

科妍生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	
二、目錄	1
三、聲明書	2
四、會計師查核報告	3
五、合併資產負債表	4-5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四)重大會計政策之彙總說明	14-31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六)重要會計項目之說明	33-48
(七)關係人交易	48-49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其他	50-55
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊	55-56、58
2. 大陸投資資訊	56、58
(十四)營運部門資訊	56-57

# 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科妍生物科技股份有限公司

負責人：韓 開 程



中華民國一〇九年三月二十四日

## 會計師查核報告

科妍生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

科妍生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱科妍集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表,暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達科妍集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況,暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範與科妍集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對科妍集團民國一〇八年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下:

#### 一、存貨評價

截至民國一〇八年十二月三十一止,科妍集團之透明質酸應用產品等相關存貨淨額為32,944仟元,對科妍集團係屬重大。因生物科技產業技術門檻高,其產業特性屬技術及專利層面較高,較無存貨跌價之疑慮,惟因產品有效期之限制,產品可能面臨呆滯無法銷售之狀況,以致呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷,本會計師因此決定為關鍵查核事項。

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

本會計師亦考量合併財務報表附註(五)及附註(六)中有關存貨揭露的適當性。

## 二、遞延所得稅資產認列

科妍集團之遞延所得稅資產認列及衡量，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，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)參考生物科技產業相關資訊評估及測試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、可使用之課稅損失、可使用之投資抵減及稅務規劃等之假設是否合理，並評估以前年度預算估列品質。

本會計師亦考量合併財務報表中附註(五)及附註(六)有關所得稅揭露之適當性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

科妍集團之治理單位(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表之責任

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

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科妍集團民國一〇八年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

科妍生物科技股份有限公司業已編製民國一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號

金管證六字第 0970038990 號

李芳文

李芳文



會計師：

陳政初

陳政初



中華民國一〇九年三月二十四日



科 研 生 物 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 一 〇 八 年 十 二 月 三 十 一 日 及 一 〇 七 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位：新 台 幣 仟 元

資 產			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$ 331,047	18	\$ 368,952	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四/六.2	-	-	3,651	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四/六.3	97,292	5	12,559	1
1170	應收帳款淨額	四/六.4	42,302	2	51,775	3
1180	應收帳款—關係人	六.4/七	18,858	1	21,672	1
1200	其他應收款		175	-	988	-
130x	存貨淨額	四/六.5	32,944	2	41,767	2
1410	預付款項		22,596	1	20,703	1
1470	其他流動資產—其他		1,563	-	1,487	-
11xx	流動資產合計		546,777	29	523,554	31
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四/六.6	1,244,950	67	1,082,176	65
1755	使用權資產	四/六.13	21,055	1	-	-
1780	無形資產	四/六.7	5,653	1	5,669	-
1840	遞延所得稅資產	四/六.16	36,994	2	40,168	2
1920	存出保證金		1,461	-	1,361	-
1980	其他金融資產—非流動		2,005	-	39,919	2
1990	其他非流動資產	八	2,950	-	2,950	-
15xx	非流動資產合計		1,315,068	71	1,172,243	69
1xxx	資產總計		\$ 1,861,845	100	\$ 1,695,797	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓開程



會計主管：林俊男





科妍生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一〇八年十二月三十一日		一〇七年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債—流動	六.12	\$ 10,059	1	\$ 10,730	1
2150	應付票據		1,949	-	3,600	-
2170	應付帳款		9,705	-	13,941	1
2200	其他應付款		115,727	6	109,682	6
2230	本期所得稅負債	四/六.16	10,721	1	631	-
2280	租賃負債—流動	四/六.13	1,221	-	-	-
2322	一年內到期長期借款	六.9	-	-	71,417	4
2399	其他流動負債—其他		842	-	718	-
21xx	流動負債合計		150,224	8	210,719	12
	非流動負債					
2527	合約負債—非流動		1,708	-	4,594	-
2530	應付公司債	六.8	289,898	16	-	-
2540	長期借款	六.9	-	-	362,889	22
2570	遞延所得稅負債	四/六.16	-	-	44	-
2580	租賃負債—非流動	四/六.13	20,241	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	四/六.10	37,011	2	37,458	2
2645	存入保證金		2,000	-	2,000	-
25xx	非流動負債合計		350,858	19	406,985	24
2xxx	負債總計		501,082	27	617,704	36
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.11				
3110	普通股股本		581,000	31	531,000	32
3200	資本公積	六.11	638,120	34	476,180	28
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		21,263	1	12,576	1
3320	特別盈餘公積		762	-	717	-
3350	未分配盈餘		120,482	7	58,383	3
	保留盈餘合計		142,507	8	71,676	4
3400	其他權益	四	(864)	-	(763)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,360,763	73	1,078,093	64
3xxx	權益總計		1,360,763	73	1,078,093	64
	負債及權益總計		\$ 1,861,845	100	\$ 1,695,797	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓開程



