

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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	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	12~22
(七)關係人交易	23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(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 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一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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並發布生效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
民國一〇六年五月八日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日經核閱，本依一般公認審計準則查核

科戀生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31	105.12.31	105.3.31	106.3.31	105.12.31	105.3.31
	金額	%	金額	金額	%	金額
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 861,367	54	758,033	50	682,085	48
1150 應收票據淨額(附註六(二))	4,284	-	4,748	-	5,548	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	319,761	20	340,009	22	267,637	19
1200 其他應收款(附註六(二))	41	-	38	-	38	-
130x 存貨(附註六(三))	208,608	13	222,162	15	230,452	17
1476 其他金融資產－流動(附註八)	10,617	1	10,617	1	16,733	1
1479 其他流動資產	5,440	-	3,663	-	17,210	1
流動資產合計	1,410,118	88	1,339,270	88	1,219,703	86
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註七及八)	160,881	10	165,120	10	166,664	12
1920 存出保證金	10,283	1	10,991	1	12,505	1
1840 遞延所得稅資產	15,160	1	15,160	1	14,706	1
1915 預付設備款	-	-	-	-	782	-
非流動資產合計	186,324	12	191,271	12	194,657	14
資產總計	\$ 1,596,442	100	1,530,541	100	1,414,360	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(四)及八)	50,000	3	50,000	3	50,000	4
應付票據	10,230	1	3,474	-	7,289	1
其他應付票據	3,902	-	12,691	1	2,450	-
應付帳款	80,335	5	87,673	6	62,301	4
其他應付款(附註六(五)及(十))	72,159	5	89,049	6	54,070	4
本期所得稅負債	38,547	2	24,718	2	14,537	1
其他流動負債	17,209	1	1,873	-	2,306	-
流動負債合計	272,382	17	269,478	18	192,953	14
非流動負債：						
淨確定福利負債	13,670	1	13,673	1	13,936	1
非流動負債合計	13,670	1	13,673	1	13,936	1
負債總計	286,052	18	283,151	19	206,889	15
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	29	466,670	30	466,670	33
資本公積	392,085	25	392,085	26	392,085	28
保留盈餘：						
法定盈餘公積	94,713	6	94,713	6	80,382	5
未分配盈餘	356,922	22	293,922	19	268,334	19
權益總計	451,635	28	388,635	25	348,716	24
負債及權益總計	1,310,390	82	1,247,390	81	1,207,471	85
	\$ 1,596,442	100	1,530,541	100	1,414,360	100

董事長：陳澤民

經理人：陳澤民

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：陳銘策



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(九))	\$ 436,464	100	343,095	100
5000 營業成本(附註六(三)及(五))	273,174	62	232,856	68
5910 營業毛利	163,290	38	110,239	32
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(十)及七)：				
6100 推銷費用	50,328	11	43,324	13
6200 管理費用	28,419	7	25,525	7
6300 研究發展費用	11,130	3	12,904	4
營業費用合計	89,877	21	81,753	24
6900 營業淨利	73,413	17	28,486	8
7000 營業外收入及支出(附註六(十一))：				
7010 其他收入	168	-	196	-
7020 其他利益及損失	3,442	1	(57)	-
7050 財務成本	(194)	-	(225)	-
營業外收入及支出合計	3,416	1	(86)	-
7900 稅前淨利	76,829	18	28,400	8
7950 減：所得稅費用(附註六(六))	13,829	3	5,399	1
本期淨利	63,000	15	23,001	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 63,000	15	23,001	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 1.35		0.50	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八))	\$ 1.35		0.49	

