇五年度及一〇四年度均無直接認列於權益之所得稅費用。
 3.本公司民國一〇五年度及一〇四年度均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。
 4.本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u>(31,129)</u>	<u>46,772</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (5,292)	7,951
永久性差異	5,599	1,549
免稅所得	-	(4,443)
課稅損失逾期失效數	9,137	4,861
租稅獎勵	(5,764)	(2,405)
未認列課稅損失及投資抵減之變動	(8,630)	(14,295)
未認列暫時性差異之變動	-	(1,475)
其他	(5)	5
前期低(高)估	(34)	-
所得基本稅額	<u>123</u>	<u>184</u>
合 計	\$ <u>(4,866)</u>	<u>(8,068)</u>

5.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
無形資產減損損失	\$ 6,602	6,602
課稅損失及投資抵減	<u>12,506</u>	<u>21,136</u>
	\$ <u>19,108</u>	<u>27,738</u>

上列未認列為遞延所得稅資產項目，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

投資抵減係依生技新藥產業發展條例之規定，因研究與發展及人才培訓支出而取得之投資抵減，可自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後年度抵減金額，不在此限。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之可扣除金額及其扣除期限如下：

公司	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
本公司	民國九十六年度	\$ 54,638	民國一〇六年度
本公司	民國九十七年度	18,932	民國一〇七年度
		<u>\$ 73,570</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國105年1月1日餘額	\$ 129
借記損益表	379
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 508</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 482
貸記損益表	(353)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 129</u>

	課稅損失 及投資抵減	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國105年1月1日餘額	\$ 38,906	4,111	43,017
貸記損益表	4,650	684	5,334
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 43,556</u>	<u>4,795</u>	<u>48,351</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 33,935	1,183	35,118
貸記損益表	4,971	2,928	7,899
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 38,906</u>	<u>4,111</u>	<u>43,017</u>

6.本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇〇年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 (待彌補虧損)	<u>\$ (8,099)</u>	<u>51,735</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 192</u>	<u>145</u>

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>0.29%</u>

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

(十三)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，已發行普通股均為53,500千股。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度流通在外普通股股數調節表如下：

	單位：千股	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日期初餘額	51,600	53,500
買回本公司股份	-	(1,900)
12月31日期末餘額	<u>51,600</u>	<u>51,600</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 481,706	481,706
失效員工認股權	412	412
	<u>\$ 482,118</u>	<u>482,118</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

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

- ①應先提繳稅款，及彌補以往虧損。
- ②提存百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。
- ③依公司營運需要、主管機關命令或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- ④股東紅利就一至三款規定提列數額後剩餘之數，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議，盈餘分配應占可分配盈餘數百分之五十以上。盈餘分配案中現金股利不得低於當年度股利分派總額之百分之五十。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

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

	104年度
普通股每股現金股利(元)	\$ 0.5

3.庫藏股票

民國一〇四年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計1,900千股。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，未註銷之股數共計均為1,900千股。

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

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

(十四)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年度	104年度
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (26,263)	54,840
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,475
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.51)	1.05
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (26,263)	54,840
(調整稀釋潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,475
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	-	42
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	52,517
(調整稀釋潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.51)	1.04

民國一〇五年度因潛在普通股具反稀釋效果，故不擬列入稀釋每股盈餘之計算。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入

本公司收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
商品銷售	\$ 225,227	229,450
權利金	3,077	32,381
勞務提供	-	3,011
	<u>\$ 228,304</u>	<u>264,842</u>

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司預收權利金及預收貨款合計分別為16,781千元及2,011千元，列入資產負債表預收款項及其他非流動負債項下。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為0千元及2,598千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及2,598千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 1,345	1,599
租金收入	223	241
股利收入	111	-
其他收入	108	169
	<u>\$ 1,787</u>	<u>2,009</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (3,708)	3,824
處分投資利益	32	19
處分不動產、廠房及設備利益	-	130
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨 損益	638	329
其他損失	(24,870)	-
	<u>\$ (27,908)</u>	<u>4,302</u>

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度其他損失主要係因應大陸地區醫美市場之變化，與主要客戶合意終止大陸地區法思麗皮下填補劑總經銷暨供貨合約所支付之解約金。

