

股票代碼：6496

科懋生物科技股份有限公司

個體財務報告

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39
九、重要會計項目明細表	40~48



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民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，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綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達科懋生物科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體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科懋生物科技股份有限公司保持超然獨立，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，對科懋生物科技股份有限公司(以下簡稱該公司)民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(六)、附註五及附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

該公司於民國一〇六年十二月三十一日應收款項佔總資產比重為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，以評估該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，是否遵循該公司會計政策，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

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳個體財務報告附註四(七)、附註五及六(三)。

關鍵查核事項之說明：

該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，是否遵循該公司會計政策，並檢視管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估科懋生物科技股份有限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科懋生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科懋生物科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體財務報告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.辨認並評估個體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，惟其目的非對科懋生物科技股份有限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，以及使科懋生物科技股份有限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個體財務報告使用者注意個體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科懋生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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，決定對科懋生物科技股份有限公司民國一〇六年度個體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

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			106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 861,185	52	745,466	50	2151 應付票據	\$ 432	-	71	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	5,373	-	4,748	-	2152 其他應付票據	10,015	1	10,848	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	339,832	21	339,989	22	2170 應付帳款	100,462	6	84,301	6
1200 其他應收款(附註六(二))	69	-	38	-	2181 應付帳款－關係人(附註七)	43,610	3	37,228	2
130x 存貨(附註六(三))	224,562	14	203,210	14	2200 其他應付款(附註六(九)、(十)及(十四)及七)	99,609	5	78,488	5
1476 其他金融資產－流動(附註八)	-	-	10,583	1	2230 本期所得稅負債	37,242	2	24,718	2
1479 其他流動資產	3,260	-	2,391	-	其他流動負債	16,985	1	1,588	-
流動資產合計	1,434,281	87	1,306,425	87	流動負債合計	308,355	18	237,242	16
非流動資產：					非流動負債：				
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	112,307	7	98,823	7	2640 淨確定福利負債(附註六(九))	9,872	1	10,956	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	69,391	4	68,162	4	負債總計	318,227	19	248,198	17
1780 無形資產(附註六(六))	125	-	-	-	權益(附註六(九)、(十)及(十一))：				
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	10,602	-	11,851	1	3110 普通股股本	466,670	28	466,670	31
1920 存出保證金(附註七)	19,844	1	10,327	1	資本公積	345,418	21	392,085	26
1915 預付設備款	696	-	-	-	保留盈餘：				
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	10,799	1	-	-	法定盈餘公積	112,759	7	94,713	6
非流動資產合計	223,764	13	189,163	13	未分配盈餘	414,971	25	293,922	20
資產總計	\$ 1,658,045	100	\$ 1,495,588	100	權益總計	527,730	32	388,635	26
					負債及權益總計	1,339,818	81	1,247,390	83
						\$ 1,658,045	100	\$ 1,495,588	100

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳澤民

董事長：陳澤民

會計主管：陳銘策



科懋生物科技股份有限公司

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(十三))	\$ 1,715,517	100	1,535,078	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	1,079,808	63	990,769	65
5910 營業毛利	635,709	37	544,309	35
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(六)、(八)、(九)、 (十四)及七)：				
6100 推銷費用	165,990	10	163,009	10
6200 管理費用	116,397	7	102,773	7
6300 研究發展費用	39,016	1	58,187	4
營業費用合計	321,403	18	323,969	21
6900 營業淨利	314,306	19	220,340	14
7000 營業外收入及支出(附註六(十五))：				
7010 其他收入	4,661	-	1,410	-
7020 其他利益及損失	4,296	-	2,476	-
7070 採用權益法認列之子公司利益(損失)之份額	13,484	1	(5,571)	-
7050 財務成本	-	-	(19)	-
營業外收入及支出合計	22,441	1	(1,704)	-
7900 稅前淨利	336,747	20	218,636	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	57,064	4	38,176	2
本期淨利	279,683	16	180,460	12
8300 其他綜合損益(附註六(九))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(587)	-	(873)	-
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)	-	(873)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(587)	-	(873)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 279,096	16	179,587	12
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 5.99		3.87	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 5.96		3.85	