董事長：陳澤民



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：陳澤民



會計主管：陳銘策



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 76,829	28,400
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊	6,257	5,898
備抵呆帳提列數	2,680	43
利息費用	194	225
利息收入	(43)	(55)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	35	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	9,123	6,111
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	464	(204)
應收帳款	17,568	(38,315)
其他應收款	(3)	1
存貨	13,554	1,147
其他流動資產	(1,777)	16,112
與營業活動相關之資產之淨變動合計	29,806	(21,259)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(含其他應付票據)	(2,033)	(8,625)
應付帳款	(7,338)	3,947
其他應付款	(9,677)	(7,141)
其他流動負債	15,336	250
淨確定福利負債	(3)	(3,797)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,715)	(15,366)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,091	(36,625)
調整項目合計	35,214	(30,514)
營運產生之現金流入(出)	112,043	(2,114)
收取之利息	43	55
支付之利息	(194)	(225)
營業活動之淨現金流入(出)	111,892	(2,284)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,285)	(4,260)
處分不動產、廠房及設備價款	19	-
存出保證金減少(增加)	708	(152)
投資活動之淨現金流出	(8,558)	(4,412)
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	103,334	355,824
期初現金及約當現金餘額	758,033	326,261
期末現金及約當現金餘額	\$ 861,367	682,085

董事長：陳澤民



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：陳澤民



會計主管：陳銘策



民國一〇六年及一〇五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

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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。本公司民國一〇六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一〇六年五月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

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
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

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
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並未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之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1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)

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 2016.4.12	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。
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。

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)

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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務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。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

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)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 244	227	370
活期存款	833,834	730,026	653,874
支票存款	469	960	1,021
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>\$ 861,367</u>	<u>758,033</u>	<u>682,085</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據	\$ 4,284	4,748	5,548
應收帳款	329,773	347,341	271,448
催收款	57	57	57
其他應收款	41	38	38
減：備抵壞帳(含催收款)	10,069	7,389	3,868
	<u>\$ 324,086</u>	<u>344,795</u>	<u>273,223</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
逾期181~365天	\$ 308	1,281	2,140
逾期365天以上	-	-	37
	<u>\$ 308</u>	<u>1,281</u>	<u>2,177</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
106年1月1日餘額	\$ 7,389	-	7,389
認列之減損損失	2,680	-	2,680
106年3月31日餘額	<u>\$ 10,069</u>	<u>-</u>	<u>10,069</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)

	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>

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。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
商 品	\$ 170,126	184,553	198,961
製 成 品	2,280	1,500	2,513
在 製 品	1,787	1,573	2,353
半 成 品	259	424	1,195
原 料	32,183	31,728	23,409
物 料	1,973	2,384	2,021
合 計	<u>\$ 208,608</u>	<u>222,162</u>	<u>230,452</u>

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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 560	(1,659)
存貨盤虧淨額	18	-
閒置產能	7,586	8,709
合 計	<u>8,164</u>	<u>7,050</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，已於後續期間或年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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。

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)

(四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

106.3.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.67	106
無擔保銀行借款	新台幣	1.35~1.559	106
合 計			\$ 50,000

105.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.67~1.82	106
無擔保銀行借款	新台幣	1.35~1.585	106
合 計			\$ 50,000

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
無擔保借款	新台幣	1.82	106
合 計			\$ 50,000

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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480,000千元、480,000千元及260,000千元。

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。

(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一〇五年及一〇四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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
營業成本	\$ 93	88
營業費用	484	115
合 計	\$ 577	203

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.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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
營業成本	\$ 275	263
推銷費用	1,462	1,413
合 計	<u>\$ 1,737</u>	<u>1,676</u>

3.短期員工福利負債

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
帶薪假負債(帳列其他應付款項下)	<u>\$ 5,206</u>	<u>2,981</u>	<u>2,981</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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 13,829	5,399
繼續營業單位之所得稅費用	<u>13,829</u>	<u>5,399</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一〇四年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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	356,922	293,922	268,334
	<u>\$ 356,922</u>	<u>293,922</u>	<u>268,334</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,682</u>	<u>47,682</u>	<u>59,192</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇六年度對一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為24.63%；民國一〇五年度就一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為26.38%。

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)

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，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十)。

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。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。

本公司分別於民國一〇六年二月十三日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度(擬議)		104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	\$ 3.00	<u>140,001</u>	2.50	<u>116,667</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)

(八)每股盈餘

本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

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 63,000	23,001
普通股加權平均流通在外股數	46,667	46,438
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.35	0.50

2.稀釋每股盈餘

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 63,000	23,001
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,667	46,438
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	145	155
普通股加權平均流通在外股數	46,812	46,593
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.35	0.49

