

股票代碼：6496

科懋生物科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~39
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科懋生物科技股份有限公司



董 事 長：陳澤民



日 期：民國一〇七年二月五日



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

會計師查核報告

科懋生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

科懋生物科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二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十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損

有關應收款項減損之相關揭露請詳合併財務報告附註四(七)、附註五及附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日應收款項佔合併總資產比重為21%，減損情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得應收款項之帳齡分析表，核算帳齡區間，並抽查原始憑證以核對應收款項在帳齡分析表已列示於適當之期間；選定樣本發函詢證；檢視歷史收款記錄、產業經濟狀況及客戶之信用風險集中度等資料，並測試期後收款情形，以評估合併公司之應收款項備抵減損與減損損失之合理性；取得應收款項備抵減損之評估文件，是否遵循合併公司會計政策，並檢視管理階層針對有關應收款項備抵之揭露是否允當。

二、存貨續後衡量

有關存貨評價之相關揭露請詳合併財務報告附註四(八)、附註五及六(三)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之存貨因研發技術開發及新產品之推出等，導致原有之產品效益未能符合市場需求及有效之保存期限，導致存貨之成本可能有低於其淨變現價值之風險，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得存貨續後衡量明細表，瞭解管理階層進行存貨評估所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，並抽核原始交易憑證，以測試淨變現價值之合理性；針對存貨庫齡天數挑選適當樣本核對存貨庫齡報表已列示於適當之期間，並分析各期存貨庫齡變化情形；檢視過去三年度及本期提列或迴轉存貨備抵跌價損失之理由，以評估管理階層評估存貨續後衡量之允當性；取得存貨續後衡量之評估文件，是否遵循合併公司會計政策，並檢視管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否允當。

其他事項

科懋生物科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司查核意見。

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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
民國一〇七年二月五日

科慈生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 882,951	53	758,033	50
1150 應收票據淨額(附註六(二))	5,373	-	4,748	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	339,832	20	340,009	22
1200 其他應收款(附註六(二))	69	-	38	-
130x 存貨(附註六(三))	248,823	15	222,162	15
1476 其他金融資產-流動(附註八)	34	-	10,617	1
1479 其他流動資產	5,538	-	3,663	-
流動資產合計	1,482,620	88	1,339,270	88
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、七及八)	149,606	9	165,120	10
1780 無形資產(附註六(五))	125	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	13,932	1	15,160	1
1915 預付設備款	1,596	-	-	-
1920 存出保證金	20,506	1	10,991	1
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	10,799	1	-	-
非流動資產合計	196,564	12	191,271	12
資產總計	\$ 1,679,184	100	\$ 1,530,541	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(六)及八)	40,000	2	50,000	3
應付票據	10,475	1	3,474	-
其他應付票據	10,960	1	12,691	1
應付帳款	101,070	6	87,673	6
其他應付款(附註六(八)及(十三))	109,749	6	89,049	6
本期所得稅負債	37,242	2	24,718	2
其他流動負債	17,281	1	1,873	-
流動負債合計	326,777	19	269,478	18
非流動負債：				
淨確定福利負債(附註六(八))	12,589	1	13,673	1
非流動負債合計	12,589	1	13,673	1
負債總計	339,366	20	283,151	19
歸屬於母公司業主之權益(附註六(八)、(九)及(十))：				
股本：				
普通股股本	466,670	28	466,670	30
資本公積	345,418	20	392,085	26
保留盈餘：				
法定盈餘公積	112,759	7	94,713	6
未分配盈餘	414,971	25	293,922	19
權益總計	527,730	32	388,635	25
負債及權益總計	\$ 1,679,184	100	\$ 1,530,541	100