董事長：陳澤民



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

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

	股本		資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		權益總額
	普通股	預收股本			未分配盈餘	合計	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 425,000	33,345	37,890	80,382	245,333	325,715	821,950
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	14,331	(14,331)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(116,667)	(116,667)	(116,667)
本期淨利	-	-	-	-	180,460	180,460	180,460
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(873)	(873)	(873)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	179,587	179,587	179,587
現金增資	41,670	(33,345)	354,195	-	-	-	362,520
民國一〇五年十二月三十一日餘額	466,670	-	392,085	94,713	293,922	388,635	1,247,390
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	18,046	(18,046)	-	-
普通股現金股利	-	-	(46,667)	-	(140,001)	(140,001)	(186,668)
本期淨利	-	-	-	-	279,683	279,683	279,683
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(587)	(587)	(587)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	279,096	279,096	279,096
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 466,670	-	345,418	112,759	414,971	527,730	1,339,818

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監事酬勞分別為10,981千元及7,129千元、員工酬勞分別為18,301千元及11,882千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

董事長：陳澤民

經理人：陳澤民

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳銘策

陳銘策

陳澤民

陳澤民

科懋生物科技股份有限公司

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	\$ 336,747	218,636
調整項目：		
收益費損項目		
折舊	5,501	5,026
攤銷	13	-
備抵壞帳提列(轉列收入)數	(5,011)	3,569
利息費用	-	19
利息收入	(1,060)	(807)
採用權益法認列之子公司損失之份額	(13,484)	5,571
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	35	(314)
收益費損項目合計	(14,006)	13,064
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	5,168	(114,193)
其他應收款	(1)	9
存貨	(21,352)	8,721
其他流動資產	(869)	30,030
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(17,679)	(74,837)
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)	(472)	1,270
應付票據一關係人	-	(10,447)
應付帳款	16,161	26,483
應付帳款一關係人	6,382	23,294
其他應付款	26,609	24,121
其他流動負債	15,397	(105)
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	62,406	59,683
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	44,727	(15,154)
調整項目合計	30,721	(2,090)
營運產生之現金流入	367,468	216,546
收取之利息	1,030	807
支付之利息	-	(19)
支付之所得稅	(43,291)	(23,048)
營業活動之淨現金流入	325,207	194,286
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(12,274)	(5,997)
處分不動產、廠房及設備價款	21	314
存出保證金減少(增加)	(9,517)	1,312
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)	6,117
預付設備款減少(增加)	(696)	127
投資活動之淨現金流入(出)	(22,820)	1,873
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(186,668)	(116,667)
資本公積轉增資	-	362,520
籌資活動之淨現金流入(出)	(186,668)	245,853
本期現金及約當現金增加數	115,719	442,012
期初現金及約當現金餘額	745,466	303,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 861,185	745,466

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳澤民



經理人：陳澤民

~7~



會計主管：陳銘策



科懋生物科技股份有限公司

個體財務報告附註

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。本公司之主要營業項目為西藥、西藥原物料之進出口買賣等業務。

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與櫃股票掛牌買賣，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

本個體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

本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個體財務報告，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
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

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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個體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個體財務報告附註(續)

除下列項目外，本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個體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。

本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，且本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，本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個體財務報告附註(續)

本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，本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。本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：

- 本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，本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。本公司初步評估前述交易，預期不會對個體財務報告造成重大影響。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)過渡處理

本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。本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。

本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

對本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。

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

科悉生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)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。

(四)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.預期於本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個體財務報告附註(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.預期將於本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.本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。

(五)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。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本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。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本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項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。

科悉生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融資產之除列

本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

本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。

(七)存 貨

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。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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與子公司其他業主間之權益交易處理。

(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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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本公司，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
運輸設備	五年
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

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。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，本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，則本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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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。本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本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。當計算結果對本公司有利時，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本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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十七)每股盈餘

本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

本個體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，本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個體財務報告附註(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	\$ 232	202
活期存款	833,518	717,552
支票存款	615	892
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>\$ 861,185</u>	<u>745,466</u>

本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(十六)。

(二)應收款項

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 5,373	4,748
應收帳款	342,054	347,308
催收款	122	57
其他應收款	69	38
減：備抵壞帳(含催收款)	2,344	7,376
	<u>\$ 345,274</u>	<u>344,775</u>

本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>

本公司之應收票據、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	\$ 7,376	-	7,376
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>\$ 2,344</u>	<u>-</u>	<u>2,344</u>
	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	\$ 3,807	-	3,807
認列之減損損失	3,569	-	3,569
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,376</u>	<u>-</u>	<u>7,376</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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	\$ <u>224,562</u>	<u>203,210</u>

本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	\$ (1,658)	(1,291)
存貨報廢損失	5,545	1,022
存貨盤虧淨額	38	-
合 計	\$ <u>3,925</u>	<u>(269)</u>