(九)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
商品銷售	\$ 436,464	343,095

(十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東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%為員工酬勞及不高於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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,176千元及1,467千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,505千元及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，並將該差異認為次年度損益。

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)

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為11,882千元及9,601千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為7,129千元及5,761千元，與董事會決議分派情形並無差異，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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
利息收入	\$ 43	55
其 他	125	141
	<u>\$ 168</u>	<u>196</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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,477	(8)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(35)	-
其 他	-	(49)
	<u>\$ 3,442</u>	<u>(57)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ 194	225

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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

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
106年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 25,000	25,000	25,000	-	-	-
無擔保銀行借款	25,000	25,000	25,000	-	-	-
應付票據	10,230	10,230	10,230	-	-	-
其他應付票據	3,902	3,902	3,902	-	-	-
應付帳款	80,335	80,335	80,335	-	-	-
其他應付款	34,122	34,122	34,122	-	-	-
	<u>\$ 178,589</u>	<u>178,589</u>	<u>178,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 25,000	25,000	25,000	-	-	-
無擔保銀行借款	25,000	25,000	25,000	-	-	-
應付票據	3,474	3,474	3,474	-	-	-
其他應付票據	12,691	12,691	12,691	-	-	-
應付帳款	87,673	87,673	87,673	-	-	-
其他應付款	42,119	42,119	42,119	-	-	-
	<u>\$ 195,957</u>	<u>195,957</u>	<u>195,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>

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
106年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,879	30.3300		56,989	
英 鎊	\$	420	37.8200		15,900	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,911	30.3300		57,958	
歐 元	\$	243	32.4300		7,868	
英 鎊	\$	284	37.8200		10,727	
105年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	796	32.250		25,682	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,882	32.250		60,688	
歐 元	\$	113	33.900		3,837	
英 鎊	\$	559	39.610		22,129	
105年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,626	32.185		52,323	
歐 元	\$	2	36.510		57	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,789	32.185		57,577	
歐 元	\$	68	36.510		2,497	

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。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五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30千元及64千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，合併公司民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為3,477千元及(8)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：

		106.3.31			
		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	\$ 861,367	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	324,086	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,617	-	-	-	-
存出保證金	10,283	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,206,353</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	10,230	-	-	-	-
其他應付票據	3,902	-	-	-	-
應付帳款	80,335	-	-	-	-
其他應付款	34,122	-	-	-	-
合計	<u>\$ 178,589</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)

105.12.31					
		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	\$ 758,033	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	344,795	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,617	-	-	-	-
存出保證金	10,991	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,124,436</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	3,474	-	-	-	-
其他應付票據	12,691	-	-	-	-
應付帳款	87,673	-	-	-	-
其他應付款	42,119	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 195,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

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：

	106年 1月至3月	105年 1月至3月
短期員工福利	\$ 4,224	5,744

合併公司於民國一〇五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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
受限制資產(帳列 其他金融資產 —流動)：				
定期存款	醫院押標金	\$ 10,583	10,583	16,700
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	24,097	24,228	24,619
		\$ 48,582	48,713	55,221

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	106年1月至3月			105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	5,782	43,160	48,942	5,284	36,204	41,488
勞健保費用	520	2,953	3,473	471	2,497	2,968
退休金費用	368	1,946	2,314	351	1,528	1,879
其他員工福利費用	168	1,736	1,904	162	1,575	1,737
折舊費用	3,975	2,282	6,257	3,847	2,051	5,898
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(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

民國一〇六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：

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		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	396,022	170,000	170,000	50,000	-	12.88 %	1,320,073	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。

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。
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)	106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	32,071 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	7.35 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	1,775	與一般客戶並無顯著不同	0.41 %
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	0.13 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付票據及帳款	31,927	與一般客戶並無顯著不同	2.00 %

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33,355千元及期末未實現銷貨毛利(1,284)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：

民國一〇六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)：

單位：新台幣千元/千股

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 %	96,512	(1,027)	(2,311)	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1,027千元及聯屬公司間期末未實現銷貨毛利(1,284)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。