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



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二))	\$ 1,715,539	100	1,535,099	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)及(八))	1,047,752	61	983,164	64
5910 營業毛利	667,787	39	551,935	36
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(七)、(八)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	166,005	10	163,014	11
6200 管理費用	115,584	7	107,431	7
6300 研究發展費用	60,418	3	65,982	4
營業費用合計	342,007	20	336,427	22
6900 營業淨利	325,780	19	215,508	14
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	7,330	1	1,437	-
7020 其他利益及損失	4,329	-	2,547	-
7050 財務成本	(713)	-	(859)	-
營業外收入及支出合計	10,946	1	3,125	-
7900 稅前淨利	336,726	20	218,633	14
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	57,043	4	38,173	2
本期淨利	279,683	16	180,460	12
8300 其他綜合損益(附註六(八))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(587)	-	(859)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(587)	-	(859)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(587)	-	(859)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 279,096	16	179,601	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 5.99		3.87	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 5.96		3.85	

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



~6~

會計主管：陳銘策



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘		權益總額
	普通股	股本	法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國一〇五年一月一日餘額	425,000	33,345	80,382	245,333	821,950
盈餘指標及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	14,331	(14,331)	-
普通股股利	-	-	-	(116,667)	(116,667)
本期淨利	-	-	-	180,460	180,460
本期其他綜合損益	-	-	-	(873)	(873)
本期綜合損益總額	-	-	-	179,587	179,587
現金增資	41,670	(33,345)	-	-	362,520
民國一〇五年十二月三十一日餘額	466,670	-	94,713	293,922	1,247,390
盈餘指標及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	18,046	(18,046)	-
普通股股利	-	-	-	(140,001)	(186,668)
本期淨利	-	-	-	279,683	279,683
本期其他綜合損益	-	-	-	(587)	(587)
本期綜合損益總額	-	-	-	279,096	279,096
民國一〇六年十二月三十一日餘額	466,670	-	112,759	414,971	1,339,818

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

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 336,726	218,633
調整項目：		
收益費損項目		
折舊	25,227	23,891
攤銷	13	-
備抵壞帳提列(轉列收入)數	(5,011)	3,562
利息費用	713	859
利息收入	(1,068)	(821)
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	19,894	27,177
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	(625)	596
應收帳款	5,188	(114,206)
其他應收款	(1)	1
存貨	(26,661)	9,437
其他流動資產	(1,875)	29,659
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(23,974)	(74,513)
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)	5,270	(2,199)
應付帳款	13,397	29,319
其他應付款	27,383	22,821
其他流動負債	15,408	(183)
淨確定福利負債	(1,671)	(4,933)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	59,787	44,825
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	35,813	(29,688)
調整項目合計	55,707	(2,511)
營運產生之現金流入	392,433	216,122
收取之利息	1,038	821
支付之利息	(713)	(859)
支付之所得稅	(43,291)	(23,047)
營業活動之淨現金流入	349,467	193,037
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(16,505)	(15,037)
處分不動產、廠房及設備價款	89	314
存出保證金減少(增加)	(9,515)	1,362
取得無形資產	(138)	-
其他金融資產一流動及非流動減少(增加)	(216)	6,116
預付設備款減少(增加)	(1,596)	127
投資活動之淨現金流出	(27,881)	(7,118)
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	124,918	431,772
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	\$ 882,951	758,033

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



科懋生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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十二月三十一日之合併財務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

本合併財務報告已於民國一〇七年二月五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	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報告附註(續)

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
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	國際會計準則 理事會發布 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。

(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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收款項之會計處理造成重大影響，且合併公司預估上述改變將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

(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。

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款項，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收款項。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

(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。合併公司之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融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，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。

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報告造成重大影響。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予追溯適用。

合併公司預估上述差異將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	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」	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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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」	- 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。 - 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。

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者(參閱各項會計政策之說明)外，主要係依照歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與子公司其他業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	科進製藥科技股份有限公司 (以下簡稱科進公司)	西藥製造、檢 驗及研究開發	100.00 %	100.00 %	註

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

(1)應收款項

應收款項係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易日慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款項個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款項之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。應收款項提列之減損損失及迴升係列報於營業費用項下。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

合併公司存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產能為分攤基礎；固定製造費用係按有效工時之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失項下。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	五十年
辦公設備	一至十年
研究設備	五至十年
運輸設備	五年
機器設備	二至十年
其他設備	一至十年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃－承租人