因本公司於民國一〇五年度及一〇四年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於各該年度之次年度出售或耗用，致本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，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子公司：		
科進製藥科技股份有限公司(以下簡稱科進公司)	\$ <u>112,307</u>	<u>98,823</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3.其 他

本公司不得放棄對科進公司未來各年度之增資，未來若公司因策略聯盟考量或其他因素，而需放棄對科進公司之增資或處分科進公司，需先經證券櫃檯買賣中心同意，復提經公司董事會特別決議通過。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	運輸設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 23,359	46,128	18,100	564	13,610	101,761
增 添	-	-	2,618	-	4,168	6,786
處 分	-	-	(272)	-	(3)	(275)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>23,359</u>	<u>46,128</u>	<u>20,446</u>	<u>564</u>	<u>17,775</u>	<u>108,272</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 23,359	46,128	17,052	1,453	3,076	91,068
增 添	-	-	1,048	-	10,534	11,582
處 分	-	-	-	(889)	-	(889)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>23,359</u>	<u>46,128</u>	<u>18,100</u>	<u>564</u>	<u>13,610</u>	<u>101,761</u>
折 舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	18,172	13,365	564	1,498	33,599
折 舊	-	916	2,253	-	2,332	5,501
處 分	-	-	(218)	-	(1)	(219)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>19,088</u>	<u>15,400</u>	<u>564</u>	<u>3,829</u>	<u>38,881</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	17,255	10,460	1,403	344	29,462
折 舊	-	917	2,905	50	1,154	5,026
處 分	-	-	-	(889)	-	(889)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>18,172</u>	<u>13,365</u>	<u>564</u>	<u>1,498</u>	<u>33,599</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	\$ <u>23,359</u>	<u>27,040</u>	<u>5,046</u>	<u>-</u>	<u>13,946</u>	<u>69,391</u>
民國105年12月31日	\$ <u>23,359</u>	<u>27,956</u>	<u>4,735</u>	<u>-</u>	<u>12,112</u>	<u>68,162</u>
民國105年1月1日	\$ <u>23,359</u>	<u>28,873</u>	<u>6,592</u>	<u>50</u>	<u>2,732</u>	<u>61,606</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(六)無形資產

本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	<u>138</u>
民國106年12月31日餘額(即106年1月1日餘額)	\$ <u>4,690</u>
民國105年12月31日餘額(即105年1月1日餘額)	\$ <u>4,552</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	權利金
攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ 4,552
本期攤銷	<u>13</u>
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綜合損益表之營業費用項下。

(七)短期借款

本公司民國一〇五年度信用狀借款之利率區間為年息1.20%~1.34%。償還期限在一年之內。民國一〇六年度本公司無動撥銀行借款額度。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，均為330,000千元。

(八)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	\$ 8,379	3,807
二年至五年	<u>11,391</u>	<u>7,593</u>
	\$ <u>19,770</u>	<u>11,400</u>

本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7,709千元及6,136千元。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本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	\$ 19,400	18,544
計畫資產之公允價值	<u>(9,528)</u>	<u>(7,588)</u>
淨確定福利淨負債	\$ <u>9,872</u>	<u>10,956</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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

本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，本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

本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	\$ 18,544	19,919
當期服務成本及利息	276	442
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	-	268
一因財務假設變動所產生之精算損失	580	548
計畫支付之福利	-	(2,633)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 19,400</u>	<u>18,544</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本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	\$ 7,588	4,903
利息收入	106	87
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(8)	(58)
計劃參與者之提撥	1,842	5,289
計畫已支付之福利	-	(2,633)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,528</u>	<u>7,588</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本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	\$ 45	143
淨確定福利負債之淨利息	125	212
	<u>\$ 170</u>	<u>355</u>
	106年度	105年度
推銷費用	\$ 106	232
管理費用	58	106
研究發展費用	6	17
	<u>\$ 170</u>	<u>355</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本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

本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 %

本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	減
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)

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增 加	減 少
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

本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。在此計畫下本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。

本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6,036千元及5,711千元，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>1,754</u>	<u>2,470</u>

(十)所得稅

1.所得稅費用

本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	1,249	(451)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>57,064</u>	<u>38,176</u>

本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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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	\$ 336,747	218,636
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 57,247	37,168
未分配盈餘加徵10%	2,154	1,241
以前年度所得稅高估數	(229)	(296)
遞延所得稅資產低估數	184	-
權益法認列之投資損失(利益)淨額	(2,292)	63
所得稅費用	\$ 57,064	38,176