會計主管：林俊男







科妍生物科技股份有限公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇八年度		一〇七年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.13/七	\$ 437,873	100	\$ 329,581	100
5000	營業成本	四/六.6/六.14	(132,416)	(30)	(112,660)	(34)
5900	營業毛利		305,457	70	216,921	66
6000	營業費用	四/六.15				
6100	推銷費用		(74,820)	(17)	(44,301)	(13)
6200	管理費用		(53,199)	(12)	(43,985)	(13)
6300	研究發展費用		(43,251)	(10)	(47,975)	(15)
	營業費用合計		(171,270)	(39)	(136,261)	(41)
6900	營業利益		134,187	31	80,660	25
7000	營業外收入及支出	六.16				
7010	其他收入		12,137	2	12,239	4
7020	其他利益及損失		(5,646)	(1)	2,884	1
7050	財務成本		(6,401)	(1)	(2,683)	(1)
	營業外收入及支出合計		90	-	12,440	4
7900	稅前淨利		134,277	31	93,100	29
7950	所得稅費用	六.17	(13,574)	(3)	(6,231)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利		120,703	28	86,869	27
8200	本期淨利		120,703	28	86,869	27
8300	其他綜合損益	六.16				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		(277)	-	(4,795)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.17	56	-	959	-
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		(101)	-	(46)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六.17	-	-	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(322)	-	(3,882)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 120,381	28	\$ 82,987	25
	每股盈餘(元)	四/六.18				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.09		\$ 1.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.03		\$ 1.66	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓開程



會計主管：林俊男





單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
		3110	3200	3310	3320	3350	3410	3500	31XX
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$ 535,000	\$ 474,152	\$ 10,862	\$ 7	\$ 20,954	\$ (717)	\$ (125,806)	\$ 914,452
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	(1,373)	-	-	(1,373)
A5	民國一〇七年一月一日追溯適用後餘額	535,000	474,152	10,862	7	19,581	(717)	(125,806)	913,079
B1	一〇六年度盈餘指撥及分配案								
B17	提列法定盈餘公積			1,714		(1,714)			-
B5	提列特別盈餘公積				710	(710)			-
B5	普通股現金股利					(10,320)			(10,320)
D1	一〇七年度淨利					86,869			86,869
D3	一〇七年度其他綜合損益					(3,836)	(46)		(3,882)
D5	本期綜合損益總額					83,033	(46)		82,987
L3	庫藏股註銷	(4,000)	(3,542)			(31,487)		39,029	-
N1	股份基礎給付交易		5,570			-		86,777	92,347
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 531,000	\$ 476,180	\$ 12,576	\$ 717	\$ 58,383	\$ (763)	\$ -	\$ 1,078,093
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$ 531,000	\$ 476,180	\$ 12,576	\$ 717	\$ 58,383	\$ (763)	\$ -	\$ 1,078,093
B1	一〇七年度盈餘指撥及分配案								
B1	提列法定盈餘公積			8,687		(8,687)			-
B3	提列特別盈餘公積				45	(45)			-
B5	普通股現金股利					(49,651)			(49,651)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者		12,812						12,812
C15	資本公積配發現金股利		(43,309)						(43,309)
D1	一〇八年度淨利					120,703			120,703
D3	一〇八年度其他綜合損益					(221)	(101)		(322)
D5	本期綜合損益總額					120,482	(101)		120,381
E1	現金增資	46,671	179,787						226,458
N1	股份基礎給付交易	3,329	12,650						15,979
Z1	民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 581,000	\$ 638,120	\$ 21,263	\$ 762	\$ 120,482	\$ (864)	\$ -	\$ 1,360,763