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一)無形資產

係代理藥品之權利金，以取得成本為入帳基礎，依估計耐用年限五及十年採直線法攤銷，攤銷數認列於後續衡量係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司尚未經股東會決議且得以股票發放之員工分紅配股屬潛在普通股。

自民國一〇四年五月起配合公司法修正，上述員工分紅修改為員工酬勞，並依金管會民國一〇五年一月三十日金管證審字第1050001900號令規定，公司以股票發放員工酬勞者，股票公允價值係以董事會決議員工酬勞前一日之收盤價計算。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收款項之減損

應收款項減損損失係參考應收帳款帳齡分析及收款記錄等因素，以該資產之帳面金額與預期回收金額現值之差額衡量。減損損失提列情形請詳附註六(二)。

(二)存貨之續後衡量

由於存貨續後衡量須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司評估報導日之存貨因逾有效保存期限或核定藥價調降之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨續後衡量情形請詳附註六(三)。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 257	227
活期存款	855,258	730,026
支票存款	616	960
定期存款	26,820	26,820
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 882,951</u>	<u>758,033</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收票據、應收款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 5,373	4,748
應收帳款	342,067	347,341
催收款	122	57
其他應收款	69	38
減：備抵壞帳(含催收款)	2,357	7,389
	<u>\$ 345,274</u>	<u>344,795</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：

	106.12.31	105.12.31
逾期181~365天	\$ 1,488	1,281
逾期365天以上	83	-
	<u>\$ 1,571</u>	<u>1,281</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減損變動表如下：

	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
減損損失迴轉	(5,011)	-	(5,011)
本期沖銷數	(21)	-	(21)
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,357</u>	<u>-</u>	<u>2,357</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	3,562	-	3,562
本期沖銷數	(3)	-	(3)
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,389</u>	<u>-</u>	<u>7,389</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。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之應收款項均未貼現或提供作擔保品。

(三)存 貨

	106.12.31	105.12.31
商 品	\$ 205,162	184,553
製 成 品	3,494	1,500
在 製 品	3,167	1,573
半 成 品	151	424
原 料	34,395	31,728
物 料	<u>2,454</u>	<u>2,384</u>
合 計	<u>\$ 248,823</u>	<u>222,162</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年度	105年度
存貨市價回升利益	\$ (1,537)	(1,274)
存貨盤盈(虧)淨額	44	(92)
存貨報廢損失	6,099	2,219
閒置產能	<u>26,834</u>	<u>31,607</u>
合 計	<u>\$ 31,440</u>	<u>32,460</u>

因合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度提列備抵跌價損失之存貨，已於各該年度之次年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	研究設備	運輸設備	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 37,261	72,748	28,806	17,879	564	93,897	13,743	264,898
增 添	-	-	4,053	496	-	731	4,542	9,822
處 分	-	-	(272)	-	-	(88)	(3)	(363)
民國106年12月31日餘額	\$ 37,261	72,748	32,587	18,375	564	94,540	18,282	274,357
民國105年1月1日餘額	\$ 37,261	72,748	27,528	9,973	1,453	90,998	3,076	243,037
增 添	-	-	1,278	7,124	-	2,899	10,667	21,968
處 分	-	-	-	-	(889)	-	-	(889)
重 分 類	-	-	-	782	-	-	-	782
民國105年12月31日餘額	\$ 37,261	72,748	28,806	17,879	564	93,897	13,743	264,898
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	20,564	20,538	6,400	564	50,206	1,506	99,778
折 舊	-	1,438	3,563	2,941	-	14,885	2,400	25,227
處 分	-	-	(218)	-	-	(35)	(1)	(254)
民國106年12月31日餘額	\$ -	22,002	23,883	9,341	564	65,056	3,905	124,751
民國105年1月1日餘額	\$ -	19,125	16,260	4,072	1,403	35,572	344	76,776
折 舊	-	1,439	4,278	2,328	50	14,634	1,162	23,891
處 分	-	-	-	-	(889)	-	-	(889)
民國105年12月31日餘額	\$ -	20,564	20,538	6,400	564	50,206	1,506	99,778
帳面價值：								
民國106年12月31日	\$ 37,261	50,746	8,704	9,034	-	29,484	14,377	149,606
民國105年12月31日	\$ 37,261	52,184	8,268	11,479	-	43,691	12,237	165,120
民國105年1月1日	\$ 37,261	53,623	11,268	5,901	50	55,426	2,732	166,261

