

股票代碼：6496

科懋生物科技股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市南港區園區街三號十四樓之六
電 話：(02)2655-7568

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、合併財務季報告附註	
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9~19
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	20
(十二)其 他	20
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21~22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	22



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

科懋生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

科懋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑
陳雅琳

證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇五年五月十日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日暨變動期間未依一般公認審計準則查核
科懋生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31	104.12.31	104.3.31	105.3.31	104.12.31	104.3.31
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 682,085	48	326,261	32	421,682	42
1150 應收票據淨額(附註六(二))	5,548	-	5,344	-	5,556	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	267,637	19	229,365	22	202,846	20
1200 其他應收款(附註六(二))	38	-	39	-	27	-
130x 存貨(附註六(三))	230,452	17	231,599	22	164,941	16
1476 其他金融資產－流動(附註八)	16,733	1	16,733	2	6,128	1
1479 其他流動資產	17,210	1	33,322	3	13,415	1
流動資產合計	1,219,703	86	842,663	81	814,595	81
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註八)	166,664	12	166,261	17	176,385	17
1920 存出保證金	12,505	1	12,353	1	8,840	1
1840 遞延所得稅資產	14,706	1	14,706	1	9,554	1
1915 預付設備款	782	-	909	-	93	-
非流動資產合計	194,657	14	194,229	19	194,872	19
資產總計	\$ 1,414,360	100	1,036,892	100	1,009,467	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(四)及八)	50,000	4	50,000	5	50,000	5
應付票據	7,289	1	9,751	1	11,158	1
其他應付票據	2,450	-	8,613	-	3,524	-
應付帳款	62,301	4	58,354	6	60,321	6
其他應付款(附註六(七)及(十))	54,070	4	59,297	6	43,737	5
本期所得稅負債	14,537	1	9,138	1	29,591	3
其他流動負債	2,306	-	2,056	-	2,252	-
流動負債合計	192,953	14	197,209	19	200,583	20
非流動負債：						
淨確定福利負債	13,936	1	17,733	2	21,645	2
存入保證金	-	-	-	-	336	-
非流動負債合計	13,936	1	17,733	2	21,981	2
負債總計	206,889	15	214,942	21	222,564	22
歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)及(七))：						
股本：						
普通股股本	466,670	33	425,000	41	425,000	42
預收股本	-	-	33,345	3	-	-
資本公積	466,670	33	458,345	44	425,000	42
保留盈餘：	392,085	28	37,890	4	37,890	4
法定盈餘公積	80,382	5	80,382	8	64,988	6
未分配盈餘	268,334	19	245,333	23	259,025	26
權益總計	348,716	24	325,715	31	324,013	32
負債及權益總計	1,207,471	85	821,950	79	786,903	78
資產總計	\$ 1,414,360	100	1,036,892	100	1,009,467	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科懋生物科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(九))	\$ 343,095	100	300,020	100
5000 營業成本(附註六(三)及(五))	232,856	68	186,233	62
5910 營業毛利	110,239	32	113,787	38
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(七)、(十)及七)：				
6100 推銷費用	43,324	13	39,938	13
6200 管理費用	25,525	7	21,452	7
6300 研究發展費用	12,904	4	7,881	3
營業費用合計	81,753	24	69,271	23
6900 營業淨利	28,486	8	44,516	15
7000 營業外收入及支出(附註六(十一))：				
7010 其他收入	196	-	221	-
7020 其他利益及損失	(57)	-	(185)	-
7050 財務成本	(225)	-	(235)	-
營業外收入及支出合計	(86)	-	(199)	-
7900 稅前淨利	28,400	8	44,317	15
7950 減：所得稅費用(附註六(六))	5,399	1	8,865	3
8200 本期淨利	23,001	7	35,452	12
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 23,001	7	35,452	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 0.50		0.83	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 0.49		0.83	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科懋生物科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		合 計	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合 計	權益總額
	普通股	預收股本				未分配	盈餘		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 425,000	-	425,000	37,890	64,988	223,573	-	288,561	751,451
本期淨利	-	-	-	-	-	-	35,452	35,452	35,452
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	35,452	35,452	35,452
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 425,000	-	425,000	37,890	64,988	259,025	-	324,013	786,903
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 425,000	33,345	458,345	37,890	80,382	245,333	-	325,715	821,950
本期淨利	-	-	-	-	-	23,001	-	23,001	23,001
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	41,670	(33,345)	8,325	354,195	-	23,001	-	23,001	23,001
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 466,670	-	466,670	392,085	80,382	268,334	-	348,716	1,207,471

