

股票代碼：1786

科妍生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路9號
電話：(07)823-2258

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~28
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六)重要會計項目之說明	28~45
(七)關係人交易	45~46
(八)抵質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46~47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 80147, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

科妍生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

科妍生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達科妍生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，科妍生物科技股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間；及國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約收入」，並選擇採用累積影響數法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年八月十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日止日經核閱
科妍生物科技股份有限公司及子公司
未依一般公認審計準則查核
合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 396,584	24	330,088	21	419,827	28			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	3,650	-	3,814	-	3,801	-			
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(三))	-	-	12,559	1	12,559	1			
1170 應收帳款淨額(附註六(五))(十九)	24,873	2	41,108	3	31,573	2			
1180 應收帳款—關係人(附註六(五))(十九)及七)	10,290	1	10,395	1	9,870	1			
1200 其他應收款(附註六(六))	281	-	3,845	-	506	-			
130x 存貨淨額(附註六(七))	34,165	2	32,797	2	39,966	3			
1470 其他流動資產(附註六(十))	20,833	1	15,054	1	18,565	1			
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一))	12,559	1	-	-	-	-			
流動資產合計	503,235	31	449,660	29	536,667	36			
非流動資產：									
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	6,825	-	8,925	1			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))(廿二)及八)	1,022,699	63	1,001,897	64	863,955	57			
1780 無形資產(附註六(九))	5,094	-	5,040	-	6,078	-			
1840 遞延所得稅資產	41,134	3	44,575	3	48,351	3			
1915 預付設備款	500	-	6,326	1	3,328	-			
1920 存出保證金	1,361	-	1,361	-	1,887	-			
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八)	43,950	3	43,936	3	38,263	3			
1990 其他非流動資產(附註六(十))	2,950	-	2,950	-	2,950	-			
非流動資產合計	1,117,688	69	1,113,510	71	973,737	64			
資產總計	\$ 1,620,923	100	1,563,170	100	1,510,404	100			
負債及權益：									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(十二)及八)	2100								
2130 合約負債—流動(附註六(十九))	2130								
2150 應付票據	2150								
2170 應付帳款	2170								
2200 其他應付款	2200								
2230 當期所得稅負債	2230								
2310 預收款項(附註六(二十))	2310								
2300 其他流動負債	2300								
2320 一年內到期長期負債(附註六(十三)及八)	2320								
流動負債合計	2527								
非流動負債：									
2541 合約負債—非流動(附註六(十九))	2541								
2570 長期借款(附註六(十三)及八)	2570								
2640 遞延所得稅負債	2640								
2645 淨確定福利負債—非流動	2645								
2600 存入保證金	2600								
其他非流動負債(附註六(二十))									
非流動負債合計									
負債總計									
權益(附註六(十七))：									
3110 普通股股本	3110								
3200 資本公積	3200								
3300 保留盈餘	3300								
3400 其他權益	3400								
3500 庫藏股票	3500								
權益總計									
負債及權益總計									



會計主管：林俊男

併財務報告附註
(請詳閱後附)



經理人：韓開程



董事長：韓開程

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 科妍生物科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)(二十)及七)	\$ 50,704	100	68,463	100	154,789	100	117,429	100
5000 營業成本(附註六(七)(十五)(廿一)及十二)	18,469	36	27,972	41	48,374	31	51,720	44
5900 營業毛利	32,235	64	40,491	59	106,415	69	65,709	56
6000 營業費用(附註六(十五)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	7,165	14	13,444	19	22,217	15	20,841	18
6200 管理費用	10,242	20	10,751	16	20,524	13	19,987	17
6300 研究發展費用	14,166	28	11,768	17	23,088	15	19,462	16
營業費用合計	31,573	62	35,963	52	65,829	43	60,290	51
6900 營業淨利	662	2	4,528	7	40,586	26	5,419	5
7000 營業外收入及支出(附註六(廿二))：								
7010 其他收入	880	2	490	-	1,521	1	3,164	3
7020 其他利益及損失	4,062	8	(3,008)	(4)	2,791	2	(7,756)	(7)
7050 財務成本	(709)	(2)	(1,103)	(2)	(1,440)	(1)	(2,025)	(2)
營業外收入及支出合計	4,233	8	(3,621)	(6)	2,872	2	(6,617)	(6)
7900 稅前淨利(損)	4,895	10	907	1	43,458	28	(1,198)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	1,262	3	-	-	4,262	3	-	-
本期淨利(損)	3,633	7	907	1	39,196	25	(1,198)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註六(十七))	(26)	-	183	-	30	-	(768)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(26)	-	183	-	30	-	(768)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(26)	-	183	-	30	-	(768)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,607	7	1,090	1	39,226	25	(1,966)	(2)
每股盈餘(虧損)(附註六(十八))：								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.07		0.02		0.76		(0.02)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.07		0.02		0.76		(0.02)	

