

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九月三十日  
(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        | 8～13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 13～14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    |
| (六)重要會計項目之說明             | 14～24 |
| (七)關係人交易                 | 25    |
| (八)質押之資產                 | 25    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 25    |
| (十)重大之災害損失               | 25    |
| (十一)重大之期後事項              | 25    |
| (十二)其 他                  | 25～26 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 26～27 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 27    |
| 3.大陸投資資訊                 | 27    |
| (十四)部門資訊                 | 28    |



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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  
民國一〇六年十一月十三日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日合併資產負債表，未依一般公認審計準則查核

科慈生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                 | 106.9.30            |            |  | 105.12.31           |            |  | 105.9.30            |            |  |
|---------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
|                                 | 金額                  | %          |  | 金額                  | %          |  | 金額                  | %          |  |
| <b>資產</b>                       |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| <b>流動資產：</b>                    |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))            | 798,764             | 51         |  | 758,033             | 50         |  | 698,230             | 48         |  |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二))             | 4,340               | -          |  | 4,748               | -          |  | 3,623               | -          |  |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二))             | 368,556             | 23         |  | 340,009             | 22         |  | 327,644             | 23         |  |
| 1200 其他應收款(附註六(二))              | 64                  | -          |  | 38                  | -          |  | 52                  | -          |  |
| 130x 存貨(附註六(三))                 | 197,379             | 13         |  | 222,162             | 15         |  | 205,116             | 14         |  |
| 1476 其他金融資產一流動(附註八)             | 10,617              | 1          |  | 10,617              | 1          |  | 10,617              | 1          |  |
| 1479 其他流動資產                     | 6,587               | -          |  | 3,663               | -          |  | 14,902              | 1          |  |
| <b>流動資產合計</b>                   | <b>1,386,307</b>    | <b>88</b>  |  | <b>1,339,270</b>    | <b>88</b>  |  | <b>1,260,184</b>    | <b>87</b>  |  |
| <b>非流動資產：</b>                   |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註七及八)           | 154,465             | 10         |  | 165,120             | 10         |  | 158,037             | 11         |  |
| 1920 存出保單金                      | 9,492               | 1          |  | 10,991              | 1          |  | 7,784               | 1          |  |
| 1840 遞延所得稅資產                    | 15,160              | 1          |  | 15,160              | 1          |  | 14,706              | 1          |  |
| 1915 預付設備款                      | 730                 | -          |  | -                   | -          |  | 2,010               | -          |  |
| <b>非流動資產合計</b>                  | <b>179,847</b>      | <b>12</b>  |  | <b>191,271</b>      | <b>12</b>  |  | <b>182,537</b>      | <b>13</b>  |  |
| <b>資產總計</b>                     | <b>\$ 1,566,154</b> | <b>100</b> |  | <b>\$ 1,530,541</b> | <b>100</b> |  | <b>\$ 1,442,721</b> | <b>100</b> |  |
| <b>負債及權益</b>                    |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| <b>流動負債：</b>                    |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 短期借款(附註六(四)及八)                  | 40,000              | 3          |  | 50,000              | 3          |  | 50,000              | 3          |  |
| 應付票據                            | 5,537               | -          |  | 3,474               | -          |  | 6,054               | -          |  |
| 其他應付票據                          | 3,780               | -          |  | 12,691              | 1          |  | 7,077               | -          |  |
| 應付帳款                            | 86,291              | 6          |  | 87,673              | 6          |  | 81,017              | 6          |  |
| 其他應付款(附註六(五)及(十))               | 94,277              | 6          |  | 89,049              | 6          |  | 73,992              | 5          |  |
| 本期所得稅負債                         | 31,789              | 2          |  | 24,718              | 2          |  | 17,038              | 1          |  |
| 其他流動負債                          | 17,081              | 1          |  | 1,873               | -          |  | 1,767               | -          |  |
| <b>流動負債合計</b>                   | <b>278,755</b>      | <b>18</b>  |  | <b>269,478</b>      | <b>18</b>  |  | <b>236,945</b>      | <b>15</b>  |  |
| <b>非流動負債：</b>                   |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 淨確定福利負債                         | 13,680              | 1          |  | 13,673              | 1          |  | 13,582              | 1          |  |
| <b>非流動負債合計</b>                  | <b>13,680</b>       | <b>1</b>   |  | <b>13,673</b>       | <b>1</b>   |  | <b>13,582</b>       | <b>1</b>   |  |
| <b>負債總計</b>                     | <b>292,435</b>      | <b>19</b>  |  | <b>283,151</b>      | <b>19</b>  |  | <b>250,527</b>      | <b>16</b>  |  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)及(七))：</b> |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| <b>股本：</b>                      |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 普通股股本                           | 466,670             | 30         |  | 466,670             | 30         |  | 466,670             | 33         |  |
| 資本公積                            | 345,418             | 22         |  | 392,085             | 26         |  | 392,085             | 27         |  |
| 保留盈餘：                           |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 法定盈餘公積                          | 112,759             | 7          |  | 94,713              | 6          |  | 94,713              | 7          |  |
| 未分配盈餘                           | 348,872             | 22         |  | 293,922             | 19         |  | 238,726             | 17         |  |
| <b>權益總計</b>                     | <b>461,631</b>      | <b>29</b>  |  | <b>388,635</b>      | <b>25</b>  |  | <b>333,439</b>      | <b>24</b>  |  |
| <b>負債及權益總計</b>                  | <b>\$ 1,566,154</b> | <b>100</b> |  | <b>\$ 1,530,541</b> | <b>100</b> |  | <b>\$ 1,442,721</b> | <b>100</b> |  |

