

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六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23~24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	25



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, 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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，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：

黃柏欣



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
民國一〇五年八月九日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日暨期間，未依一般公認審計準則查核
科懋生科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30		104.12.31		104.6.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))		726,940	49	326,261	32	450,432	43
1150 應收票據淨額(附註六(二))		4,994	-	5,344	-	5,225	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))		300,337	20	229,365	22	218,307	21
1200 其他應收款(附註六(二))		52	-	39	-	38	-
130x 存貨(附註六(三))		232,038	16	231,599	22	164,884	16
1476 其他金融資產-流動(附註八)		16,742	1	16,733	2	6,128	1
1479 其他流動資產		14,654	1	33,322	3	11,482	1
		1,295,757	87	842,663	81	856,496	82
非流動資產：							
1600 不動產、廠房及設備(附註八)		163,390	11	166,261	17	171,960	16
1920 存出保證金		7,685	1	12,353	1	9,122	1
1840 遞延所得稅資產		14,706	1	14,706	1	9,554	1
1915 預付設備款		1,665	-	909	-	-	-
		187,446	13	194,229	19	190,636	18
非流動資產合計							
資產合計							
		1,483,203	100	1,036,892	100	1,047,132	100
負債及權益							
負債：							
流動負債：							
短期借款(附註六(四)及八)							
應付票據		11,862	1	9,751	1	11,304	1
其他應付票據		1,526	-	8,613	-	11,569	1
應付帳款		84,682	6	58,354	6	58,010	6
應付股利(附註六(七))		116,667	8	-	-	106,250	10
其他應付款(附註六(十))		64,278	4	59,297	6	52,319	5
本期所得稅負債		13,851	1	9,138	1	18,951	2
其他流動負債		4,378	-	2,056	-	1,671	-
流動負債合計		347,244	23	197,209	19	310,074	30
非流動負債：							
淨確定福利負債		13,589	1	17,733	2	21,645	2
非流動負債合計		13,589	1	17,733	2	21,645	2
負債合計		360,833	24	214,942	21	331,719	32
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	32	425,000	41	425,000	40
預收股本		-	-	33,345	3	-	-
		466,670	32	458,345	44	425,000	40
資本公積		392,085	26	37,890	4	37,890	4
保留盈餘：							
法定盈餘公積		94,713	6	80,382	8	80,382	8
未分配盈餘		168,902	12	245,333	23	172,141	16
		263,615	18	325,715	31	252,523	24
權益合計		1,122,370	76	821,950	79	715,413	68
負債及權益總計		1,483,203	100	1,036,892	100	1,047,132	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四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(九))	\$ 344,074	100	312,775	100	687,169	100	612,795	100
5000 營業成本(附註六(三)及(五))	225,165	66	203,498	65	458,021	67	389,731	64
5910 營業毛利	118,909	34	109,277	35	229,148	33	223,064	36
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(十)及七)：								
6100 推銷費用	42,585	12	27,534	9	85,909	12	67,472	11
6200 管理費用	26,323	8	23,237	7	51,848	7	44,689	6
6300 研究發展費用	11,536	3	8,458	3	24,440	4	16,339	3
營業費用合計	80,444	23	59,229	19	162,197	23	128,500	20
6900 營業淨利	38,465	11	50,048	16	66,951	10	94,564	16
7000 營業外收入及支出(附註六(十一))：								
7010 其他收入	540	-	506	-	736	-	727	-
7020 其他利益及損失	941	-	1,308	-	884	-	1,123	-
7050 財務成本	(224)	-	(239)	-	(449)	-	(474)	-
營業外收入及支出合計	1,257	-	1,575	-	1,171	-	1,376	-
7900 稅前淨利	39,722	11	51,623	16	68,122	10	95,940	16
7950 減：所得稅費用(附註六(六))	8,156	2	16,863	5	13,555	2	25,728	4
8200 本期淨利	31,566	9	34,760	11	54,567	8	70,212	12
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 31,566	9	34,760	11	54,567	8	70,212	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 0.68		0.82		1.17		1.65	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 0.68		0.81		1.17		1.64	

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六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		權益總額
	普通股	預收股本			未分配	合計	
\$ 425,000	425,000	-	37,890	64,988	223,573	288,561	751,451
-	-	-	-	15,394	(15,394)	-	-
-	-	-	-	-	(106,250)	(106,250)	(106,250)
-	-	-	-	-	70,212	70,212	70,212
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	70,212	70,212	70,212
\$ 425,000	425,000	-	37,890	80,382	172,141	252,523	715,413
\$ 425,000	425,000	33,345	37,890	80,382	245,333	325,715	821,950
-	-	-	-	14,331	(14,331)	-	-
-	-	-	-	-	(116,667)	(116,667)	(116,667)
-	-	-	-	-	54,567	54,567	54,567
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	54,567	54,567	54,567
41,670	41,670	(33,345)	354,195	-	-	-	362,520
\$ 466,670	466,670	-	392,085	94,713	168,902	263,615	1,122,370