董事長：韓開程



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：韓開程



會計主管：林俊男



僅經核閱 未依一般公認會計準則查核
科研生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

國外營運機構財務報表換算之兌換差	保留盈餘				合計	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)	合計			
普通股	535,000						894,208
資本公積	482,118	10,862	140	2,903	(125,806)		(1,198)
其他綜合損益總額	-	-	-	(1,198)	(768)		(768)
盈餘指撥及分配	-	-	(1,198)	(1,198)	(768)		(1,966)
特別盈餘公積迴轉	-	-	133				-
其他資本公積變動	-	-	(133)				-
資本公積彌補虧損	(7,966)			7,966			-
資本公積彌補虧損	(7,966)		(133)	8,099			-
民國一〇六年六月三十日餘額	474,152	10,862	7	9,671	(125,806)		892,242
民國一〇七年一月一日餘額	474,152	10,862	7	31,823	(125,806)		914,452
適用新準則之調整數	-	-	-	(1,373)			(1,373)
期初重編後餘額	474,152	10,862	7	30,450	(125,806)		913,079
本期淨利	-	-	-	39,196			39,196
本期其他綜合損益	-	-	-				30
本期綜合損益總額	-	-	-	39,196			30
盈餘指撥及分配	-	1,714		(1,714)			-
提列法定盈餘公積	-	-	710	(710)			-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(10,320)			(10,320)
普通股現金股利	-	1,714	710	(12,744)			(10,320)
庫藏股註銷	(4,000)	(3,542)	-	(31,487)		39,029	-
民國一〇七年六月三十日餘額	470,610	12,576	717	27,839	(86,777)		941,985

董事長：韓開程

經理人：韓開程

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林俊男

林俊男

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 科妍生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 43,458	(1,198)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,626	9,979
攤銷費用	548	542
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	164	(31)
利息費用	1,440	2,025
利息收入	(1,432)	(837)
處分投資利益	-	(20)
未實現外幣兌換損失	12	2,236
收益費損項目合計	10,358	13,894
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	-	1,218
應收帳款減少(增加)	16,235	(6,409)
應收帳款—關係人減少	105	11,005
其他應收款減少	3,518	3,791
存貨增加	(1,368)	(9,201)
其他流動資產(增加)減少	(5,769)	8,254
與營業活動相關之資產之淨變動合計	12,721	8,658
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動增加	4,497	-
應付票據(減少)增加	(7)	699
應付帳款增加	5,644	724
其他應付款增加(減少)	3,942	(27,463)
預收款項減少	-	(3,543)
其他流動負債(減少)增加	(1,188)	215
淨確定福利負債(減少)增加	(217)	893
合約負債—非流動減少	(1,411)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,260	(28,475)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	23,981	(19,817)
調整項目合計	34,339	(5,923)
營運產生之現金流入(流出)	77,797	(7,121)
收取之利息	1,480	774
支付之利息	(4,437)	(3,626)
支付之所得稅	(148)	(14)
營業活動之淨現金流入(流出)	74,692	(9,987)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,725	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	5,100	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,800)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	127,512
處分以成本衡量之金融資產價款	-	1,575
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	4,500
取得不動產、廠房及設備	(14,557)	(189,481)
存出保證金增加	-	(1,176)
其他金融資產—非流動增加	(14)	(2,275)
其他非流動資產增加	-	(2,950)
投資活動之淨現金流出	(7,746)	(66,095)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	380	50,405
短期借款減少	(380)	(10,000)
舉借長期借款	34,100	133,880
償還長期借款	(34,570)	(11,333)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(470)	162,952
匯率變動對現金及約當現金之影響	20	(1,240)
本期現金及約當現金增加數	66,496	85,630
期初現金及約當現金餘額	330,088	334,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 396,584	\$ 419,827