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科懋生物科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 28,400	44,317
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,898	5,321
攤銷費用	-	26
備抵呆帳提列(迴轉)數	43	(1,302)
利息費用	225	235
利息收入	(55)	(61)
不影響現金流量之收益費損項目合計	6,111	4,219
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	(204)	(428)
應收帳款	(38,315)	(27,672)
其他應收款	1	832
存貨	1,147	(11,973)
其他流動資產	16,112	1,980
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(21,259)	(37,261)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(2,462)	(2,653)
其他應付票據	(6,163)	-
應付帳款	3,947	11,409
其他應付款	(7,141)	(7,094)
其他流動負債	250	283
淨確定福利負債	(3,797)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(15,366)	1,945
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(36,625)	(35,316)
調整項目合計	(30,514)	(31,097)
營運產生之現金流入(出)	(2,114)	13,220
收取之利息	55	61
支付之利息	(225)	(235)
營業活動之淨現金流入(出)	(2,284)	13,046
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,260)	(3,363)
存出保證金增加	(152)	(799)
投資活動之淨現金流出	(4,412)	(4,162)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	362,520	-
籌資活動之淨現金流入	362,520	-
本期現金及約當現金增加數	355,824	8,884
期初現金及約當現金餘額	326,261	412,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 682,085	421,682

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科懋生物科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科懋生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年七月一日依中華民國公司法規定成立。本公司民國一〇五年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司之主要營業項目為(一)西藥。(二)西藥原物料之進出口買賣等業務。(三)食品。(四)含藥化粧品及化粧品(有毒性除外)之開發。(五)技術研究及進出口買賣業務。(六)製藥技術轉移及合作開發改良。

本公司之股票自民國一〇三年十二月十九日起於中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票掛牌買賣，並於民國一〇五年一月七日起轉至上櫃股票掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月十日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三(二)之揭露一致：

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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束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。

(四)所得稅

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，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇四年度合併財務報告附註五揭露一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 370	413	494
活期及支票存款	654,895	299,028	394,368
定期存款	26,820	26,820	26,820
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 682,085</u>	<u>326,261</u>	<u>421,682</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 5,548	5,344	5,556
應收帳款	271,448	233,138	207,443
催收款	57	57	-
其他應收款	38	39	27
減：備抵壞帳	3,868	3,830	4,597
	<u>\$ 273,223</u>	<u>234,748</u>	<u>208,429</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
逾期181~365天	\$ 2,140	268	11
逾期365天以上	37	11	-
	<u>\$ 2,177</u>	<u>279</u>	<u>11</u>

合併公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 3,830	-	3,830
認列之減損損失	43	-	43
本期沖轉數	(5)	-	(5)
105年3月31日餘額	<u>\$ 3,868</u>	<u>-</u>	<u>3,868</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 5,899	-	5,899
減損損失迴轉	(1,302)	-	(1,302)
104年3月31日餘額	<u>\$ 4,597</u>	<u>-</u>	<u>4,597</u>

備抵壞帳中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

(三)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商 品	\$ 198,961	198,423	148,899
製 成 品	2,513	1,995	1,087
在 製 品	2,353	497	4,084
半 成 品	1,195	1,444	998
原 料	23,409	26,981	8,419
物 料	2,021	2,259	1,454
合 計	<u>\$ 230,452</u>	<u>231,599</u>	<u>164,941</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失已認列為銷貨成本，其金額如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
存貨市價回升利益	\$ (1,659)	-
存貨盤盈淨額	-	(5)
存貨報廢損失	-	317
閒置產能	8,709	-
合 計	<u>\$ 7,050</u>	<u>312</u>

因合併公司民國一〇四年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於次年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇五年第一季迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