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)

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七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                              | 106年7月至9月  |     | 105年7月至9月 |     | 106年1月至9月 |     | 105年1月至9月 |     |
|------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                              | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(九))            | \$ 440,390 | 100 | 423,030   | 100 | 1,294,070 | 100 | 1,110,199 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)及(五))        | 269,866    | 61  | 257,801   | 61  | 794,141   | 61  | 715,822   | 64  |
| 5910 營業毛利                    | 170,524    | 39  | 165,229   | 39  | 499,929   | 39  | 394,377   | 36  |
| 6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(十)及七)： |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                    | 37,786     | 9   | 41,702    | 10  | 125,196   | 10  | 127,611   | 12  |
| 6200 管理費用                    | 32,029     | 7   | 26,382    | 6   | 88,340    | 7   | 78,230    | 7   |
| 6300 研究發展費用                  | 9,893      | 2   | 12,135    | 3   | 31,799    | 2   | 36,575    | 3   |
| 營業費用合計                       | 79,708     | 18  | 80,219    | 19  | 245,335   | 19  | 242,416   | 22  |
| 6900 營業淨利                    | 90,816     | 21  | 85,010    | 20  | 254,594   | 20  | 151,961   | 14  |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(十一))：      |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入                    | 5,540      | 1   | 225       | -   | 6,470     | -   | 961       | -   |
| 7020 其他利益及損失                 | (189)      | -   | 2,137     | 1   | 2,769     | -   | 3,021     | -   |
| 7050 財務成本                    | (155)      | -   | (212)     | -   | (551)     | -   | (661)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                   | 5,196      | 1   | 2,150     | 1   | 8,688     | -   | 3,321     | -   |
| 7900 稅前淨利                    | 96,012     | 22  | 87,160    | 21  | 263,282   | 20  | 155,282   | 14  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(六))         | 19,018     | 4   | 17,336    | 4   | 50,285    | 4   | 30,891    | 3   |
| 本期淨利                         | 76,994     | 18  | 69,824    | 17  | 212,997   | 16  | 124,391   | 11  |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)          | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                | \$ 76,994  | 18  | 69,824    | 17  | 212,997   | 16  | 124,391   | 11  |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八)) | \$ 1.65    |     | 1.50      |     | 4.56      |     | 2.67      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(八)) | \$ 1.64    |     | 1.49      |     | 4.54      |     | 2.66      |     |