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：林俊男



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科妍生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年及一〇六年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科妍生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十一月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區高雄加工出口區南六路9號。原名科景生物科技股份有限公司，於民國九十四年八月一日更名為科妍生物科技股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「 <u>具有負補償之提前還款特性</u> 」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	西元2018年1月1日

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則西元2014~2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

除下列項目外，合併公司認為適用上述準則及解釋不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，過去係於商品交付至客戶指定之場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入，相關會計政策請詳附註四(十四)。

合併公司以十二個月內累積銷售產品達特定數量之基礎，提供客戶一定數量之免費產品。過去係按已收或應收對價之公允價值衡量收入。國際財務報導準則第十五號下，係屬客戶對額外商品之選擇權，該選擇權提供客戶尚未簽訂該合約則無法取得之重要權力，為一單獨之履約義務，合併公司依產品及該選擇權之相對單獨售價為基礎分攤對價，並將對額外商品之選擇權認列為合約負債，相關會計政策請詳附註四(十四)。

(2) 權利金收入

合併公司之經銷授權合約約定於授權開始即收取一次性之權利金，過去係於授權期間按直線法認列收入，且未規定預收款項應設算利息，故合併公司並未就預收款項調整對價。國際財務報導準則第十五號下，預收款項應評估是否包含重大財務組成部分，並調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響，因此，認

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

列之權利金收入金額高於過去準則認列之金額，並於授權期間逐期認列利息費用，相關會計政策請詳附註四(十四)。

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
預收款項－流動	\$ 3,024	(3,024)	-	2,814	(2,814)	-
合約負債－流動	-	8,818	8,818	-	4,234	4,234
其他流動負債	206	(206)	-	206	(206)	-
預收款項－非流動	5,862	(5,862)	-	7,269	(7,269)	-
合約負債－非流動	-	<u>6,017</u>	6,017	-	<u>7,428</u>	7,428
負債影響數		\$ <u>5,743</u>			<u>1,373</u>	
保留盈餘	\$ 33,582	<u>(5,743)</u>	27,839	31,823	<u>(1,373)</u>	30,450
權益影響數		\$ <u>(5,743)</u>			<u>(1,373)</u>	

合併綜合損益表 受影響項目	107年4月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 52,841	(2,137)	50,704
利息費用	(667)	(42)	(709)
本期淨利影響數		\$ <u>(2,179)</u>	
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.07</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.07</u>

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 159,072	(4,283)	154,789
利息費用	(1,353)	(87)	(1,440)
本期淨利影響數		\$ <u>(4,370)</u>	
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.84</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.76</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.84</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.76</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 47,828	(4,370)	43,458
調整項目：			
利息費用	1,353	87	1,440
合約負債增加(減少)	(1,197)	4,283	3,086
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		\$ -	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，合併公司金融資產減損之相關會計政策請詳附註四(六)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註3)	330,088	攤銷後成本	330,088
無活絡市場之債務工具投資	放款及應收款(註1)	12,559	攤銷後成本	12,559
權益工具投資	備供出售(以成本衡量)(註2)	6,825	透過其他綜合損益按公允價值衡量	6,825
	指定透過損益按公允價值衡量(註4)	3,814	強制透過損益按公允價值衡量	3,814
應收款項	放款及應收款(註3)	55,348	攤銷後成本	55,348
其他金融資產(存出保證金及其他金融資產)	放款及應收款(註3)	45,297	攤銷後成本	45,297

註1：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

註2：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。

除上述金融資產分類外，適用國際財務報導準則第九號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告並無重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司已於附註六(廿六)揭露來自籌資活動之負債，其期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

合併公司對初次適用日(即民國一〇七年一月一日)後原始認列之本解釋範圍內之所有資產、費損及收益推延適用，且其金額對合併財務報告並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