105.3.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	新台幣 1.82	106	\$	35,000
無擔保銀行借款	新台幣 1.82	106		15,000
合 計			\$	<u>50,000</u>

104.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	新台幣 1.83	105	\$	35,000
無擔保銀行借款	新台幣 1.83	105		15,000
合 計			\$	<u>50,000</u>

104.3.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	新台幣 1.90	104	\$	<u>50,000</u>

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別約為260,000千元、180,000千元及180,000千元。

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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇四年及一〇三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：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
營業成本	\$ 88	83
營業費用	115	410
合 計	<u>\$ 203</u>	<u>493</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，已提撥至勞工保險局，合併公司列報為費用之明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
營業成本	\$ 263	248
推銷費用	1,413	1,247
合 計	<u>\$ 1,676</u>	<u>1,495</u>

(六)所得稅

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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,399	8,865
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 5,399</u>	<u>8,865</u>

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一〇三年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	268,334	245,333	259,025
	<u>\$ 268,334</u>	<u>245,333</u>	<u>259,025</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 59,192	59,192	40,272

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇五年度對一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為24.13%；民國一〇四年度就一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為26.04%。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

1.普通股股本之發行

本公司於民國一〇四年十二月三十日經董事會決議辦理現金增資，發行普通股4,167千股，每股面額10元，每股發行價格95元，並以民國一〇五年一月六日為增資基準日。前述增資案業已辦妥法定登記程序。截至民國一〇五年三月三十一日止，本公司變更後實收資本總額為466,670千元，已發行股份為普通股46,667千股，並因該現金增資溢價發行認列資本公積354,195千元。

2.保留盈餘—盈餘分配

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘應先提繳稅款、彌補以往年度虧損，次提存稅後盈餘百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司資本總額時，不在此限，其餘依股東會決議分配之：

(1)董監事酬勞：當年度可分配盈餘之百分之三。

(2)員工紅利：不低於當年度可分配盈餘之百分之三。

嗣後盈餘併同前期累積未分配盈餘為可分配股東紅利，由董事會擬具議案，經股東會決議後分配之。員工紅利部分，如為分配股票紅利，其對象得含括從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會決定之。

在競爭日益激烈的環境下，本公司為利永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司配合修正之公司法於民國一〇五年二月十九日經股東臨時會決議修訂公司章程。相關資訊請詳附註六(十)。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為1,412千元及847千元，前述金額係以本公司截至該段期間止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇五年三月二十八日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及民國一〇四年六月二十三日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.50	<u>116,668</u>	2.50	<u>106,250</u>

(八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>23,001</u>	<u>35,452</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,438</u>	<u>42,500</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.83</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>23,001</u>	<u>35,452</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,438	42,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	-	126
員工股票酬勞之影響	<u>155</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,593</u>	<u>42,626</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.83</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
商品銷售	\$ <u>343,095</u>	<u>300,020</u>

(十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司經股東臨時會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及3%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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為1,467千元，董事及監察人酬勞提列金額為880千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司經董事會決議之民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為9,601千元及5,761千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
利息收入	\$ 55	61
其他	141	160
	\$ <u>196</u>	<u>221</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (8)	(180)
其他	(49)	(5)
	\$ <u>(57)</u>	<u>(185)</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ <u>225</u>	<u>235</u>

(十二)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之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.流動性風險－金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
105年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 35,000	35,000	35,000	-	-	-
無擔保銀行借款	15,000	15,000	15,000	-	-	-
應付票據	7,289	7,289	7,289	-	-	-
其他應付票據	2,450	2,450	2,450	-	-	-
應付帳款	62,301	62,301	62,301	-	-	-
其他應付款	28,545	28,545	28,545	-	-	-
	<u>\$ 150,585</u>	<u>150,585</u>	<u>150,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 35,000	35,000	35,000	-	-	-
無擔保銀行借款	15,000	15,000	15,000	-	-	-
應付票據	9,751	9,751	9,751	-	-	-
其他應付票據	8,613	8,613	8,613	-	-	-
應付帳款	58,354	58,354	58,354	-	-	-
其他應付款	19,946	19,946	19,946	-	-	-
	<u>\$ 146,664</u>	<u>146,664</u>	<u>146,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,000	50,000	-	-	-
應付票據	11,158	11,158	11,158	-	-	-
其他應付票據	3,524	3,524	3,524	-	-	-
應付帳款	60,321	60,321	60,321	-	-	-
其他應付款	19,052	19,052	19,052	-	-	-
	<u>\$ 144,055</u>	<u>144,055</u>	<u>144,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
105年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,626	32.1850		52,323	
歐 元	\$	2	36.5100		57	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,789	32.1850		57,577	
歐 元	\$	68	36.5100		2,497	
104年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	255	32.8250		8,378	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,551	32.8250		50,923	
歐 元	\$	151	35.8800		5,433	
104年3月31日						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,671	31.3000		52,317	
歐 元	\$	213	33.6500		7,182	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少64千元及494千元。兩期分析係採用相同基礎。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)利率風險