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大醫療器材及相關應用產品之客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理人員預期之內。

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，其個別客戶之應收帳款餘額佔應收帳款(含關係人)總額5%以上者分別佔應收帳款總額之99%及90%，使本公司有信用風險顯著集中之情形

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 58,894	59,254	59,254	-	-	-	-
應付票據及帳款	13,599	13,599	13,599	-	-	-	-
其他應付款	48,442	48,442	48,442	-	-	-	-
長期銀行借款	251,853	279,150	13,552	13,425	36,221	102,486	113,466
	<u>\$ 372,788</u>	<u>400,445</u>	<u>134,847</u>	<u>13,425</u>	<u>36,221</u>	<u>102,486</u>	<u>113,466</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 1,000	1,020	510	510	-	-	-
應付票據及帳款	\$ 7,951	7,951	7,951	-	-	-	-
長期銀行借款	25,463	30,179	327	277	491	6,606	22,478
其他應付款	29,418	29,418	29,418	-	-	-	-
	<u>\$ 63,832</u>	<u>68,568</u>	<u>38,206</u>	<u>787</u>	<u>491</u>	<u>6,606</u>	<u>22,478</u>

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,693	32.25	119,105	2,911	32.825	95,569
人民幣	5,821	4.617	26,874	11,199	4.995	55,941
歐元	562	33.90	19,062	170	35.88	6,112
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	\$ 10,080	0.2756	2,778	8,160	0.2727	2,225
歐元	1,590	33.90	53,901	-	-	-
法郎	158	31.525	4,994	-	-	-

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、銀行借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值3%；而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少2,574千元及3,869千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失3,708千元及利益3,824千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將減少或增加645千元及55千元，主要係因本公司之變動利率借款所致。

5. 公允價值資訊：

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。由稽核室負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之監察人監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司已依內部控制制度建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含適時取得外部資料。本公司客戶之信用限額依個別客戶建立，係代表經職責主管核准之最大信用放款限額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有歐元、美元、人民幣及日幣等。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司係藉由維持一適當固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。為企業永續經營目標，資本管理會同時兼顧未來生產規劃及股東的股利水準。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以總負債除以資本總額計算。資本總額係權益之全部組成部分。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
負債總計	\$ <u>446,872</u>	<u>112,105</u>
權益總計	\$ <u>894,208</u>	<u>948,596</u>
負債資本比率	49.97 %	11.82 %

民國一〇五年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係因銀行借款增加所致。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		105.12.31	104.12.31
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	香港	100 %	100 %
程澤醫療器械(上海)有限公司 (上海程澤)	上海	100 %	100 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年度	104年度
其他關係人	\$ 64,634	25,000

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

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.12.31	104.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 20,875	9,870

3.其他

本公司與其他關係人簽訂一醫學美容產品之台灣地區獨家經銷合約，經銷期間自民國一〇〇年十一月二十日至一〇七年十月三十一日止。並由銀行提供履約保證金額為10,000千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司代子公司墊付營運相關費用之金額分別為1,077千元及1,080千元，帳列其他流動資產項下。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 13,185	10,848
退職後福利	394	389
	\$ 13,579	11,237

本公司民國一〇五年度及一〇四年度提供成本均為1,535千元之汽車供主要管理人員使用。民國一〇五年度及一〇四年度折舊費用分別為204千元及124千元。

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 19,147	23,479
不動產、廠房及設備(註)	長期借款	486,783	313,336
其他金融資產－非流動	銀行借款額度及長期借款	35,988	5,434
		\$ 541,918	342,249

註：係未完工程。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司與工業技術研究院簽訂透明質酸先期技術與專利授權契約書，從事透明質酸複合材料之製備特性評估。雙方約定將自本公司銷售該產品之日起五年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司因尚未使用該等技術生產產品，故尚未支付上述權利金。

(二)本公司與工業技術研究院簽訂透明質酸奈米化技術開發研究契約書，從事透明質酸奈米化技術開發。雙方約定將自本公司銷售該產品之日起十年內，按營業收入之0.5%支付權利金。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司因尚未使用技術生產產品，故尚未支付上述權利金。