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

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

1. 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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	國際貿易業	100 %	100 %	100 %	-
"	程澤醫療器械(上海)有限公司(上海程澤)	醫療器械批發	100 %	100 %	100 %	-

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 外幣

1. 外幣交易

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

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

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

2. 國外營運機構

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

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之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保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

(4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過30天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過180天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(7)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。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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. 金融資產(適用至民國一〇六年十二月三十一日)

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 備供出售金融資產

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

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

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。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4)金融資產減損

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

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

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

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

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

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，惟應收款項性質之金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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

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

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

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

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

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

3.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。

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。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(九)租賃

1.出租人

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

2.承租人

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

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

(十)無形資產

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

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

(1)專利權	13~16年
(2)商標權	5~10年
(3)電腦軟體成本	3~10年
(4)技術授權	15年

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

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

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

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

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

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

至民國一〇六年十二月三十一日止以前，合併公司免費產品負債準備係於銷售產品時認列，該項負債準備係依據與客戶簽訂之銷售合約、歷史資料及所有可能結果加以衡量。

(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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其損失風險已移轉予客戶，且客戶已依據銷售合約接受產品或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司以十二個月內累積銷售產品達特定數量之基礎，提供客戶一定數量之免費產品。合併公司依產品及該選擇權之相對單獨售價為基礎分攤對價，並對額外產品之選擇權認列為合約負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。合併公司產品銷售之平均授信期間為30~90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

2.權利金收入

合併公司提供企業獨家經銷之權利，並於授權期間按直線法認列相關收入，該經銷授權合約約定於授權開始即收取一次性之權利金，預收款項應評估是否包含重大財務組成部分，並調整承諾之對價金額以反映貨幣時間價值之影響，於授權期間逐期認列利息費用。

(十五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列(適用至民國一〇六年十二月三十一日)

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.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。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.確定福利計畫

期中期間之確定福利計劃退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十八)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係納入年度預計有效稅率中，於期中期間逐期認列稅率變動對遞延所得稅之影響。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十九)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。

(二十)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金	\$ 547	479	512
支票存款	50	50	50
活期存款	172,354	107,747	292,925
定期存款	<u>223,633</u>	<u>221,812</u>	<u>126,340</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 396,584</u>	<u>330,088</u>	<u>419,827</u>

1. 合併公司屬受限制之備償戶存款係列報於其他金融資產。另，上列定期存款係原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 合併公司金融資產之信用風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	\$ <u> -</u>	<u> 3,814</u>	<u> 3,801</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
開放型基金	\$ <u> 3,650</u>	<u> -</u>	<u> -</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

2.民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)無活絡市場債務工具投資－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
定期存款	\$ <u> 12,559</u>	<u> 12,559</u>

上述金融資產於民國一〇七年六月三十日係列報於其他金融資產－流動，請詳附註六(十一)。

上述金融資產並未有提供作質押擔保之情形，信用風險等資訊請詳附註六(廿三)。

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u> 6,825</u>	<u> 8,925</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其不具活絡市場之交易，合併公司管理階層認為其公允價值合理估計數亦尚無法可靠衡量。民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，投資標的減資退回股款金額分別為5,100千元及4,500千元，並依帳面價值處分該投資，處分價款分別為1,725千元及1,575千元。

上述金融資產並未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 24,873	41,108	31,573
應收帳款－關係人－按攤銷後成本 衡量	10,290	10,395	9,870
減：備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	\$ <u> 35,163</u>	<u> 51,503</u>	<u> 41,443</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 35,163	-	-
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 35,163</u>		<u>-</u>

2. 合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳，並無已逾期但未減損之應收帳款。

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帳，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帳款未取具任何擔保品。

3. 合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	3,798
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(3,798)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收利息	\$ 149	197	135
其他	132	3,648	371
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 281</u>	<u>3,845</u>	<u>506</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日並無已逾期但未減損之其他應收款。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原料及物料	\$ 20,687	17,162	24,584
在製品	6,610	8,998	4,786
製成品及半成品	<u>6,868</u>	<u>6,637</u>	<u>10,596</u>
	<u>\$ 34,165</u>	<u>32,797</u>	<u>39,966</u>