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓開程



會計主管：林俊男



科研生物科技股份有限公司  
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度	代碼	項 目	一〇八年度	一〇七年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 134,277	\$ 93,100	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,725
A20000	調整項目：			B00030	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
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(134,080)	(12,559)
A20100	折舊費用	13,300	19,525	B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	47,400	12,559
A20200	攤銷費用	1,206	1,108	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,834	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(183)	163	B02700	取得不動產、廠房及設備	(200,837)	(94,178)
A20900	利息費用	6,401	2,683	B02800	處分不動產、廠房及設備	671	-
A21000	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失	1,947	-	B03700	存出保證金(增加)	(100)	-
A21200	利息收入	(4,109)	(3,113)	B04500	取得無形資產	(1,198)	(1,142)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,697	5,832	B06600	其他金融資產減少	37,914	4,017
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(140)	-	BBBB	投資活動之淨現金流出	(246,396)	(84,478)
A29900	其他項目	(538)	(1,809)				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款減少(增加)	9,473	(10,667)	C00100	短期借款增加	26,450	-
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	2,814	(11,277)	C00200	短期借款(減少)	(26,450)	-
A31180	其他應收款減少	910	2,857	C01200	發行公司債	297,275	-
A31200	存貨減少(增加)	9,361	(7,161)	C01700	償還長期借款	(434,306)	(64,511)
A31230	預付款項(增加)	(1,893)	(7,224)	C04020	租賃本金償還	(2,565)	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(300)	115	C04500	發放現金股利	(92,960)	(10,320)
A32125	合約負債(減少)增加	(3,668)	3,868	C04600	現金增資	226,458	-
A32130	應付票據(減少)增加	(1,651)	1,929	C04800	員工執行認股權	10,282	-
A32150	應付帳款(減少)增加	(4,236)	10,366	C05100	員工購買庫藏股	-	86,515
A32180	其他應付款增加	33,171	13,225	CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,184	11,684
A32230	其他流動負債增加(減少)	124	(1,282)				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(724)	(594)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(93)	(41)
A33000	營運產生之現金流入	201,239	111,644	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(37,905)	38,864
A33100	收取之利息	4,236	3,086	E00100	期初現金及約當現金餘額	368,952	330,088
A33300	支付之利息	(777)	(2,693)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 331,047	\$ 368,952
A33500	支付之所得稅	(298)	(338)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	204,400	111,699				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：韓開程



經理人：韓開程



會計主管：林俊男



科妍生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇八年十二月三十一日及

一〇七年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

科妍生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年十一月十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市前鎮區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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)主要業務為透明質酸醫療器材及相關應用產品產銷等。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年三月二十四日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇八年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第16號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第16號之影響說明如下：

A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。

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

- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第16號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第17號，國際財務報導準則第16號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第16號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第17號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第16號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額(認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者)。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加23,575仟元；租賃負債增加23,575仟元。

本集團適用國際財務報導準則第16號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

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

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
  - iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後12個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。
  - iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
  - v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。
- (b) 依照國際財務報導準則第16號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。
- (c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第16號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為2.00%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第17號所 揭露之營業租賃承諾	\$ 5,110
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	4,997
減：符合並選擇以短期租賃方式處理之租賃所作之調整	(164)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之 選擇權所作之調整	18,742
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$ 23,575</u>

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國109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表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2)重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

(3)利率指標變革(國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

A. 對高度很有可能之規定

當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。

B. 預期之評估

當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。

C. 國際會計準則第39號之追溯評估

對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第39號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於80%至125%間之評估)。

D. 單獨辨認之風險部分

對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 109 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估該等修正準則對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	國際會計準則第1號「負債分類為流動或非流動」	民國111年1月1日

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

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

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

- (2) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

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

本集團現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，相關影響待評估完成時予以揭露。



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

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇八年度及一〇七年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

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

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

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			108.12.31	107.12.31
本 公 司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (簡 稱 UNI-PROFIT)	國際貿易業	100.00%	100.00%
本 公 司	程澤醫療器械(上海)有限公司 (簡 稱 上 海 程 澤)	醫療器械批發	100.00%	100.00%

#### 4. 外幣交易

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

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

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

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

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

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

## 5. 外幣財務報表之換算

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

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

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

## 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

## 7. 現金及約當現金

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

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

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

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2)金融資產減損

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

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

- C.對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D.對於屬國際財務報導準則第16號(民國一〇八年一月一日以前，國際會計準則第17號)範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

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

### (3)金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

### (4)金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

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

#### 權益工具

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

#### 複合工具

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

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

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

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

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

#### 金融負債

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

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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



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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

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

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一為實際進貨成本。

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

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

11. 不動產、廠房及設備

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~15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
使用權資產(註)	1~47年
其他設備	3~5年

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定後租賃資產重分類為使用權資產。

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

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

## 12.租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

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

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號；另就先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第16號。

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

### 集團為承租人

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

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

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

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

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

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

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

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

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

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

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

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

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

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

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

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

13. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

14. 無形資產

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

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

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

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

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

15. 非金融資產之減損

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

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

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16. 負債準備

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

#### 17. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

#### 18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品及權利金收入，會計處理說明如下：

##### 銷售商品

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

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

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

##### 權利金收入

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

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

## 19. 退職後福利計畫

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

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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

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

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

## 20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

## 21. 所得稅

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



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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