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  
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| 坤成公司未分配盈餘  |          |         |          |         |           |           |  |
|------------|----------|---------|----------|---------|-----------|-----------|--|
| 股本         |          | 保留盈餘    |          |         |           |           |  |
| 普通股        | 預收股本     | 合計      | 資本公積     | 法定盈餘公積  | 未分配盈餘     | 合計        |  |
| \$ 425,000 | 33,345   | 458,345 | 37,890   | 80,382  | 245,333   | 325,715   |  |
| -          | -        | -       | -        | 14,331  | (14,331)  | -         |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | (116,667) | (116,667) |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | 124,391   | 124,391   |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | -         | -         |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | 124,391   | 124,391   |  |
| 41,670     | (33,345) | 8,325   | 354,195  | -       | -         | -         |  |
| \$ 466,670 | -        | 466,670 | 392,085  | 94,713  | 238,726   | 333,439   |  |
| \$ 466,670 | -        | 466,670 | 392,085  | 94,713  | 293,922   | 388,635   |  |
| -          | -        | -       | -        | 18,046  | (18,046)  | -         |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | (140,001) | (140,001) |  |
| -          | -        | -       | (46,667) | -       | -         | (46,667)  |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | 212,997   | 212,997   |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | -         | -         |  |
| -          | -        | -       | -        | -       | 212,997   | 212,997   |  |
| \$ 466,670 | -        | 466,670 | 345,418  | 112,759 | 348,872   | 461,631   |  |
|            |          |         |          |         |           | 1,273,719 |  |

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

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資

民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年九月三十日餘額

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九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

|                     | 106年1月至9月  | 105年1月至9月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 本期稅前淨利              | \$ 263,282 | 155,282   |
| 調整項目：               |            |           |
| 收益費損項目              |            |           |
| 折舊                  | 18,891     | 17,887    |
| 備抵壞帳提列(迴轉)數         | (1,682)    | 1,118     |
| 利息費用                | 551        | 661       |
| 利息收入                | (446)      | (522)     |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額 | 20         | (314)     |
| 收益費損項目合計            | 17,334     | 18,830    |
| 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                | 408        | 1,721     |
| 應收帳款                | (26,865)   | (99,397)  |
| 其他應收款               | (26)       | (13)      |
| 存貨                  | 24,783     | 26,483    |
| 其他流動資產              | (2,924)    | 18,420    |
| 其他金融資產－流動           | -          | 6,116     |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計    | (4,624)    | (46,670)  |
| 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)       | (6,848)    | (5,233)   |
| 應付帳款                | (1,382)    | 22,663    |
| 其他應付款               | 11,842     | 14,978    |
| 其他流動負債              | 15,208     | (289)     |
| 淨確定福利負債             | 7          | (4,151)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計    | 18,827     | 27,968    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 14,203     | (18,702)  |
| 調整項目合計              | 31,537     | 128       |
| 營運產生之現金流入           | 294,819    | 155,410   |
| 收取之利息               | 446        | 522       |
| 支付之利息               | (551)      | (661)     |
| 支付之所得稅              | (43,214)   | (22,991)  |
| 營業活動之淨現金流入          | 251,500    | 132,280   |
| 投資活動之現金流量：          |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備         | (14,959)   | (9,037)   |
| 處分不動產、廠房及設備價款       | 89         | 314       |
| 存出保證金減少             | 1,499      | 4,569     |
| 預付設備款增加             | (730)      | (2,010)   |
| 投資活動之淨現金流出          | (14,101)   | (6,164)   |
| 籌資活動之現金流量：          |            |           |
| 短期借款增加              | 40,000     | -         |
| 短期借款減少              | (50,000)   | -         |
| 發放現金股利              | (186,668)  | (116,667) |
| 現金增資                | -          | 362,520   |
| 籌資活動之淨現金流入(出)       | (196,668)  | 245,853   |
| 本期現金及約當現金增加數        | 40,731     | 371,969   |
| 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         | \$ 798,764 | 698,230   |

董事長：陳澤民



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳澤民



會計主管：陳銘策



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。本公司民國一〇六年九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一〇六年十一月十三日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，此一版本與前版本之差異彙列如下：

| 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 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| 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             | 國際會計準則<br>理事會發布<br>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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋差異彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                          | 國際會計準則<br>理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| 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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1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15號「客戶合約之收入」                                   | 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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日               |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                         |
| 國際財務報導準則第12號之修正                                         | 2017年1月1日               |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日               |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 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)

除下列項目外，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。相關之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

#### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收款項之會計處理造成重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收款。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號「金融工具」減損規定將不會對合併財務季報告產生重大影響。

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。惟依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

## 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)

部分合約允許客戶退貨，現行係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，將於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入，因此，合併公司無法合理估計退貨金額之合約，收入認列時點將早於退貨期失效或可合理估計退貨時。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

### (2)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」將不會對合併財務季報告產生重大影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 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16號「租賃」                                  | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」                       | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                      | 2019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                                                                                                                                                                                                               |
|-----------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> </ul> |

## 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                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2017.6.7 | 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul> |

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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