1.民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因部分產生呆滯情形之存貨減少，使存貨淨變現價值低於成本之情形迴轉而認列營業成本減少之金額分別為468千元及821千元。民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯損失金額分別為61千元及87千元，並已認列為銷貨成本。

2.民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器及 試驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備 及未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 9,503	138,102	176,367	30,857	939,629	1,294,458
增 添	-	-	5,170	162	25,097	30,429
本期重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,987</u>	<u>-</u>	<u>(4,987)</u>	<u>-</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,102</u>	<u>186,524</u>	<u>31,019</u>	<u>959,739</u>	<u>1,324,887</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 9,503	138,102	174,774	28,518	578,515	929,412
增 添	-	-	1,145	2,340	214,293	217,778
本期重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>827</u>	<u>-</u>	<u>(827)</u>	<u>-</u>
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(543)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(543)</u>
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 9,503</u>	<u>138,102</u>	<u>176,203</u>	<u>30,855</u>	<u>791,981</u>	<u>1,146,644</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	118,145	152,955	21,461	-	292,561
本期折舊	<u>-</u>	<u>3,375</u>	<u>4,629</u>	<u>1,622</u>	<u>-</u>	<u>9,626</u>
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>121,520</u>	<u>157,584</u>	<u>23,084</u>	<u>-</u>	<u>302,188</u>

科妍生物科技股份有限公司及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
民國106年1月1日餘額	\$ -	111,246	144,030	17,979	-	273,255
本期折舊	-	3,465	4,748	1,766	-	9,979
處分	-	-	(543)	-	-	(543)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	(2)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>114,711</u>	<u>148,235</u>	<u>19,743</u>	<u>-</u>	<u>282,689</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>19,957</u>	<u>23,412</u>	<u>9,396</u>	<u>939,629</u>	<u>1,001,897</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>16,582</u>	<u>28,940</u>	<u>7,935</u>	<u>959,739</u>	<u>1,022,699</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 9,503</u>	<u>26,856</u>	<u>30,744</u>	<u>10,539</u>	<u>578,515</u>	<u>656,157</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 9,503</u>	<u>23,391</u>	<u>27,968</u>	<u>11,112</u>	<u>791,981</u>	<u>863,955</u>

1. 合併公司自民國一〇三年度開始進行新廠房之興建，於民國一〇七年六月三十日，已發生支出金額總計824,412千元，此金額包含資本化之借款成本。
2. 利息資本化金額請詳附註六(廿二)。
3. 民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司無形資產變動明細如下：

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107年1月1日餘額	\$ 2,670	6,572	50,000	500	59,742
匯率變動影響數	<u>2</u>	-	-	-	<u>2</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,672</u>	<u>6,572</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>59,744</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 2,989	6,470	50,000	500	59,959
處分	(315)	-	-	-	(315)
匯率變動影響數	<u>(12)</u>	-	-	-	<u>(12)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,662</u>	<u>6,470</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>59,632</u>
攤銷及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ 2,178	1,424	50,000	500	54,102
本期攤銷	<u>72</u>	<u>476</u>	-	-	<u>548</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,250</u>	<u>1,900</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>54,650</u>

科妍生物科技股份有限公司及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
民國106年1月1日餘額	\$ 2,349	480	50,000	500	53,329
本期攤銷	72	470	-	-	542
處分	(315)	-	-	-	(315)
匯率變動影響數	(2)	-	-	-	(2)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 2,104</u>	<u>950</u>	<u>50,000</u>	<u>500</u>	<u>53,554</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 492</u>	<u>5,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,640</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 422</u>	<u>4,672</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,094</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 640</u>	<u>5,990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,630</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 558</u>	<u>5,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,078</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他流動資產：			
預付貨款	\$ 7,762	4,910	6,297
預付費用	3,722	4,506	4,387
其他預付款項	7,286	3,675	5,854
其他	2,063	1,963	2,027
小計	<u>\$ 20,833</u>	<u>15,054</u>	<u>18,565</u>
其他非流動資產：			
高爾夫球證	<u>\$ 2,950</u>	<u>2,950</u>	<u>2,950</u>