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年六月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

民國一〇五年六月三十日餘額

董事長：



經理人：



~6~

會計主管：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



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六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 68,122	95,940
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,963	10,718
攤銷費用	-	26
備抵呆帳提列(迴轉)數	340	(1,865)
利息費用	449	474
利息收入	(473)	(430)
不影響現金流量之收益費損項目合計	12,279	8,923
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	350	(97)
應收帳款	(71,312)	(42,570)
其他應收款	(13)	821
存貨	(439)	(11,916)
其他流動資產	18,668	3,913
其他金融資產－流動	(9)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(52,755)	(49,849)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	2,111	5,538
其他應付票據	(7,087)	-
應付帳款	26,328	9,098
其他應付款	4,569	(838)
其他流動負債	2,322	(298)
淨確定福利負債	(4,144)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,099	13,500
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(28,656)	(36,349)
調整項目合計	(16,377)	(27,426)
營運產生之現金流入	51,745	68,514
收取之利息	473	430
支付之利息	(449)	(474)
支付之所得稅	(8,842)	(27,503)
營業活動之淨現金流入	42,927	40,967
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,771)	(1,916)
存出保證金減少(增加)	4,668	(1,081)
預付設備款增加	(1,665)	-
投資活動之淨現金流出	(4,768)	(2,997)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	-	(336)
現金增資	362,520	-
籌資活動之淨現金流入(出)	362,520	(336)
本期現金及約當現金增加數	400,679	37,634
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	\$ 726,940	450,432

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六月三十日僅經核閱，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六月三十日

(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六月三十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八月九日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司經評估後認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 289	413	482
活期及支票存款	699,831	299,028	423,130
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>\$ 726,940</u>	<u>326,261</u>	<u>450,432</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據	\$ 4,994	5,344	5,225
應收帳款	304,445	233,138	222,218
催收款	57	57	-
其他應收款	52	39	38
減：備抵壞帳	4,165	3,830	3,911
	<u>\$ 305,383</u>	<u>234,748</u>	<u>223,570</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期181~365天	\$ 156	268	2,204
逾期365天以上	56	11	-
	<u>\$ 212</u>	<u>279</u>	<u>2,204</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	340	-	340
本期沖轉數	(5)	-	(5)
105年6月30日餘額	<u>\$ 4,165</u>	<u>-</u>	<u>4,165</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	(1,865)	-	(1,865)
本期沖轉數	(123)	-	(123)
104年6月30日餘額	<u>\$ 3,911</u>	<u>-</u>	<u>3,911</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。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

(三)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
商 品	\$ 198,293	198,423	140,581
製 成 品	578	1,995	620
在 製 品	1,883	497	3,833
半 成 品	1,143	1,444	206
原 料	27,819	26,981	18,338
物 料	2,322	2,259	1,306
合 計	<u>\$ 232,038</u>	<u>231,599</u>	<u>164,884</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ (238)	1,131	(1,897)	1,131
存貨盤(盈)虧淨額	18	(35)	18	(40)
存貨報廢損失	13	591	13	908
閒置產能	8,465	4,404	17,174	4,404
合 計	<u>\$ 8,258</u>	<u>6,091</u>	<u>15,308</u>	<u>6,403</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二季迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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：

105.6.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.75~1.82	106
			\$ 35,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.59~1.82	105
			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>

104.6.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.90	104
			\$ 50,000

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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360,000千元、180,000千元及230,000千元。

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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 86	84	174	167
營業費用	119	434	234	844
合 計	<u>\$ 205</u>	<u>518</u>	<u>408</u>	<u>1,011</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 262	256	525	504
推銷費用	1,504	1,271	2,917	2,518
合 計	<u>\$ 1,766</u>	<u>1,527</u>	<u>3,442</u>	<u>3,022</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,211	10,085	12,610	18,950
未分配盈餘加徵10%	1,241	-	1,241	-
調整前期之當期所得稅	(296)	6,778	(296)	6,778
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 8,156</u>	<u>16,863</u>	<u>13,555</u>	<u>25,728</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。

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)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	168,902	245,333	172,141
	<u>\$ 168,902</u>	<u>245,333</u>	<u>172,141</u>
	105.6.30	104.12.31	104.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 68,034</u>	<u>59,192</u>	<u>67,775</u>

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26.38%；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六月三十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。截至民國一〇五年六月三十日止，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

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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10%為限。

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)