#### (二)合併基礎

合併財務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)。

合併公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

#### (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。

## 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)

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五一一致。

### 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

|                   | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金及週轉金          | \$ 224            | 227            | 286            |
| 活期存款              | 771,127           | 730,026        | 671,124        |
| 支票存款              | 593               | 960            | -              |
| 定期存款              | 26,820            | 26,820         | 26,820         |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 798,764</u> | <u>758,033</u> | <u>698,230</u> |

#### (二)應收票據、應收款及其他應收款

|              | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據         | \$ 4,340          | 4,748          | 3,623          |
| 應收帳款         | 374,206           | 347,341        | 332,530        |
| 催收款          | 57                | 57             | 57             |
| 其他應收款        | 64                | 38             | 52             |
| 減：備抵壞帳(含催收款) | 5,707             | 7,389          | 4,943          |
|              | <u>\$ 372,960</u> | <u>344,795</u> | <u>331,319</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：

|            | 106.9.30      | 105.12.31    | 105.9.30     |
|------------|---------------|--------------|--------------|
| 逾期181~365天 | \$ 720        | 1,281        | 3,809        |
| 逾期365天以上   | -             | -            | 23           |
|            | <u>\$ 720</u> | <u>1,281</u> | <u>3,832</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)

合併公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵減損變動表如下：

|             | 個別評估<br>之減損損失   | 組合評估<br>之減損損失 | 合 計          |
|-------------|-----------------|---------------|--------------|
| 106年1月1日餘額  | \$ 7,389        | -             | 7,389        |
| 減損損失迴轉      | (1,682)         | -             | (1,682)      |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 5,707</u> | <u>-</u>      | <u>5,707</u> |
|             | 個別評估<br>之減損損失   | 組合評估<br>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     | 1,118           | -             | 1,118        |
| 本期沖銷數       | (5)             | -             | (5)          |
| 105年9月30日餘額 | <u>\$ 4,943</u> | <u>-</u>      | <u>4,943</u> |

備抵減損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。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

(三)存 貨

|       | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 商 品   | \$ 161,370        | 184,553        | 168,669        |
| 製 成 品 | 2,460             | 1,500          | 1,464          |
| 在 製 品 | 842               | 1,573          | 2,462          |
| 半 成 品 | 299               | 424            | 1,527          |
| 原 料   | 29,136            | 31,728         | 28,450         |
| 物 料   | 3,272             | 2,384          | 2,544          |
| 合 計   | <u>\$ 197,379</u> | <u>222,162</u> | <u>205,116</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<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益) | \$ 1,828        | (608)         | 3,257         | (2,505)       |
| 存貨盤虧淨額            | -               | -             | 19            | 18            |
| 存貨報廢損失            | -               | 1,113         | -             | 1,126         |
| 閒置產能              | 6,703           | 8,570         | 21,960        | 25,744        |
| 合 計               | <u>\$ 8,531</u> | <u>9,075</u>  | <u>25,236</u> | <u>24,383</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)

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九月三十日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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如下：

| 106.9.30 |            |      |                  |
|----------|------------|------|------------------|
| 幣 別      | 利率區間(%)    | 到期年度 | 金 額              |
| 擔保銀行借款   | 1.67       | 107  | \$ 25,000        |
| 無擔保銀行借款  | 1.35~1.559 | 106  | 15,000           |
| 合 計      |            |      | <u>\$ 40,000</u> |

| 105.12.31 |            |      |                  |
|-----------|------------|------|------------------|
| 幣 別       | 利率區間(%)    | 到期年度 | 金 額              |
| 擔保銀行借款    | 1.67~1.82  | 106  | \$ 25,000        |
| 無擔保銀行借款   | 1.35~1.585 | 106  | 25,000           |
| 合 計       |            |      | <u>\$ 50,000</u> |

| 105.9.30 |           |      |                  |
|----------|-----------|------|------------------|
| 幣 別      | 利率區間(%)   | 到期年度 | 金 額              |
| 擔保銀行借款   | 1.75~1.82 | 106  | \$ 35,000        |
| 無擔保銀行借款  | 1.59~1.82 | 106  | 15,000           |
| 合 計      |           |      | <u>\$ 50,000</u> |

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，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490,000千元、480,000千元及480,000千元。