(十一)其他金融資產

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
受限制銀行存款	\$ 43,950	43,936	38,263
定期存款	12,559	-	-
	<u>\$ 56,509</u>	<u>43,936</u>	<u>38,263</u>
列入：			
流動	\$ 12,559	-	-
非流動	43,950	43,936	38,263
	<u>\$ 56,509</u>	<u>43,936</u>	<u>38,263</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之定期存款，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日該等債務工具投資係分類為無活絡市場債務工具投資，請詳附註六(三)。

信用風險等資訊請詳附註六(廿三)，受限制銀行存款提供質押擔保之明細請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	<u>102,029</u>
尚未使用額度	\$ <u>115,009</u>	<u>119,627</u>	<u>101,971</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.623%~1.815%</u>

1. 合併公司以資產設定抵質押供短期銀行借款額度情形，請詳附註八。
2. 合併公司金融負債之流動性風險、匯率及利率風險與其敏感性分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 98,333	120,667	67,500
擔保銀行借款	400,014	378,150	306,900
減：一年內到期部分	<u>(88,083)</u>	<u>(76,717)</u>	<u>(26,929)</u>
合計	\$ <u>410,264</u>	<u>422,100</u>	<u>347,471</u>
尚未使用額度	\$ -	<u>34,100</u>	<u>34,100</u>
利率區間	<u>1.93%~2.365%</u>	<u>1.704%~2.03%</u>	<u>1.704%~2.03%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增借款金額分別為34,100千元及133,880千元；民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日償還借款金額分別為34,570千元及11,333千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 172	195	338	385
推銷費用	73	80	140	168
管理費用	100	106	191	206
研究發展費用	<u>121</u>	<u>138</u>	<u>237</u>	<u>278</u>
合計	<u>\$ 466</u>	<u>519</u>	<u>906</u>	<u>1,037</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 217	212	430	423
推銷費用	92	86	180	184
管理費用	174	127	348	251
研究發展費用	<u>151</u>	<u>151</u>	<u>303</u>	<u>307</u>
合計	<u>\$ 634</u>	<u>576</u>	<u>1,261</u>	<u>1,165</u>

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數3,553千元反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>821</u>	<u>-</u>	<u>821</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用				
課稅損失之使用及迴轉	791	-	6,537	-
所得稅稅率變動	<u>(350)</u>	<u>-</u>	<u>(3,096)</u>	<u>-</u>
	<u>441</u>	<u>-</u>	<u>3,441</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,262</u>	<u>-</u>	<u>4,262</u>	<u>-</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日均無直接認列於權益之所得稅費用。
3. 合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日均無認列於其他綜合損益之所得稅費用。
4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十七) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為800,000千股，已發行股份分別為53,100千股、53,500千股及53,500千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司已發行股數調節表如下：

單位：千股

	普 通 股	
	107年1月至6月	106年1月至6月
1月1日期初餘額	53,500	53,500
庫藏股註銷	(400)	-
6月30日期末餘額	<u>53,100</u>	<u>53,500</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 470,198	473,740	473,740
失效員工認股權	412	412	412
	<u>\$ 470,610</u>	<u>474,152</u>	<u>474,152</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。

3. 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

本公司於民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>106年度</u>
普通股每股現金股利(元)	\$ <u>0.2</u>

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

4.庫藏股票

本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計1,900千股。民國一〇七年六月三十日止，尚未轉讓給員工股數為1,500千股。

本公司於民國一〇七年三月九日經董事會決議因股票市價低於轉讓價格，依規定逾三年未轉讓員工，故決議註銷庫藏股400千股。減資基準日為民國一〇七年三月十二日，業已辦妥變更登記。

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。

5.其他權益

合併公司之其他權益係國外營運機構財務報表換算之兌換差額，其變動如下：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
1月1日	\$ (717)	(7)
子公司	<u>30</u>	<u>(768)</u>
6月30日餘額	\$ <u>(687)</u>	<u>(775)</u>