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

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

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

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

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第 9 號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註(十二)。

2. 應收款項-減損損失之估計

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

3. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六).5。

4. 退職後福利計畫

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

5. 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設，請詳附註(六).12。

6. 所得稅

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及金額併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，截至民國一〇八年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註(六).17。

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

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及零用金	\$ 679	\$ 578
銀行存款	330,368	368,374
合 計	\$ 331,047	\$ 368,952

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
強制透過損益按公允價值衡量： 未指定避險關係之衍生工具 －基金	\$ —	\$ 3,651

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108.12.31	107.12.31
定期存款	\$ 97,292	\$ 12,559

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款淨額

	108.12.31	107.12.31
應收帳款	\$ 42,302	\$ 51,775
減：備抵損失	—	—
小計	42,302	51,775
應收帳款-關係人	18,858	21,672
合 計	\$ 61,160	\$ 73,447

(1) 本集團對客戶之授信期間通常為月結 30 天至 90 天。於民國一〇八年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日之總帳面金額分別為 61,160 仟元及 73,447 仟元。

(2) 應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	108.12.31	107.12.31
未逾期且未減損	\$ 61,160	\$ 73,447

(3) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

5. 存貨淨額

	108.12.31	107.12.31
原料及物料	\$ 20,275	\$ 25,802
在製品	5,394	9,907
製成品及半成品	7,275	6,058
合計	<u>\$ 32,944</u>	<u>\$ 41,767</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108.12.31	107.12.31
已出售存貨成本	\$ 131,696	\$ 114,469
存貨回升利益	(538)	(1,809)
存貨報廢損失	1,258	—
銷貨成本	<u>\$ 132,416</u>	<u>\$ 112,660</u>

本集團民國一〇八年度及一〇七年度因部分於期初已提列備抵存貨跌價之存貨價格回升或已出售或使用等因素，致評估需認列之備抵存貨跌價之金額減少而認列存貨回升利益分別為538仟元及1,809仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	108.12.31	107.12.31(註)
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,244,950</u>	<u>—</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號規定)

	108.1.1	增添	處分	重分類	108.12.31
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	138,387	130	—	—	138,517
機器及試驗設備	187,294	3,710	(2,359)	—	188,646
其他設備	31,019	3,104	(730)	—	33,393
合計	<u>\$ 366,203</u>	<u>\$ 6,944</u>	<u>\$ (3,089)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 370,059</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 124,909	\$ 1,296	\$ —	\$ —	\$ 126,205
機器及試驗設備	162,538	7,221	(1,978)	—	167,781
其他設備	24,639	2,263	(579)	—	26,323
合計	<u>\$ 312,086</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ (2,557)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 320,309</u>
未完工程及待驗設備	1,028,059	167,141	—	—	1,195,200
淨 額	<u>\$ 1,082,176</u>				<u>\$ 1,244,950</u>

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

(2)不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第16號以前之規定)

	107.1.1	增添	處分	重分類	107.12.31
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 9,503	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,503
房屋及建築	138,102	285	—	—	138,387
機器及試驗設備	176,367	3,086	—	7,841	187,294
其他設備	30,857	162	—	—	31,019
合 計	\$ 354,859	\$ 3,533	\$ —	\$ 7,841	\$ 366,203
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	\$ 118,145	\$ 6,764	\$ —	\$ —	\$ 124,909
機器及試驗設備	152,955	9,583	—	—	162,538
其他設備	21,461	3,178	—	—	24,639
合 計	\$ 292,561	\$ 19,525	\$ —	\$ —	\$ 312,086
未完工程及 待驗設備	945,955	89,945	—	(7,841)	1,028,059
淨 額	\$ 1,008,223				\$ 1,082,176

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註(八)。

7. 無形資產

	108.12.31		107.12.31	
電腦軟體成本	\$	208	\$	343
商標權及專利權		5,445		5,326
技術作價入股		—		—
技術權利金		—		—
合 計	\$	5,653	\$	5,669

  

	108.1.1	增添	處分	匯率影響數	108.12.31
<u>成 本</u>					
電腦軟體成本	\$ 2,670	\$ —	\$ —	\$ (25)	\$ 2,645
商標權及專利權	7,714	1,198	—	—	8,912
技術作價入股	50,000	—	—	—	50,000
技術權利金	500	—	—	—	500
合 計	\$ 60,884	\$ 1,198	\$ —	\$ (25)	\$ 62,057
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體成本	\$ 2,327	\$ 127	\$ —	\$ (17)	\$ 2,437
商標權及專利權	2,388	1,079	—	—	3,467
技術作價入股	50,000	—	—	—	50,000
技術權利金	500	—	—	—	500
合 計	55,215	\$ 1,206	\$ —	\$ (17)	56,404
淨 額	\$ 5,669				\$ 5,653