(三)本公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
廠房新建工程合約	\$ <u>361,578</u>	<u>510,950</u>
購置機器設備合約	\$ <u>52,147</u>	<u>91,204</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	20,024	34,334	54,358	20,642	36,072	56,714
勞健保費用	1,611	3,188	4,799	1,418	3,140	4,558
退休金費用	1,575	2,756	4,331	1,476	2,920	4,396
其他員工福利費用	883	1,252	2,135	819	1,243	2,062
折舊費用	13,314	7,299	20,613	12,960	6,522	19,482
攤銷費用	-	532	532	-	288	288

本公司民國一〇五年度及一〇四年度平均員工人數分別約為83人及80人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

科妍生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,914,335	36,191	-	36,191	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,110,097	45,624	-	45,624	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,460,745	45,647	-	45,647	
本公司	股票/集醫股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	15,000	15 %	(註)	

(註)非上市(櫃)公司，無公開市價資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年度本公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT	香港	國際貿易業	1,451	1,451	390,000	100 %	1,459	(55)	(55)	

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海程澤	醫療器械批發	31,900 (美金1,000千元)	直接投資大陸公司	20,493	11,407	-	31,900	(33,268)	100 %	(33,268)	(10,744)	-

(註)投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告計列。

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
31,900 (美金1,000千元)	58,050 (美金1,800千元)	536,525

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註七「關係人交易」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

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。

壹、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(採用國際財務報導準則-合併財務報告)

單位：新台幣仟元

年度 項目	105 年度	104 年度	差異	
			增(減)金額	%
流動資產	586,538	565,624	20,914	3.70%
不動產、廠房及設備	656,157	401,833	254,324	63.29%
無形資產	6,630	1,497	5,133	342.89%
其他資產	107,812	103,798	4,014	3.87%
資產總額	1,357,137	1,072,752	284,385	26.51%
流動負債	187,883	67,665	120,218	177.67%
非流動負債	275,046	56,491	218,555	386.88%
負債總額	462,929	124,156	338,773	272.86%
股本	535,000	535,000	0	0.00%
資本公積	482,118	482,118	0	0.00%
保留盈餘	2,903	57,424	-54,521	-94.94%
權益總額	894,208	948,596	-54,388	-5.73%

前後期變動達 10%且絕對變動金額達新台幣 1 千萬元者分析差異原因之說明：

1. 本期不動產、廠房及設備及資產總額較上期增加，主係本期新建廠房及購置設備等因素，未完工程金額增加。
2. 本期流動負債較上期增加，主係本期短期借款及其他應付款增加所致。
3. 本期非流動負債較上期增加，主係本期長期借款增加所致。
4. 本期負債總額較上期增加，上述 2. & 3. 原因所致。
5. 本期保留盈餘較上期減少，主係本期淨損及發放 104 年度現金股利所致。
6. 本期權益總額較上期減少，主係 5. 原因所致。

二、財務績效(採用國際財務報導準則-合併財務報告)

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		228,304	264,842	-36,538	-13.80%
營業毛利		127,155	155,577	-28,422	-18.27%
營業(損)益		27,811	40,147	-12,336	-30.73%
營業外收入及支出		(58,940)	6,625	-65,565	-989.66%
繼續營業單位稅前淨利		(31,129)	46,772	-77,901	-166.55%
本期淨利		(26,263)	54,840	-81,103	-147.89%
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,325)	(3,531)	1,206	-34.15%
本期綜合損益總額		(28,588)	51,309	-79,897	-155.72%
每股盈餘(元)		(0.51)	1.05	-1.56	-148.57%