合併公司以資產設定質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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 106年<br>7月至9月 | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ -          | 89            | 124           | 263           |
| 營業費用 | 468           | 503           | 1,417         | 737           |
|      | <u>\$ 468</u> | <u>592</u>    | <u>1,541</u>  | <u>1,000</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：

|      | 106年<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 269          | 268           | 822           | 793           |
| 營業費用 | 1,657           | 1,551         | 4,713         | 4,468         |
| 合 計  | <u>\$ 1,926</u> | <u>1,819</u>  | <u>5,535</u>  | <u>5,261</u>  |

3.短期員工福利負債

|                 | 106.9.30        | 105.12.31    | 105.9.30     |
|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 帶薪假負債(帳列其他應付款下) | <u>\$ 2,067</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<br>7月至9月    | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用      |                  |               |               |               |
| 當期產生         | \$ 19,018        | 17,336        | 48,360        | 29,946        |
| 未分配盈餘加徵10%   | -                | -             | 2,154         | 1,241         |
| 調整前期之當期所得稅   | -                | -             | (229)         | (296)         |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 19,018</u> | <u>17,336</u> | <u>50,285</u> | <u>30,891</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。

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：

|                  | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 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 | 348,872           | 293,922        | 238,726        |
|                  | <u>\$ 348,872</u> | <u>293,922</u> | <u>238,726</u> |
|                  | 106.9.30          | 105.12.31      | 105.9.30       |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | <u>\$ 33,370</u>  | <u>47,682</u>  | <u>33,477</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實際為24.55%；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%。

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九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，每股發行價格為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。

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)

本公司分別於民國一〇六年五月二十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配與資本公積配發現金股利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派現金股利，有關分派予業主之股利如下：

|              | 105年度      |                   | 104年度      |                |
|--------------|------------|-------------------|------------|----------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金 額               | 配股率<br>(元) | 金 額            |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                   |            |                |
| 現金股利－保留盈餘    | \$ 3.00    | 140,001           | 2.50       | 116,667        |
| 現金股利－資本公積    | 1.00       | 46,667            | -          | -              |
| 合 計          |            | <u>\$ 186,668</u> |            | <u>116,667</u> |

(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<br>7月至9月  | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | \$ 76,994      | 69,824        | 212,997       | 124,391       |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 |                |               |               |               |
| 普通股加權平均流通在外股數    | <u>46,667</u>  | <u>46,591</u> | <u>46,667</u> | <u>46,591</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)  | <u>\$ 1.65</u> | <u>1.50</u>   | <u>4.56</u>   | <u>2.67</u>   |

2.稀釋每股盈餘

|                   | 106年<br>7月至9月  | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                   | \$ 76,994      | 69,824        | 212,997       | 124,391       |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利  |                |               |               |               |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 46,667         | 46,591        | 46,667        | 46,591        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響    |                |               |               |               |
| 員工股票酬勞之影響         | 173            | 125           | 202           | 168           |
| 普通股加權平均流通在外股數     | <u>46,840</u>  | <u>46,716</u> | <u>46,869</u> | <u>46,759</u> |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)   | <u>\$ 1.64</u> | <u>1.49</u>   | <u>4.54</u>   | <u>2.66</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

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日收入明細如下：

|      | 106年<br>7月至9月     | 105年<br>7月至9月  | 106年<br>1月至9月    | 105年<br>1月至9月    |
|------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 商品銷售 | \$ <u>440,390</u> | <u>423,030</u> | <u>1,294,070</u> | <u>1,110,199</u> |

(十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,218千元、4,710千元、14,309千元及8,393千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,131千元、2,826千元、8,585千元及5,036千元，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。

本公司民國一〇五年度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<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 42           | 49            | 446           | 522           |
| 其他   | 5,498           | 176           | 6,024         | 439           |
|      | \$ <u>5,540</u> | <u>225</u>    | <u>6,470</u>  | <u>961</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<br>7月至9月   | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|---------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額        | \$ (204)        | 1,823         | 2,788         | 2,756         |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額 | 15              | 314           | (20)          | 314           |
| 其他                  | -               | -             | 1             | (49)          |
|                     | \$ <u>(189)</u> | <u>2,137</u>  | <u>2,769</u>  | <u>3,021</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：