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

成 本	107.1.1	增添	處分	匯率影響數	107.12.31
電腦軟體成本	\$ 2,670	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,670
商標權及專利權	6,572	1,142	—	—	7,714
技術作價入股	50,000	—	—	—	50,000
技術權利金	500	—	—	—	500
合 計	\$ 59,742	\$ —	\$ —	—	\$ 60,884
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體成本	\$ 2,178	\$ 144	\$ —	\$ 5	\$ 2,327
商標權及專利權	1,424	964	—	—	2,388
技術作價入股	50,000	—	—	—	50,000
技術權利金	500	—	—	—	500
合 計	54,102	\$ 1,108	\$ —	\$ 5	55,215
淨 額	\$ 5,640				\$ 5,669

8. 應付公司債

	108.12.31	107.12.31
應付國內無擔保轉換公司債	\$ 289,898	\$ —
減：一年內到期部分	—	—
淨 額	\$ 288,898	\$ —

(1) 應付國內無擔保轉換公司債

	108.12.31	107.12.31
負債要素：		
應付國內無擔保轉換公司債面額	\$ 304,523	\$ —
應付國內無擔保轉換公司債折價	(14,625)	—
小 計	\$ 289,898	\$ —
減：一年內到期部分	—	—
淨 額	\$ 289,898	\$ —
嵌入式衍生金融工具	\$ —	\$ —
權益要素	\$ 12,812	\$ —

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

發行總額：新台幣參億元整

發行期間：民國一〇八年三月四日至民國一一一年三月四日。

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

轉換辦法：

A. 轉換標的：本公司普通股。

B. 轉換期間：債券持有人得於民國一〇八年六月五日起至民國一一一年三月四日止，請求轉換為本公司普通股，以代替本公司之現金償付。

C. 轉換價格及其調整：轉換價格於發行時訂為每股新臺幣78.0元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。民國一〇八年十二月三十一日之轉換價格為每股新臺幣76.3元。

另本公司債於民國一〇八年十二月三十一日尚未有轉換之情形。

### 9. 長期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保借款	\$ —	\$ 378,306
無擔保借款	—	56,000
合計	—	434,306
減：一年內到期部分	—	(71,417)
淨額	\$ —	\$ 362,889

(1) 民國一〇七年十二月三十一日之借款利率區間為 1.70%~2.00%。

(2) 提供長期借款之擔保品，請參閱附註(八)。

### 10. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本集團民國一〇八年度及一〇七年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 2,922 仟元及 2,672 仟元。

(2) 確定福利計畫

認列確定福利計畫之費用金額如下：

帳列科目	108年度	107年度
營業成本	\$ 771	\$ 686
推銷費用	244	267
管理費用	354	357
研發費用	419	450
合計	\$ 1,788	\$ 1,760



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

(3)本公司精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	108年度	107年度
期初金額	\$ 16,689	\$ 11,894
當期精算損(益)	277	4,795
期末金額	\$ 16,966	\$ 16,689

(4)本公司確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 45,997	\$ 43,686
計畫資產之公允價值	(8,986)	(6,228)
提撥狀況	37,011	37,458
淨確定福利負債	\$ 37,011	\$ 37,458

(5)本公司確定福利義務之現值變動如下：

	108年度	107年度
期初確定福利義務現值	\$ 43,686	\$ 36,977
當期服務成本及利息	1,860	1,806
精算損益	451	4,903
期末確定福利義務現值	\$ 45,997	\$ 43,686

(6)本公司計畫資產其公允價值變動如下：

	108年度	107年度
期初計畫資產之公允價值	\$ 6,228	\$ 3,720
計畫資產報酬	72	46
精算損益	174	108
雇主提撥數	2,512	2,354
期末計畫資產之公允價值	\$ 8,986	\$ 6,228

(7)截至民國一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥 1,634 仟元

(8)本公司計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	108.12.31	107.12.31
現金	100%	100%

本公司民國一〇八年度及一〇七年度計畫資產之實際報酬分別為 246 仟元及 153 仟元。

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

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

(9)下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.75%	1.00%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

(10)本公司折現率如增減 0.25%，將導致下列影響：

	108年度		107年度	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
確定福利義務現值	\$ (1,462)	\$ 1,525	\$ (1,470)	\$ 1,535