敏感度分析係依衍生及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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利均將減少或增加415千元，主係因合併公司之變動利率借款。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8千元及180千元。

3.公允價值—金融工具之種類及公允價值

合併公司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訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 682,085	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及 其他應收款	273,223	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	16,733	-	-	-	-	
存出保證金	12,505	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 984,546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 負債						
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-	
應付票據	7,289	-	-	-	-	
其他應付票據	2,450	-	-	-	-	
應付帳款	62,301	-	-	-	-	
其他應付款	28,545	-	-	-	-	
合 計	<u>\$ 150,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 326,261	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	234,748	-	-	-	-
其他金融資產－流動	16,733	-	-	-	-
存出保證金	12,353	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 590,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據	9,751	-	-	-	-
其他應付票據	8,613	-	-	-	-
應付帳款	58,354	-	-	-	-
其他應付款	19,946	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 146,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 421,682	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	208,429	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,128	-	-	-	-
存出保證金	8,840	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 645,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據	11,158	-	-	-	-
其他應付票據	3,524	-	-	-	-
應付帳款	60,321	-	-	-	-
其他應付款	19,052	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 144,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

(十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	105年 1月至3月	104年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>5,744</u>	<u>5,248</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日均提供成本889千元之汽車1輛，供主要管理階層使用。

八、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	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
受限制資產(帳列 其他金融資產 —流動)：				
定期存款	醫院押標金	\$ 16,700	16,700	6,095
不動產、廠房及 設備：				
土地	短期借款	13,902	13,902	13,902
房屋及建築物	短期借款	24,619	24,750	25,141
		<u>\$ 55,221</u>	<u>55,352</u>	<u>45,138</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3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	5,284	36,204	41,488	4,938	32,601	37,539
勞健保費用	471	2,497	2,968	311	2,237	2,548
退休金費用	351	1,528	1,879	331	1,657	1,988
其他員工福利費用	162	1,575	1,737	234	815	1,049
折舊費用	3,847	2,051	5,898	121	5,200	5,321
攤銷費用	-	-	-	-	26	26

(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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	2	362,241	150,000	150,000	50,000	-	12.42 %	1,207,471	Y	N	N

單位：新台幣千元

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司及子公司整體背書保證之總額以不超過本公司淨值為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值之30%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	105年第一季交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	銷貨成本	24,218 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	7.06 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	2,019	與一般客戶並無顯著不同	0.59 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	租金支出	585	與一般客戶並無顯著不同	0.17 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付票據及帳款	15,439	與一般客戶並無顯著不同	1.09 %

註一：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註三：茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產0.1%以上及損益科目佔總營收0.1%以上予以揭露。

註四：係包含銷貨成本25,690千元及未實銷貨毛利(1,472)千元。

註五：於編製合併季財務報告時業已合併沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	科進製藥科技股份 有限公司	台灣	西藥製造、檢驗及 研究開發	160,711	160,711	16,500	100.00 %	98,222	(4,701)	(6,173)	子公司 (註二)

單位：新台幣千元／千股

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

註三：係包含依權益法認列被投資公司之損失4,701千元及未實現銷貨毛利淨變動數等1,472千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要經營西藥、西藥原物料之進出口買賣、技術研究、製藥技術移轉及合作開發改良，且營運決策者定期複核公司整體之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，因係經營單一產業，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。