|          | 106年<br>7月至9月 | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ <u>155</u> | <u>212</u>    | <u>551</u>    | <u>661</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<br>現金流量    | 1年以內           | 1-2年     | 2-5年     | 超過5年     |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|----------|----------|
| <b>106年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |
| 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           | 15,000            | 15,000         | 15,000         | -        | -        | -        |
| 應付票據              | 5,537             | 5,537          | 5,537          | -        | -        | -        |
| 其他應付票據            | 3,780             | 3,780          | 3,780          | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 86,291            | 86,291         | 86,291         | -        | -        | -        |
| 其他應付款             | 38,543            | 38,543         | 38,543         | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 174,151</u> | <u>174,151</u> | <u>174,151</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| <b>105年12月31日</b> |                   |                |                |          |          |          |
| 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> |
| <b>105年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |
| 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              | 6,054             | 6,054          | 6,054          | -        | -        | -        |
| 其他應付票據            | 7,077             | 7,077          | 7,077          | -        | -        | -        |
| 應付帳款              | 81,017            | 81,017         | 81,017         | -        | -        | -        |
| 其他應付款             | 32,746            | 32,746         | 32,746         | -        | -        | -        |
|                   | <u>\$ 176,894</u> | <u>176,894</u> | <u>176,894</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)市場風險

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      |
|-------------------|----|-------|---------|---|---|--------|
| <b>106年9月30日</b>  |    |       |         |   |   |        |
| <u>金融資產</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 226   | 30.260  |   |   | 6,830  |
| <u>金融負債</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 2,196 | 30.260  |   |   | 66,465 |
| 英鎊                | \$ | 205   | 40.560  |   |   | 8,331  |
| 瑞士法郎              | \$ | 249   | 31.245  |   |   | 7,775  |
| <b>105年12月31日</b> |    |       |         |   |   |        |
| <u>金融資產</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 796   | 32.2500 |   |   | 25,682 |
| <u>金融負債</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 1,882 | 32.2500 |   |   | 60,688 |
| 歐元                | \$ | 113   | 33.9000 |   |   | 3,837  |
| 英鎊                | \$ | 559   | 39.6100 |   |   | 22,129 |
| <b>105年9月30日</b>  |    |       |         |   |   |        |
| <u>金融資產</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 1,096 | 31.3600 |   |   | 34,382 |
| 英鎊                | \$ | 175   | 40.630  |   |   | 7,109  |
| <u>金融負債</u>       |    |       |         |   |   |        |
| <u>貨幣性項目</u>      |    |       |         |   |   |        |
| 美金                | \$ | 2,013 | 31.3600 |   |   | 63,139 |
| 英鎊                | \$ | 419   | 40.630  |   |   | 17,027 |

## 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九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊及瑞士法郎貶值或升值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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少629千元及321千元。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九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少332千元及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九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,788千元及2,756千元。

### 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：

|                     |                     | 106.9.30 |          |          |          |
|---------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
|                     |                     | 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             | \$ 798,764          | -        | -        | -        | -        |
| 應收票據、應收帳款及<br>其他應收款 | 372,960             | -        | -        | -        | -        |
| 其他金融資產－流動           | 10,617              | -        | -        | -        | -        |
| 存出保證金               | 9,492               | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                 | <u>\$ 1,191,833</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>負債   |                     |          |          |          |          |
| 短期借款                | \$ 40,000           | -        | -        | -        | -        |
| 應付票據                | 5,537               | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付票據              | 3,780               | -        | -        | -        | -        |
| 應付帳款                | 86,921              | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付款               | 38,543              | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                 | <u>\$ 174,781</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<br>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<br>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> |
|                     |                     | 105.9.30  |          |          |          |
|                     |                     | 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             | \$ 698,230          | -         | -        | -        | -        |
| 應收票據、應收帳款及<br>其他應收款 | 331,319             | -         | -        | -        | -        |
| 其他金融資產－流動           | 10,617              | -         | -        | -        | -        |
| 存出保證金               | 7,784               | -         | -        | -        | -        |
| 合 計                 | <u>\$ 1,047,950</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>負債   |                     |           |          |          |          |
| 短期借款                | \$ 50,000           | -         | -        | -        | -        |
| 應付票據                | 6,054               | -         | -        | -        | -        |
| 其他應付票據              | 7,077               | -         | -        | -        | -        |
| 應付帳款                | 81,017              | -         | -        | -        | -        |
| 其他應付款               | 32,746              | -         | -        | -        | -        |
| 合 計                 | <u>\$ 176,894</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<br>7月至9月 | 105年<br>7月至9月 | 106年<br>1月至9月 | 105年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,733      | 4,198         | 13,012        | 14,966        |