(11)本公司民國一〇八年度及一〇七年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	108年度		107年度	
期末確定福利義務現值	\$	45,997	\$	43,686
期末計畫資產之公允價值		(8,986)		(6,228)
期末計畫之剩餘或短絀	\$	37,011	\$	37,458
計畫負債之經驗調整	\$	1,122	\$	(3,270)
計畫資產之經驗調整	\$	174	\$	(108)

## 11. 權益

### (1) 股本

A. 截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為 800,000 仟元，每股面額 10 元，皆為 80,000 仟股。

B. 截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司已發行股本分別為 581,000 仟元及 531,000 仟元，每股面額 10 元，分別為 58,100 仟股及 53,100 仟股。

### (2) 資本公積

	108.12.31	107.12.31
發行溢價	\$ 619,225	\$ 470,198
失效員工認股權	513	412
庫藏股票交易	5,570	5,570
因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	12,812	—
合計	\$ 638,120	\$ 476,180

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

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

(3)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇八年六月二十五日經股東會通過之民國一〇七年度盈餘分配情形及民國一〇七年五月二十九日經股東會通過之民國一〇六年度盈餘分配情形如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 8,687	\$ —		
特別盈餘公積	46	—		
普通股現金股利	49,651	10,320	\$ 0.85	\$ 0.2

本公司民國一〇八年六月二十五日股東常會決議，以資本公積43,309仟元發放現金，每股為0.75元。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).14。

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

12. 股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇七年五月八日經董事會決議依「買回股份轉讓員工辦法」將二次買回之剩餘庫藏股計1,500仟股轉讓予員工。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計前述庫藏股員工認股權於給與日之公允價值，該模式之輸入值如下：

	庫藏股轉讓員工
給與日公允價值	\$ 65
給與日股價	65.20
執行價格	57.85
預期波動率(%)	49.03%
認股權存續期間	43天
預期股利	—
無風險利率(%)	0.3534%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司發行之辦法規定；無風險利率以民國一〇七年五月二十九日之櫃買賣中心債券交易—台灣公債零息殖利率曲線為依據，並以三個月期零息利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。

	108 年度		107 年度	
	數量	加權平均 履約價格(元)	數量	加權平均 履約價格(元)
認股選擇權				
期初流通在外	—	\$ —	—	\$ —
本期給與	—	—	1,500	57.85
本期喪失	—	—	—	—
本期執行	—	—	1,500	57.85
本期失效	—	—	—	—
期末流通在外	—	—	—	—
期末可執行	—	—	—	—

截至民國一〇八年度本公司因股份基礎給付所產生之酬勞成本為5,697仟元。

13. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷貨收入	\$ 434,928	\$ 326,636
權利金收入	2,945	2,945
合 計	\$ 437,873	\$ 329,581

合約負債

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
銷售商品及權利金	\$ 11,767	\$ 15,324	\$ 11,662

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

本集團民國一〇八年度及一〇七年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	108年度	107年度
期初餘額本期轉列收入	\$ (6,519)	\$ (8,828)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	2,851	12,328
交易價格估計值變動	111	162

#### 14. 租賃

(1)本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於一年至四十七年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

##### A. 資產負債表認列之金額

###### (a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.12.31	107.12.31(註)
土 地	\$ 21,055	

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇八年度對使用權資產增添0仟元。

###### (b) 租賃負債

	108.12.31	107.12.31(註)
租賃負債	\$ 21,462	
流 動	\$ 1,221	
非 流 動	\$ 20,241	

本公司民國一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15(3)財務成本；民國一〇八年度租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108年度	107年度
土地	\$ 1,485	\$ —
運輸設備	1,035	—
合計	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ —</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108年度	107年度(註)
短期租賃之費用	<u>\$ 301</u>	<u>\$ —</u>

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇八年度租賃之現金流出總額為2,565仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

(2)本公司為承租人—營業租賃(適用國際會計準則第17號相關之揭露)

依據不可取消之營業租賃合約，本公司簽訂商業財產租賃合約，其平均年限為一至十年，部分租賃合約可於租期結束時續約。

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

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.12.31
不超過一年	\$ 2,731
超過一年但不超過五年	2,379
合 計	\$ 5,110

營業租賃認列之費用如下：

	108年度(註)	107年度
最低租賃給付		\$ 2,839

註：本公司自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	108 年度			107 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	36,573	49,510	86,083	30,373	49,990	80,363
勞健保費用	2,577	4,228	6,805	2,085	5,175	7,260
退休金費用	1,947	2,763	4,710	1,641	2,791	4,432
董事酬金	—	9,133	9,133	—	3,340	3,340
其他員工福利費用	1,819	1,830	3,649	1,631	1,719	3,350
折舊費用	6,673	6,627	13,300	10,611	8,914	19,525
攤銷費用	22	1,184	1,206	25	1,083	1,108