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 3,634	907	39,196	(1,198)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	51,600	51,600	51,600
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.07	0.02	0.76	(0.02)
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 3,634	907	39,196	(1,198)
(調整稀釋潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	51,600	51,600	51,600
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	-	-	24	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	51,600	51,600	51,624	51,600
(調整稀釋潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.07	0.02	0.76	(0.02)

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇六年一月一日至六月三十日並無具稀釋作用之潛在普通股。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月	107年1月至6月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 39,061	92,552
大陸	3,239	41,430
立陶宛	3,587	8,059
其他國家	4,817	12,748
	\$ 50,704	154,789
主要產品服務線：		
透明質酸應用產品	\$ 49,967	153,316
權利金	737	1,473
	\$ 50,704	154,789

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 35,163	51,503
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$ 35,163</u>	<u>51,503</u>
合約負債—流動	\$ 8,818	4,234
合約負債—非流動	6,017	7,428
合 計	<u>\$ 14,835</u>	<u>11,662</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為1,473千元。

(二十)收 入

合併公司民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 67,759	116,022
權利金	704	1,407
	<u>\$ 68,463</u>	<u>117,429</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司預收權利金及預收貨款合計分別為10,083千元及13,238千元，列入資產負債表預收款項及其他非流動負債項下。民國一〇七年六月三十日，係列報於合約負債—流動及合約負債—非流動。

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十九)。

(廿一)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。

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為(431)千元(其中(89)千元帳列未完工程項下)及1,043千元(其中42千元帳列未完工程項下)，董事及監察人酬勞提列金額分別為(431)千元及1,043千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。民國一〇六年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額均為1,255千元，與實際分派情形並無差異，另民國一〇五年度因為稅前淨損，無提列員工酬勞及董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入	\$ 810	475	1,432	837
租金收入	10	12	21	23
政府補助款收入	2	-	-	2,301
其他收入	58	3	68	3
	\$ 880	490	1,521	3,164

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 4,127	(2,871)	2,955	(7,655)
處分投資利益	-	-	-	20
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產淨(損)益	(65)	13	(164)	31
什項支出	-	(150)	-	(152)
	\$ 4,062	(3,008)	2,791	(7,756)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,253	2,110	4,522	3,755
減：利息資本化	(1,544)	(1,007)	(3,082)	(1,730)
	\$ 709	1,103	1,440	2,025

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款(含關係人)總額分別有100%、95%及99%分別皆由3家客戶所組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(2)應收款項及債務工具之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產主要包括其他應收款及其他金融資產，相關內容請詳附註六(六)及(十一)。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。民國一〇七年六月三十日並未有減損提列之情形；民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日亦無客觀之證據顯示已發生減損。

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
107年6月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 10,895	10,895	10,895	-	-	-	-
其他應付款	93,334	93,334	93,334	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	498,347	542,696	48,352	47,992	90,537	148,160	207,655
存入保證金	2,000	2,000	2,000	-	-	-	-
	<u>\$ 604,576</u>	<u>648,925</u>	<u>154,581</u>	<u>47,992</u>	<u>90,537</u>	<u>148,160</u>	<u>207,655</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 5,246	5,246	5,246	-	-	-	-
其他應付款	82,848	82,848	82,848	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	498,817	543,230	38,090	46,649	90,879	166,115	201,497
存入保證金	2,000	2,000	-	2,000	-	-	-
	<u>\$ 588,911</u>	<u>633,324</u>	<u>126,184</u>	<u>48,649</u>	<u>90,879</u>	<u>166,115</u>	<u>201,497</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款(浮動利率)	\$ 102,029	102,639	102,639	-	-	-	-
應付票據及帳款	15,043	15,043	15,043	-	-	-	-
其他應付款	67,249	67,249	67,249	-	-	-	-
長期銀行借款(浮動利率)	374,400	415,149	14,574	18,710	53,968	112,749	215,148
存入保證金	2,000	2,000	-	-	2,000	-	-
	<u>\$ 560,721</u>	<u>602,080</u>	<u>199,505</u>	<u>18,710</u>	<u>55,968</u>	<u>112,749</u>	<u>215,148</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。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 3,490	30.46	106,313	3,166	29.76	94,210	2,827	30.42	85,986
人民幣	5,738	4.593	26,355	9,029	4.565	41,217	8,264	4.486	37,072
港幣	323	3.881	1,254	346	3.807	1,319	347	3.897	1,351
歐元	685	35.40	24,242	468	35.57	16,660	632	34.72	21,947
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
日幣	\$ 7,130	0.2754	1,964	-	-	-	4,760	0.2716	1,293
歐元	-	-	-	-	-	-	2,218	34.72	77,002
法郎	-	-	-	-	-	-	158	31.735	5,027