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日提供成本889千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

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                | 抵質押擔保標的 | 106.9.30  | 105.12.31 | 105.9.30 |
|---------------------|---------|-----------|-----------|----------|
| 受限制資產(帳列其他金融資產—流動)： |         |           |           |          |
| 定期存款                | 醫院押標金   | \$ 10,583 | 10,583    | 10,583   |
| 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    | 23,836    | 24,228    | 24,358   |
|                     |         | \$ 48,321 | 48,713    | 48,843   |

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<br>性 質 別 | 106年7月至9月   |             |        | 105年7月至9月   |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 5,193       | 43,575      | 48,768 | 5,267       | 45,686      | 50,953 |
| 勞健保費用          | 447         | 2,609       | 3,056  | 418         | 2,404       | 2,822  |
| 退休金費用          | 269         | 2,125       | 2,394  | 357         | 2,054       | 2,411  |
| 其他員工福利費用       | 178         | 2,348       | 2,526  | 226         | 1,364       | 1,590  |
| 折舊費用           | 3,977       | 2,392       | 6,369  | 3,934       | 1,990       | 5,924  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -      | -           | -           | -      |

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)

| 功 能 別<br>性 質 別 | 106年1月至9月   |             |         | 105年1月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 16,412      | 124,499     | 140,911 | 15,622      | 118,331     | 133,953 |
| 勞健保費用          | 1,426       | 8,115       | 9,541   | 1,365       | 7,561       | 8,926   |
| 退休金費用          | 946         | 6,130       | 7,076   | 1,056       | 5,205       | 6,261   |
| 其他員工福利費用       | 517         | 5,401       | 5,918   | 579         | 4,061       | 4,640   |
| 折舊費用           | 11,933      | 6,958       | 18,891  | 11,695      | 6,192       | 17,887  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -           | -           | -       |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九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<br>號 | 背書保<br>證者公<br>司名稱 | 被背書保證對象          |            | 對單一企<br>業背書保<br>證限額<br>(註二) | 本期最高<br>背書保證<br>餘 額 | 期末背<br>書保證<br>餘 額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註二) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保 證 |
|--------|-------------------|------------------|------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|        |                   | 公司名稱             | 關係<br>(註一) |                             |                     |                   |            |                      |                               |                      |                      |                      |                     |
| 0      | 本公司               | 科進製藥科技股<br>份有限公司 | 2          | 382,116                     | 170,000             | 170,000           | 40,000     | -                    | 13.35 %                       | 1,273,719            | 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。

## 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)

### 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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱       | 關係  | 交易情形  |         |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|--------------|-----|-------|---------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |              |     | 進(銷)貨 | 金額      | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | 科進製藥科技股份有限公司 | 子公司 | 進貨    | 110,117 | 14 %       | 註一   | -                 | 註一   | (23,357)   | (25) %          | 註二 |

註一：與一般客戶並無顯著不同。

註二：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

### 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<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象       | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 106年第三季交易往來情形 |                 |             |                     |
|------------|-------|--------------|---------------------|---------------|-----------------|-------------|---------------------|
|            |       |              |                     | 科目            | 金額<br>(註三)      | 交易條件        | 佔合併總營業收入<br>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          | 109,692<br>(註四) | 與一般客戶並無顯著不同 | 8.48 %              |
| 0          | 本公司   | 科進製藥科技股份有限公司 | 1                   | 研究費用          | 5,325           | 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          | 1,754           | 與一般客戶並無顯著不同 | 0.14 %              |
| 0          | 本公司   | 科進製藥科技股份有限公司 | 1                   | 應付帳款          | 23,357          | 與一般客戶並無顯著不同 | 1.49 %              |

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110,117千元及期末未實現銷貨毛損425千元。

註五：於編製合併財務季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九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)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱  | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目   | 原始投資金額  |         | 期末持有   |          |              | 被投資公司<br>本期損益<br>(註一) | 本期認列之<br>投資損益<br>(註一及三) | 備註          |
|------------|--------------|----------|--------------|---------|---------|--------|----------|--------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
|            |              |          |              | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率       | 帳面金額<br>(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 % | 105,127      | 6,730                 | 6,305                   | 子公司<br>(註二) |

註一：於編製合併財務季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利益6,730千元及聯屬公司間期末未實現銷貨毛損425千元。

### (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。