(一)前後期變動達10%且絕對變動金額達新台幣1千萬元者分析差異原因之說明：

1. 本期營業收入及營業毛利較上期減少，主係本期銷售量下降所致。
2. 本期營業利益較上期減少，主係本期銷售量下降所致。
3. 營業外收入及支出，主係其他損失主要係因應大陸地區醫美市場之變化，與主要客戶合意終止大陸地區法思麗皮下填補劑總經銷暨供貨合約所支付之解約金所致。
4. 本期繼續營業單位稅前淨利較上期減少，主係本期銷售量下降所致。
5. 本期淨利較上期減少，主係本期銷售量下降所致。
6. 本期綜合損益總額較上期減少，主係本期銷售量下降所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司主要產品及服務項目為醫療器材及保養品等營收項目，105 年度預計主要之營業收入來源，以醫療器材透明質酸皮下填補劑及透明質酸關節腔注射劑為主。在國內及大陸市場方面，密切與專業通路商配合，擴大大中華市場佔有率；在海外方面，積極參加知名醫界專科年會及展覽，尋找合宜的經銷商及策略夥伴，並持續開拓國外及大陸市場，預計醫療器材類產品銷售數量將持續穩定成長。

三、現金流量

(一)105 年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元

項 目	現金流入（流出）		增（減）變 動		說 明
	105 年度	104 年度	金 額	%	
營業活動	38,286	49,807	-11,521	-23.13%	(1)
投資活動	(164,068)	(115,161)	-48,907	42.47%	(2)
籌資活動	258,442	(99,343)	357,785	-360.15%	(3)

1. 營業活動:本公司 104 年度稅前淨利增加，致營業活動之淨現金流入增加。
2. 投資活動:本公司 105 年度公司因購置新廠及其設備，致投資活動之淨現金流出增加。
3. 籌資活動:本公司 105 年度公司因舉借長短期借款，致籌資活動之淨現金流入增加。

(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
334,197	20,739	903,881	(548,945)	-	548,945

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動:本公司預期民國 106 年度營業狀況將較本期成長，致產生營業活動之淨現金流入。
- (2)投資活動:本公司預期民國 106 年度新廠持續動工，致產生投資活動之淨現金流出。
- (3)融資活動:本公司預期民國 106 年度融資活動無重大現金流出。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司將於 106 年度進行銀行融資或籌資以支應建購新廠及設備所需之資金。

3. 說明未來 3 年度預計增加的現金流出:本公司民國 107 年度及 108 年度預計支付臨床試驗費 234,750 仟元及 147,684 仟元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)對財務之影響:請見資金運用計畫執行情形(第 46~48 頁)。

(二)對業務之影響:本公司持續開拓國外市場，因應未來銷售需求量增加而新建廠房及購置生產設備，以期達到供需平衡，創造更多利潤。

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 105 年度 (損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善 計畫
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	1,451	(55)	主要負責香港地區之產品認證及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	31,900	(33,268)	主要營業項目為醫療器械之批發，該公司尚處於推廣產品階段，未有營收產生。	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：

單位：新台幣仟元

項 目	105 年度
利 息 支 出	5,135
兌 換 (損) 益	(3,402)

1. 利率變動方面：本公司 105 年度之利息支出為 5,135 仟元佔營業收入淨額及稅前淨利之比率，分別為 2.25%及 16.50%，故利率變動對本公司之營業收入及獲利之影響尚屬有限。本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。
2. 匯率變動方面：公司部分原料為外幣計價，但佔本公司產品生產成本比例不大，對整體製造成本影響有限。
3. 通貨膨脹情形：公司部分原料為外幣計價，但佔本公司產品生產成本比例不大，且本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，本公司財務人員也隨時與銀行保持密切聯繫，並蒐集匯率相關資訊，以期充分掌握匯率走勢，除消除匯率波動對損益產生的影響。

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

(三)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入之研發費用：

項 目	目前進度	尚需投入費用	預計量產時間	未來影響研發成功之主要因素
可吸收防沾黏凝膠之開發	量產及上市後臨床試驗	6,890 仟元	106 年	搶攻國外醫材市場占有率

(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：

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 45%-60%，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（玻尿酸）在醫學美容微整形或骨科復健科市場為主流產品之一，並已廣為客戶接受，本公司亦積極提昇研發能力，並掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。未來本公司仍將持續注意相關科技改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況。

(六)最近年度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：無。

(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：

本公司目前醫療器材廠屬為先導型試驗工廠，隨著營收規模及產能需求持續成長，以現有廠房及生產設備已無法滿足未來營運及法規面之需求，故本公司擬興建符合GMP、CE、PIC/S及美國FDA認證之藥廠及醫療器材廠，以因應未來長遠發展需求。