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。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨(損)益將分別增加或減少3,750千元及1,570千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為利益4,127千元、損失2,871千元、利益2,955千元及損失7,655千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨損益將減少或增加498千元及494千元，主要係因合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊：

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
原始認列時指定	\$ <u>3,801</u>	3,801	-	-	3,801
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ <u>8,925</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 419,827	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	12,559	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	41,443	-	-	-	-
其他應收款	506	-	-	-	-
存出保證金	1,887	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	<u>38,263</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>514,485</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 102,029	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	15,043	-	-	-	-
其他應付款	67,249	-	-	-	-
長期銀行借款	374,400	-	-	-	-
存入保證金	<u>2,000</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>560,721</u>				

(2)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。

(3)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。

合併公司持有之金融工具屬有活絡市場，開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	107.6.30
長期借款	\$ 498,817	(470)	498,347

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
曜亞國際股份有限公司 (曜亞公司)	本公司之主要管理人員(法人董事)

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
本公司之主要管理人員				
一曜亞公司	\$ 12,430	13,900	25,251	28,400

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

合併公司與曜亞公司簽訂一將本公司醫學美容產品授權予曜亞公司於台灣地區獨家經銷之合約，經銷期間自民國一〇〇年十一月二十日至民國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。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	本公司之主要管理人員一曜亞公司	\$ 10,290	10,395	9,870

(三)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,045	1,574	4,817	4,106
退職後福利	79	68	159	130
	\$ 2,124	1,642	4,976	4,236

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日提供成本皆為3,875千元之汽車供主要管理人員使用。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日折舊費用分別為118千元、124千元、235千元及227千元。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	\$ 10,055	13,086	16,116
不動產、廠房及設備(註1)	長期借款	959,738	937,129	670,457
其他金融資產－非流動(註2)	銀行借款額度及 長期借款	43,950	43,936	38,263
		<u>\$ 1,013,743</u>	<u>994,151</u>	<u>724,836</u>

註1：在建中之廠房及待驗機器設備。

註2：備償戶存款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
廠房新建工程合約	<u>\$ 187,822</u>	<u>187,822</u>	<u>217,747</u>
購置機器設備合約	<u>\$ 123</u>	<u>8,914</u>	<u>11,664</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,372	10,148	15,520	6,009	8,998	15,007
勞健保費用	470	999	1,469	461	802	1,263
退休金費用	389	711	1,100	407	688	1,095
董事酬金	-	492	492	-	782	782
其他員工福利費用	308	412	720	307	339	646
折舊費用	2,637	2,225	4,862	2,738	2,245	4,983
攤銷費用	7	267	274	-	271	271

科妍生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	12,167	20,561	32,728	11,142	17,739	28,881
勞健保費用	940	1,961	2,901	914	1,704	2,618
退休金費用	768	1,399	2,167	808	1,394	2,202
董事酬金	-	2,495	2,495	-	1,552	1,552
其他員工福利費用	605	815	1,420	542	642	1,184
折舊費用	5,181	4,445	9,626	5,559	4,420	9,979
攤銷費用	13	535	548	-	542	542

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	新光新興大東協債券型基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	380,000	3,650	-	3,650	

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	UNI-PROFIT	香港	國際貿易業	1,451	1,451	390,000	100 %	1,245	(74)	(74)	(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		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海程澤	醫療器械批發	57,700 (美金1,800 千元)	直接投資 大陸公司	57,700	-	-	57,700	(1,594)	100%	(1,594)	2,150	-

(註1)投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

(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
57,700 (美金1,800千元)	54,828(註) (美金1,800千元)	565,191

(註)係以107.6.30之匯率列計新台幣金額。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司並無直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司主要係從事透明質酸產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。