本公司分別於民國一〇五年六月二十一日及民國一〇四年六月二十三日經股東常會決議民國一〇四年度及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>116,667</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>31,566</u>	<u>34,760</u>	<u>54,567</u>	<u>70,212</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,553</u>	<u>42,500</u>	<u>46,553</u>	<u>42,500</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.82</u>	<u>1.17</u>	<u>1.65</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>31,566</u>	<u>34,760</u>	<u>54,567</u>	<u>70,212</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,553	42,500	46,553	42,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	31	163	116	185
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,584</u>	<u>42,663</u>	<u>46,669</u>	<u>42,685</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.81</u>	<u>1.17</u>	<u>1.64</u>

(九)收 入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
商品銷售	\$ <u>344,074</u>	<u>312,775</u>	<u>687,169</u>	<u>612,795</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)

(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，公司年度如有獲利，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及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,216千元、3,737千元、3,683千元及5,149千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,330千元、2,242千元、2,210千元及3,089千元，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，與實際分派情形並無差異，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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
利息收入	\$ 418	369	473	430
其 他	122	137	263	297
	<u>\$ 540</u>	<u>506</u>	<u>736</u>	<u>727</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 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 941	1,308	933	1,128
其 他	-	-	(49)	(5)
	<u>\$ 941</u>	<u>1,308</u>	<u>884</u>	<u>1,123</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 224	239	449	474

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6月30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	11,862	11,862	11,862	-	-	-
其他應付票據	1,526	1,526	1,526	-	-	-
應付帳款	84,682	84,682	84,682	-	-	-
應付股利	116,667	116,667	116,667	-	-	-
其他應付款	29,862	29,862	29,862	-	-	-
	<u>\$ 294,599</u>	<u>294,599</u>	<u>294,599</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6月30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	11,304	11,304	11,304	-	-	-
其他應付票據	11,569	11,569	11,569	-	-	-
應付帳款	58,010	58,010	58,010	-	-	-
應付股利	106,250	106,250	106,250	-	-	-
其他應付款	17,965	17,965	17,965	-	-	-
	<u>\$ 255,098</u>	<u>255,098</u>	<u>255,098</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6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,142	32.2750		36,843	
歐 元	\$	12	35.8900		418	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,054	32.2750		66,304	
歐 元	\$	226	35.8900		8,124	
瑞士法郎	\$	224	32.9450		7,366	
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6月30日						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,819	30.8600		56,147	
歐 元	\$	31	34.4600		1,081	

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六月三十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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少370千元及475千元。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六月三十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六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為933千元及1,128千元。

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：

		105.6.30			
		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	\$ 726,940	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	305,383	-	-	-	-
其他金融資產－流動	16,742	-	-	-	-
存出保證金	7,685	-	-	-	-
合 計	\$ 1,056,750	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據	11,862	-	-	-	-
其他應付票據	1,526	-	-	-	-
應付帳款	84,682	-	-	-	-
應付股利	116,667	-	-	-	-
其他應付款	29,862	-	-	-	-
合 計	\$ 294,599	-	-	-	-

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>
		104.6.30			
		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	\$ 450,432	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	223,570	-	-	-	-
其他金融資產－流動	6,128	-	-	-	-
存出保證金	9,122	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 689,252</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	11,304	-	-	-	-
其他應付票據	11,569	-	-	-	-
應付帳款	58,010	-	-	-	-
應付股利	106,250	-	-	-	-
其他應付款	17,965	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 255,098</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。

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)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	\$ <u>5,024</u>	<u>4,806</u>	<u>10,768</u>	<u>10,054</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日均提供成本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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
受限制資產(帳列其他金融資產—流動)：				
定期存款	醫院押標金	\$ 16,708	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	24,489	24,750	25,011
		<u>\$ 55,099</u>	<u>55,352</u>	<u>45,008</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。

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4月至6月			104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	5,071	36,441	41,512	4,156	33,449	37,605
勞健保費用	476	2,660	3,136	541	2,296	2,837
退休金費用	348	1,623	1,971	340	1,705	2,045
其他員工福利費用	191	1,122	1,313	128	1,424	1,552
折舊費用	3,914	2,151	6,065	3,757	1,640	5,397
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	10,355	72,645	83,000	9,094	66,050	75,144
勞健保費用	947	5,157	6,104	852	4,533	5,385
退休金費用	699	3,151	3,850	671	3,362	4,033
其他員工福利費用	353	2,697	3,050	362	2,239	2,601
折舊費用	7,761	4,202	11,963	7,504	3,214	10,718
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。

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六月三十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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註一)	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
0	本公司	科進製藥科技股 份有限公司	2	336,711	170,000	170,000	50,000	-	15.15 %	1,122,370	Y	N	N

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。

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年第二季交易往來情形			
				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	52,755 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	7.68 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	4,037	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	1,170	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	17,208	與一般客戶並無顯著不同	1.16 %

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。

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56,273千元及未實現銷貨毛利(3,518)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六月三十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 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)	本期歸列之 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 %	95,923	(4,952)	(8,470)	子公司 (註二)

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4,952千元及未實現銷貨毛利(3,518)千元。

(三)大陸投資資訊：無。

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。