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

本公司民國一〇九年三月二十四日董事會通過之民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞及民國一〇八年六月二十五日股東常會報告之民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 7,460	\$ 3,796
董事酬勞	7,460	3,796

前述民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞之股東常會報告金額與本公司於民國一〇八年三月二十八日之董事會決議並無重大差異，且與列帳費用之金額並無重大差異。

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

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 4,114	\$ 3,113
其他收入	8,023	9,126
合 計	\$ 12,137	\$ 12,239

(2) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產利益	\$ 140	\$ —
淨外幣兌換(損失)利益	(5,962)	3,047
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債之淨利益(損失)	183	(163)
什項支出	(7)	—
合 計	\$ (5,646)	\$ 2,884

(3) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款之利息	\$ (1,323)	\$ (8,732)
減：利息資本化	921	6,211
應付公司債之利息	(5,436)	—
租賃負債之利息	(452)	—
合約負債之利息	(111)	(162)
合 計	\$ (6,401)	\$ (2,683)

(4) 其他綜合損益組成部分

民國一〇八年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (277)	\$ —	\$ (277)	\$ 56	\$ (221)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(101)	—	(101)	—	(101)
合 計	\$ (378)	\$ —	\$ (378)	\$ 56	\$ (322)



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

民國一〇七年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (4,795)	\$ -	\$ (4,795)	\$ 959	\$ (3,836)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(46)	-	(46)	-	(46)
合    計	\$ (4,841)	\$ -	\$ (4,841)	\$ 959	\$ (3,882)

### 17. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，民國一〇七年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%調降為5%。

(1)所得稅費用主要組成如下：

#### 認列於損益之所得稅

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ 11,209	\$ 821
以前年度之當期所得稅於本期調整	(821)	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉所得稅(利益)費用	(1,456)	538
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得稅	4,642	11,255
與稅率變動有關之遞延所得稅	-	(6,383)
所得稅費用	\$ 13,574	\$ 6,231

#### 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 56	\$ 959
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ 56	\$ 959



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

(4) 未認列之遞延所得稅資產：

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為10,190仟元及17,046仟元。

(5) 所得稅申報核定情形：

截至民國一〇八年十二月三十一日，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形		
	核定至民國106年度		

18. 每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 120,703	57,729	\$ 2.09
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
轉換公司債之利息	4,349	3,932	
員工酬勞-股票	—	104	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 125,052	61,765	\$ 2.03
加潛在普通股之影響			
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 86,869	52,284	\$ 1.66
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞-股票	—	58	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ 86,869	52,342	\$ 1.66
加潛在普通股之影響			

(七) 關係人交易

A. 關係人之名稱及關係：

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

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

B. 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	108.12.31	107.12.31
曜亞公司	\$ 89,360	\$ 64,980

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

本集團與曜亞公司簽訂一將本公司醫學美容產品授權予曜亞公司於台灣地區獨家經銷之合約，並由銀行提供履約保證金額為 10,000 仟元，經銷期間自民國一〇〇年十一月二十日至民國一〇七年十月三十一日，自屆滿期限後延長三年至民國一一〇年十月三十一日止。

2. 合約負債

	108.12.31	107.12.31
曜亞公司	\$ 4,272	\$ 4,176

3. 應收帳款

	108.12.31	107.12.31
曜亞公司	\$ 18,858	\$ 21,672

4. 本集團主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,091	\$ 10,356
退職後福利	350	335
合 計	\$ 12,441	\$ 10,691

(八) 質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳 面 價 值		
	108.12.31	107.12.31	
不動產、廠房及設備	\$ 6,446	\$ 1,006,567	擔保性質 銀行借款額度及 長期借款擔保
其他金融資產-非流動	2,005	39,919	
合 計	\$ 8,451	\$ 1,046,486	

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

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團已簽訂而尚未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
廠房新建工程合約	\$ 42,402	\$ 143,813
購置機器設備合約	\$ 123	\$ 11,494

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

(十二) 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	108.12.31	107.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ —	\$ 3,651
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	330,368	368,374
按攤銷後成本衡量之金融資產	97,292	12,559
應收款項	61,335	74,435
其他金融資產	2,005	39,919

金融負債

	108.12.31	107.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$ 125,860	\$ 127,223
應付公司債	289,898	—
長期借款(含一年內到期)	—	434,306
租賃負債	21,462	—
存入保證金	2,000	2,000

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第16號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

## 2. 財務風險管理目的

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

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

## 3. 市場風險

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

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

### (1) 匯率風險

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

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

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

### (2) 利率風險

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

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合管理利率風險。

### (3) 民國一〇八年度及一〇七年度相關風險變動數之稅前敏感度分析如下：

民國一〇八年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 1,500 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 399 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 142 仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	增加/減少 140 仟元