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	權 利 金
民國106年1月1日餘額	\$ 4,552
本期新增	138
民國106年12月31日餘額	\$ 4,690
民國105年12月31日餘額(即105年1月1日餘額)	\$ 4,552

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	權利金
攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ 4,552
本期攤銷	13
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 4,565</u>
民國105年12月31日餘額(即105年1月1日餘額)	<u>\$ 4,552</u>
帳面價值：	
民國106年12月31日	<u>\$ 125</u>
民國105年12月31日(即105年1月1日餘額)	<u>\$ -</u>

民國一〇六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

106.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	新台幣 1.67	107	\$	25,000
無擔保銀行借款	新台幣 1.35~1.559	107		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	新台幣 1.67~1.82	106	\$	25,000
無擔保銀行借款	新台幣 1.35~1.585	106		25,000
合計			\$	<u>50,000</u>

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，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490,000千元及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。

(七)營業租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 13,024	8,368
二年至五年	<u>12,015</u>	<u>12,693</u>
	<u>\$ 25,039</u>	<u>21,061</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租廠房、辦公室及停車位。租賃期間通常為三至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為10,044千元及8,635千元。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 22,117	23,684
計畫資產之公允價值	(9,528)	(10,011)
淨確定福利淨負債	\$ 12,589	13,673

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,528千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 23,684	24,583
當期服務成本及利息	441	908
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	-	268
—因財務假設變動所產生之精算損(益)	580	548
計劃參與者之提撥	72	10
計畫支付之福利	(2,660)	(2,633)
12月31日確定福利義務	\$ 22,117	23,684

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,011	6,850
利息收入	106	87
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(8)	(58)
計劃參與者之提撥	2,079	5,765
計畫已支付之福利	(2,660)	(2,633)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,528</u>	<u>10,011</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 210	609
淨確定福利負債之淨利息	125	212
	<u>\$ 335</u>	<u>821</u>
	106年度	105年度
營業成本	\$ 124	351
推銷費用	106	232
管理費用	68	133
研究發展費用	37	105
	<u>\$ 335</u>	<u>821</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 3,334	4,207
本期認列	(587)	(873)
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,747</u>	<u>3,334</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,904千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.2年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增 加	減 少
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (533)	555
未來薪資增加(變動0.25%)	540	(522)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(548)	572
未來薪資增加(變動0.25%)	557	(537)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,499千元及7,055千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利負債

	106.12.31	105.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款下)	\$ <u>2,067</u>	<u>2,981</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 53,890	37,682
未分配盈餘加徵10%	2,154	1,241
調整前期之當期所得稅	(229)	(296)
	<u>55,815</u>	<u>38,627</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,228	(454)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 57,043</u>	<u>38,173</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無直接認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅費用。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 336,726</u>	<u>218,633</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 57,243	37,168
以前年度所得稅低估數	(229)	(296)
權益法認列之投資損失淨額	-	63
未分配盈餘加徵10%	2,154	1,241
遞延所得稅資產低估數	184	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(2,309)	-
其 他	-	(3)
所得稅費用	<u>\$ 57,043</u>	<u>38,173</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
課稅損失	<u>\$ 3,695</u>	<u>6,138</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能足有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併子公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國一〇二年度	\$ 1,747	民國一一二年度
民國一〇三年度	36,252	民國一一三年度
民國一〇五年度	359	民國一一五年度
	<u>\$ 38,358</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產之變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	虧損扣抵	聯屬公司 未實現 損失	確定福利 計畫	未實現 銷貨退回 及折讓	其他	合計
民國106年1月1日	\$ 651	2,826	3,138	2,325	5,565	655	15,160
借記損益表	(260)	-	-	(185)	(128)	(655)	(1,228)
民國106年12月31日	<u>\$ 391</u>	<u>2,826</u>	<u>3,138</u>	<u>2,140</u>	<u>5,437</u>	<u>-</u>	<u>13,932</u>
民國105年1月1日	\$ 868	2,826	2,254	3,015	5,502	241	14,706
貸記(借記)損益表	(217)	-	884	(690)	63	414	454
民國105年12月31日	<u>\$ 651</u>	<u>2,826</u>	<u>3,138</u>	<u>2,325</u>	<u>5,565</u>	<u>655</u>	<u>15,160</u>