2. 遞延所得稅資產－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	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	\$ 630	3,138	1,863	5,565	655	11,851
借記損益表	(281)	-	(185)	(128)	(655)	(1,249)
民國106年12月31日	\$ 349	3,138	1,678	5,437	-	10,602
民國105年1月1日	\$ 850	2,254	2,553	5,502	241	11,400
貸記(借記)損益表	(220)	884	(690)	63	414	451
民國105年12月31日	\$ 630	3,138	1,863	5,565	655	11,851

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐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
	\$ 414,971	293,922
	106.12.31	105.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 52,172	47,682

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預計為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%。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因外國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。

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。

(十一)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，已發行股份均為普通股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：

	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>

單位：千股

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%。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)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>46,610</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>5.99</u>	<u>3.87</u>

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>

(十三)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度收入明細如下：

	106年度	106年度
商品銷售	<u>1,715,517</u>	<u>1,535,078</u>

(十四)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個體財務報告估列金額並無差異。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本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	\$ 1,060	807
其 他	3,601	603
	<u>\$ 4,661</u>	<u>1,410</u>

2.其他利益及損失

本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	\$ 4,333	2,212
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	(35)	314
其 他	(2)	(50)
	<u>\$ 4,296</u>	<u>2,476</u>

3.財務成本

本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	\$ -	19

(十六)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1,237,102千元及1,111,151千元。

(2)信用風險集中情況

本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)餘額中分別約為62%及60%，均由3家客戶組成。本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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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						
應付票據	\$ 432	433	433	-	-	-
其他應付票據	10,015	10,015	10,015	-	-	-
應付帳款	100,462	100,462	100,462	-	-	-
應付帳款－關係人	43,610	43,610	43,610	-	-	-
其他應付款	33,020	33,020	33,020	-	-	-
	<u>\$ 187,539</u>	<u>187,540</u>	<u>187,540</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 71	71	71	-	-	-
其他應付票據	10,848	10,848	10,848	-	-	-
應付帳款	84,301	84,301	84,301	-	-	-
應付帳款－關係人	37,228	37,228	37,228	-	-	-
其他應付款	36,785	36,785	36,785	-	-	-
	<u>\$ 169,233</u>	<u>169,233</u>	<u>169,233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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

(1) 匯率風險之暴險

本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				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	796	32.250	25,682
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,786	32.250	57,592
歐 元	\$	113	33.900	3,837
英 鎊	\$	559	39.610	22,129

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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480千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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4,333千元及2,212千元。

4. 利率分析

本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。

利率之變動對本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. 公允價值資訊—金融工具之種類及公允價值

本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			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 861,185	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	345,274	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	19,844	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,237,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 432	-	-	-	-
其他應付票據	10,015	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	144,072	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	33,020	-	-	-	-
合計	<u>\$ 187,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 745,466	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及 其他應收款	344,775	-	-	-	-
其他金融資產—流動	10,583	-	-	-	-
存出保證金	10,327	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,111,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
應付票據	\$ 71	-	-	-	-
其他應付票據	10,848	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	121,529	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	36,785	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 169,233</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十七)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

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

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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，以反映市場情況及本公司運作之變化。本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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本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。惟管理階層亦考量本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。

本公司已建立授信政策，依該政策本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。未符合本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。

本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本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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。截至民國一〇六年及一〇五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七「關係人交易」。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，本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，本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均為330,000千元。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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

本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，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

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，本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

本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。

(十八)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。資本包含本公司之股本、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。

報導日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 318,227	248,198
減：現金及約當現金	861,185	745,466
淨負債	\$ (542,958)	(497,268)
資本總額	\$ 1,339,818	1,247,390
負債資本比率	- %	- %

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本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

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
科進製藥科技股份有限公司	本公司之子公司

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>154,956</u>	<u>127,756</u>

本公司對上述關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

2.租 賃

關係人類別	承租標的物	租賃期間	租金支出	
			106年度	105年度
子公司	南港區14樓之7辦公室及停車位	106.1.1~ 106.12.31 105.1.1~ 105.12.31	\$ <u>2,339</u>	<u>2,340</u>

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日因上述租賃交易所支付之押金均為336千元，帳列存出保證金項下。

3.研發費及檢驗費

本公司因委託關係人進行產品研發及檢驗而產生之研發費及檢驗費如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>7,100</u>	<u>8,074</u>

4.背書保證

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司為子公司之銀行借款提供背書保證之額度均為170,000千元。