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

民國一〇七年度

主要風險	變動幅度	損益敏感度
匯率風險	NTD對USD 升值/貶值 1%	減少/增加 1,146 仟元
	NTD對RMB 升值/貶值 1%	減少/增加 484 仟元
	NTD對EUR 升值/貶值 1%	減少/增加 332 仟元
利率風險	市場利率 上升/下降 十個基本點	減少/增加 13 仟元

#### 4. 信用風險管理

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

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

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

#### 5. 流動性風險管理

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

##### 非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>108.12.31</u>					
可轉換公司債	\$ —	\$ 304,523	\$ —	\$ —	\$ 304,523
應付款項	125,860	—	—	—	125,860
租賃負債	1,639	1,421	1,361	27,898	32,319

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

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>107.12.31</u>					
借款	\$ 71,791	\$ 69,917	\$ 141,416	\$ 151,556	\$ 434,680
應付款項	127,223	—	—	—	127,223

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	應付公司債	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108.1.1	\$ —	\$ 434,306	\$ 23,575	\$ 457,881
現金流量	297,275	(434,306)	(2,565)	(139,596)
非現金之變動	(7,377)	—	452	(6,925)
<u>108.12.31</u>	<u>\$ 289,898</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 21,462</u>	<u>\$ 311,360</u>

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之負債之調節資訊：

	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$ 498,817	\$ 498,817
現金流量	(64,511)	(64,511)
非現金之變動	—	—
<u>107.12.31</u>	<u>\$ 434,306</u>	<u>\$ 434,306</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。



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

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二).9。

8.衍生工具

本集團因投資債券型基金而辨認出之衍生工具，業已與主契約分離，並已透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊詳附註(六)。

9.公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

108.12.31

無此事項。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
--	------	------	------	----

107.12.31

金融資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

原始認列時指定	\$ 3,651	\$ —	\$ —	\$ 3,651
---------	----------	------	------	----------

民國一〇八年度及一〇七年度並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 5,003	29.9800	\$ 149,990	\$ 3,731	30.7150	\$ 114,587
人民幣	9,259	4.3050	39,861	10,825	4.4720	48,408
歐元	424	33.5900	14,246	943	35.2000	33,211
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣	7,130	0.2760	1,968	15,628	0.2782	4,348

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換損益分別為(5,962)仟元及3,047仟元。

11. 資本管理

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

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

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

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者（不包含大陸投資地區）：詳附表一。
- (10) 從事衍生性金融商品交易：詳附註（十二）。
- (11) 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 大陸投資資訊：詳附表二。

(十四) 營運部門資訊

本集團主要係從事透明質酸產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前淨利(損)衡量，並作為評估績效之基礎。

1. 產品別及勞務別資訊

產品及勞務名稱	108年度	107年度
透明質酸應用產品	\$ 434,928	\$ 326,636
權利金	2,945	2,945
合計	<u>\$ 437,873</u>	<u>\$ 329,581</u>

2. 地區別資訊

A. 來自外部客戶收入：

地 區	108年度	107年度
台 灣	\$ 275,822	\$ 188,359
大 陸	89,755	87,647
其他國家	72,296	53,575
合計	<u>\$ 437,873</u>	<u>\$ 329,581</u>

收入以客戶所在地國家為基礎歸類。

B. 非流動資產：

地 區	108年度	107年度
台 灣	\$ 1,274,400	\$ 1,090,538
大 陸	208	257
合計	<u>\$ 1,274,608</u>	<u>\$ 1,090,795</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。

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

3. 重要客戶資訊：

本集團民國一〇八年度及一〇七年度對單一客戶之銷售金額佔營業收入淨額百分之十以上者列示如下：

客戶名稱	108年度	107年度
A客戶	\$ 97,974	\$ 104,753
B客戶	89,360	87,647
C客戶	86,809	64,980

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

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
科妍生物科技股份有限公司	UNI-PROFIT INDUSTRIAL LIMITED (UNI-PROFIT)	香港	國際貿易業	\$ 1,451	\$ 1,451	390	100.00%	\$ 1,202	\$ (56)	\$ (56)	—

附表二：大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出 或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資 金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益	本期投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
程澤醫療器械(上海) 有限公司	醫療器械批發	\$63,791 (USD2,000,000)	1	\$ 63,791	—	—	\$ 63,791	\$ (3,201)	100.00%	\$ (3,201)	\$ 3,554	—
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				
\$63,791 (USD2,000,000)				USD2,000,000				\$816,458				

(註一)：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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