3.所得稅核定情形

本公司及國內合併子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
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	414,971	293,922
	<u>\$ 414,971</u>	<u>293,922</u>
	106.12.31	105.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,172</u>	<u>47,682</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇七年度對一〇六年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為21.55%；民國一〇六年度就一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為24.55%。

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。另外因國外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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率，因已於民國一〇七年一月十八日經立法院三讀通過廢除兩稅合一設算扣抵制度等所得稅法修正案，故自民國一〇七年一月一日起不再適用，該等資訊僅供參考。

(十)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為800,000千元，每股面額10元，均為80,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份皆為普通股46,667千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

	單位：千股	
	106年度	105年度
1月1日期初餘額	46,667	42,500
現金增資	-	4,167
12月31日期末餘額	<u>46,667</u>	<u>46,667</u>

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.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
現金增資溢價發行	\$ 344,343	391,010
員工認股權	1,075	1,075
	<u>\$ 345,418</u>	<u>392,085</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

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 (元)	金額	配股率 (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>

(十一)每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度，本公司計算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年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 279,683</u>	<u>180,460</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,667</u>	<u>46,591</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 5.99</u>	<u>3.87</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>279,683</u>	<u>180,460</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,667	46,610
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>270</u>	<u>221</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,937</u>	<u>46,831</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.96</u>	<u>3.85</u>

(十二)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ <u>1,715,539</u>	<u>1,535,099</u>

(十三)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度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為18,301千元及11,882千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,981千元及7,129千元，係以本公司各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，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	105年度	105年度
利息收入	\$ 1,068	821
其 他	<u>6,262</u>	<u>616</u>
	\$ <u>7,330</u>	<u>1,437</u>

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換利益淨額	\$ 4,352	2,283
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	(20)	314
其 他	(3)	(50)
	<u>\$ 4,329</u>	<u>2,547</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
銀行借款利息費用	<u>\$ 713</u>	<u>859</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,259,564千元及1,124,436千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中均分別約為62%及60%，均由3家客戶組成。合併公司對銷售客戶控管交易總額，並持續評估客戶財務狀況，故發生信用風險之可能性極低。

2.流動性風險

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	15,000	15,000	15,000	-	-	-
應付票據	10,475	10,475	10,475	-	-	-
其他應付票據	10,960	10,960	10,960	-	-	-
應付帳款	101,070	101,070	101,070	-	-	-
其他應付款	37,479	37,479	37,479	-	-	-
	<u>\$ 199,984</u>	<u>199,984</u>	<u>199,984</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報告附註(續)

	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	87,636	87,636	-	-	-
其他應付款	42,119	42,119	42,119	-	-	-
	<u>\$ 195,957</u>	<u>195,920</u>	<u>195,920</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。

3. 匯率風險之暴險

(1) 匯率風險之暴險

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12月31日			
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	\$ 2,869	29.760	85,378
歐 元	\$ 270	35.570	9,620
瑞士法郎	\$ 165	30.455	5,019
105年12月31日			
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 796	32.2500	25,682
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	\$ 1,882	32.2500	60,668
歐 元	\$ 113	33.900	3,837
英 鎊	\$ 559	39.610	22,129

(2) 敏感性分析

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十二月三十一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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少830千元及506千元。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報告附註(續)

(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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為4,352千元及2,283千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