1. 預期效益：

本公司投資興建之標準廠房，預計於 108 年完成驗廠並正式量產，銷售量依業務開發狀況及市場成長率予以估計，預計 108 至 112 年度銷售量分別為 1,878,000 支、2,288,000 支、2,662,000 支、3,030,000 支及 3,452,000 支，較 105 年度之銷售量 756,272 支成長 1 倍至 4 倍。

2. 可能風險：

本公司擴建新廠所需資金預計為 9.9 億元，將以自有資金支應，若有不足將向

銀行融資取得相關資金，銀行借款將會增加融資成本及償債之壓力。

3. 因應措施：

本公司營運狀況配合未來營收之成長性，營業活動現金流量應可穩定流入，並嚴格審視財務規劃及現金流量，以有效控管建廠時之財務風險。

(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，且同類原料，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，但因為申請當地政府之銷售許可過程繁複，且本公司掌握產品研發、製造之優勢，通路商應不會輕易變動供貨體系。目前台灣、中國大陸、歐盟地區、中東、哥倫比亞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、歐盟地區、中東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，前述國家地區均透過不同通路商進行銷售，因此銷貨集中之風險尚在可控制範圍內。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：韓台賢先生於105年11月14日因個人因素辭任董事；法人董事亞翔工程股份有限公司及其代表人賴威宏先生於106年5月19日因個人因素辭任董事。

因應措施：本公司預計106年6月14日股東常會改選董監事。

(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、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或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：

1. 本公司董事方國健於民國92年6月26日起至95年6月25日止，擔任仕欽科技企業股份有限公司(以下簡稱仕欽公司)之董事，由於財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心主張仕欽公司自95年至97年間以虛增之應收帳款向金融機構詐取融資，影響仕欽公司95年第1季至97年第1季財務報表，涉犯證券交易法第171條第1項第1款申報不實財報等罪，並認為仕欽公司董事及監察人依法應負連帶賠償責任。依黃俊嘉律師之法律意見書表示，即使仕欽公司95及96年財報與97年第1季季報有虛偽不實之情事屬實，因方國健已非仕欽公司之董事，故與之無關，亦無須負推定過失之責任及連帶損害賠償之責。臺灣新北地方法院已駁回投保中心對本公司董事方國健之提告，原告投保中心不服，向臺灣高等法院提起上訴，董事方國健已委任律師提出答辯。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

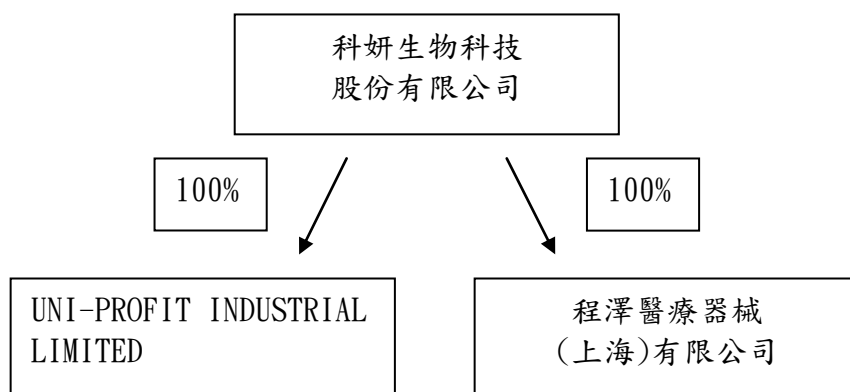
七、其他重要事項：無。

壹、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業概況

1. 關係企業組織圖



2. 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	USD1,000,000	醫療器械批發

3. 依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：生技醫療產業。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED	代表人 (董事)	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%

6. 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	1,459	0	1,459	0	(28)	(55)
程澤醫療 器械(上海) 有限公司	31,900	17,135	27,879	(10,744)	0	(6,151)	(33,268)

7. 關係企業合併報表編製：請詳合併報表。

8. 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



董事長：韓開程