5.應付關係人款項

本公司因向關係人進貨及零星交易產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	子公司	\$ 43,610	37,228
其他應付款	子公司	410	412
		\$ <u>44,020</u>	<u>37,640</u>

(四)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>11,326</u>	<u>14,119</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供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

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，將使遞延所得稅資產增加1,871千元。

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 性 質 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
員工福利費用						
薪資費用	-	172,550	172,550	-	149,231	149,231
勞健保費用	-	10,234	10,234	-	9,458	9,458
退休金費用	-	6,206	6,206	-	6,066	6,066
其他員工福利費用	-	6,242	6,242	-	4,989	4,989
折舊費用	-	5,501	5,501	-	5,026	5,026
攤銷費用	-	13	13	-	-	-

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為138人及125人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	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) %	

註一：與一般客戶並無顯著不同。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註二)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	科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	14,270	13,484	子公司(註一)

註一：係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告，採權益法評價計列。

註二：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利786千元。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

科懋生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及週轉金	\$ 232
銀行存款	活期存款	832,009
	支票存款	615
	定期存款	26,820
	外幣存款	
	美金49,625.53元，@29.76	1,477
	歐元901.69元，@35.57	32
	小 計	860,953
		<u>\$ 861,185</u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
甲公司	營 業	\$ 361	
乙公司	"	346	
丙公司	"	336	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	4,330	
		<u>\$ 5,373</u>	

科懋生物科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
甲公司	營 業	\$ 165,902	
乙公司	"	28,262	
丙公司	"	18,886	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>129,126</u>	
小 計		342,176	
減：備抵壞帳		<u>2,344</u>	
合 計		<u>\$ 339,832</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 226,612	<u>346,192</u>	市價採淨變現價值
減：備抵存貨跌價損失	<u>2,050</u>		
	<u>\$ 224,562</u>		

科懋生物科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 191	
預付保險費		518	
預付費用		2,499	
其 他		<u>52</u>	
		<u>\$ 3,260</u>	

科懋生物科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	持 股 比 例 (%)	股 數	金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
科達製藥科技股份有限公司	16,500 \$ 98,823	- 14,270	- 786	16,500	100.00	16,500	112,307	單 價 7 總 價 112,307	無	

註：本期增加數係採用權益法認列之子公司利益之份額14,270千元，及聯屬公司間期末未實現銷貨毛損786千元。

科懋生物科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(五)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(五)。

存出保證金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
履約保證金	\$ 9,205	
押 標 金	9,163	
其 他	1,476	
	<u>\$ 19,844</u>	

科懋生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
科進製藥股份有限公司	營 業	\$ 43,610	
非關係人：			
A公司	營 業	75,956	
B公司	"	10,049	
C公司	"	8,281	
D公司	"	5,043	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	1,133	
		<u>100,462</u>	
		<u>\$ 144,072</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 36,552
應付員工酬勞及董事及監察人酬勞		27,112
應付未休假獎金		1,754
其 他		<u>34,191</u>
		<u>\$ 99,609</u>

科懋生物科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 15,656	
代收款		1,329	
		<u>\$ 16,985</u>	

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
銷貨收入淨額		
西藥	\$ 1,723,691	
減：銷貨退回	8,174	
	<u>\$ 1,715,517</u>	

科懋生物科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存貨	\$ 206,918	
加：本期進貨	1,103,205	
減：期末存貨	226,612	
報廢損失	5,545	
盤 虧	38	
轉列費用	<u>2,045</u>	
銷貨成本合計		1,075,883
存貨盤虧		38
存貨報廢損失		5,545
存貨市價回升利益		<u>(1,658)</u>
營業成本總計		\$ <u><u>1,079,808</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 99,183	
行 銷 費		39,576	
交 通 費		8,092	
保 險 費		7,330	
權利金支出		5,206	
其 他		<u>6,603</u>	
		\$ <u><u>165,990</u></u>	

科懋生物科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 46,756	
員工及董事、監察人酬勞		29,282	
租金支出		7,679	
勞 務 費		5,535	
其 他		<u>27,145</u>	
		<u>\$ 116,397</u>	

研究發展費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 4,282	
委託研究費		25,529	
檢 驗 費		7,100	
其 他		<u>2,105</u>	
		<u>\$ 39,016</u>	

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

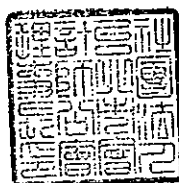
印鑑證明書用途：辦理 科懋生物科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

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