利率之變動對合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利並無重大影響。

5.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：

		106.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 882,951	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	345,274	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	20,540	-	-	-	-
合 計	\$ 1,248,765	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據	10,475	-	-	-	-
其他應付票據	10,960	-	-	-	-
應付帳款	101,070	-	-	-	-
其他應付款	37,479	-	-	-	-
合 計	\$ 199,984	-	-	-	-
		105.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
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	-	-	-	-
合 計	\$ 1,113,445	-	-	-	-

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 195,957	-	-	-	-

(十三)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責監督合併公司之風險管理架構。公司管理階層負責合併公司風險管理之運行，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定控制機制，並監督風險控管之遵循。風險管理政策及系統視需求更新，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員依年度稽核計劃進行覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響，這些因素可能會影響信用風險。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

合併公司設置有備抵壞帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款之信用風險係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定可對有業務往來之公司、直接或間接持有表決權股份超過50%之公司及直接或間接對本公司持有表決權超過50%之公司進行背書保證。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司提供予子公司之背書保證請詳附註十三，另，合併公司均無對合併編製主體以外第三者提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度分別為490,000千元及480,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元、歐元、英鎊及瑞士法郎。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司之借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

(十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 339,366	283,151
減：現金及約當現金	<u>882,951</u>	<u>758,033</u>
淨負債	\$ <u>(543,585)</u>	<u>(474,882)</u>
資本總額	\$ <u>1,339,818</u>	<u>1,247,390</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ <u>15,207</u>	<u>18,975</u>

合併公司於民國一〇五年度提供成本889千元之汽車1輛，供主要管理人員使用。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	106.12.31	105.12.31
受限制資產(帳列其他金融資產—流動及非流動)：			
定期存款	醫院押標金	\$ 10,799	10,583
不動產、廠房及設備：			
土地	短期借款	13,902	13,902
房屋及建築物	短期借款	23,706	24,228
		<u>\$ 48,407</u>	<u>48,713</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

立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產增加24,594元。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	106年度			105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
性質別						
員工福利費用						
薪資費用	21,557	182,727	204,284	21,000	156,132	177,132
勞健保費用	1,868	10,866	12,734	1,797	9,999	11,796
退休金費用	1,215	6,619	7,834	1,417	6,459	7,876
其他員工福利費用	739	7,282	8,021	795	5,492	6,287
折舊費用	15,913	9,314	25,227	15,642	8,249	23,891
攤銷費用	-	13	13	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	科達製藥科技股份有限公司	2	401,945	170,000	170,000	40,000	-	12.69 %	1,339,818	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：

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	科達製藥科技股份有限公司	子公司	進貨	154,956	14 %	註一	-	註一	(43,610)	(30) %	註二

註一：與一般客戶並無顯著不同。

註二：於編製合併財務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(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	106年度交易往來情形			
				科目	金額(註三及五)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	科達製藥科技股份有限公司	1	銷貨成本	154,185 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	8.99 %
0	本公司	科達製藥科技股份有限公司	1	研究費用	7,100	與一般客戶並無顯著不同	0.41 %
0	本公司	科達製藥科技股份有限公司	1	租金支出	2,339	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %
0	本公司	科達製藥科技股份有限公司	1	應付帳款	43,610	與一般客戶並無顯著不同	2.60 %

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。

科懋生物科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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154,971千元及期末未實現銷貨毛損786千元。

註五：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)		本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一及三)	
本公司	利達製藥科技 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 %	112,307	160,711	14,270	13,484	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查核之財務報告，按權益法評價計列。

註三：係包含依權益法認列被投資公司之利益14,270千元及聯屬公司間期末未實現銷貨毛損786千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

(三)主要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度銷貨收入占損益表上之收入金額10%以上之客戶，明細如下：

客 戶 名 稱	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
A	\$ 606,093	35	525,063	34
B	243,061	14	215,378	14
合 計	\$ 849,154	49	740,441	48

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070947

號

會員姓名：(1) 黃柏淑
(2) 陳雅琳

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：0401600

會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第一八九〇號

委託人統一編號：2302459

印鑑證明書用途：辦理 科懋生物科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	黃柏淑	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳雅琳	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月 27 日

裝

訂

線