

股票代碼：6496

科懋生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(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：

前言

科懋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達科懋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

尹元聖

陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1050011618號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日合併財務報告，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子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31		106.12.31		106.3.31		負債及權益		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
		金	%	金	%	金	%	金	%	金	%	金	%	金	%
資 產：															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	895,226	52	882,951	53	861,367	54	2100	短期借款(附註六(五)、(十七)及八)	\$	40,000	2	40,000	2
1150	應收票據淨額(附註六(二))		4,345	-	5,373	-	4,284	-	2151	應付票據		7,917	-	10,475	1
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		352,434	20	339,832	20	319,761	20	2152	其他應付票據		7,415	-	10,960	1
1200	其他應收款(附註六(三))		58	-	69	-	41	-	2170	應付帳款		97,842	6	101,070	6
130x	存貨(附註六(四))		286,087	16	248,823	15	208,608	13	2200	其他應付款(附註六(六)及(十二))		97,486	6	109,749	6
1476	其他金融資產－流動(附註八)		-	-	34	-	10,617	1	2230	本期所得稅負債		53,688	3	37,242	2
1479	其他流動資產		10,516	1	5,538	-	5,440	-	2300	其他流動負債		17,171	1	17,281	1
	流動資產合計		1,548,666	89	1,482,620	88	1,410,118	88		流動負債合計		321,519	18	326,777	19
	非流動資產：									非流動負債：					
1600	不動產、廠房及設備(附註八)		149,628	8	149,606	9	160,881	10	2640	淨確定福利負債－非流動		12,594	1	12,589	1
1780	無形資產		122	-	125	-	-	-		非流動負債合計		12,594	1	12,589	1
1840	遞延所得稅資產		16,390	1	13,932	1	15,160	1		負債總計		334,113	19	339,366	20
1915	預付設備款		-	-	1,596	-	-	-		歸屬於母公司業主之權益(附註六(八))：					
1920	存出保證金		12,181	1	20,506	1	10,283	1		股 本：					
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		10,799	1	10,799	1	-	-	3110	普通股股本		466,670	27	466,670	28
	非流動資產合計		189,120	11	196,564	12	186,324	12	3200	資本公積		345,418	20	345,418	20
										保留盈餘：					
									3310	法定盈餘公積		112,759	6	112,759	7
									3350	未分配盈餘		478,826	28	414,971	25
										權益總計		591,585	34	527,730	32
										負債及權益總計		1,403,673	81	1,339,818	80
	資產總計	\$	1,737,786	100	1,679,184	100	1,596,442	100			\$	1,737,786	100	1,679,184	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



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十)及(十一))	\$ 416,897	100	436,464	100
5000 營業成本(附註六(四)及(六))	266,285	64	273,174	62
5910 營業毛利	150,612	36	163,290	38
6000 營業費用(附註六(二)、(六)、(十二)及七)：				
6100 推銷費用	40,069	10	50,328	11
6200 管理費用	29,593	7	28,419	7
6300 研究發展費用	6,051	1	11,130	3
營業費用合計	75,713	18	89,877	21
6900 營業淨利	74,899	18	73,413	17
7000 營業外收入及支出(附註六(十三))：				
7010 其他收入	662	-	168	-
7020 其他利益及損失	2,442	-	3,442	1
7050 財務成本	(160)	-	(194)	-
營業外收入及支出合計	2,944	-	3,416	1
7900 稅前淨利	77,843	18	76,829	18
7950 減：所得稅費用(附註六(七))	13,988	3	13,829	3
本期淨利	63,855	15	63,000	15
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 63,855	15	\$ 63,000	15
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 1.37		\$ 1.35	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 1.36		\$ 1.35	

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



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子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		合 計	權益總額
				未分配 盈 餘	盈 餘		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 466,670	392,085	94,713	293,922		388,635	1,247,390
本期淨利	-	-	-	63,000		63,000	63,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-		-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-		-	-
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 466,670	392,085	94,713	356,922		451,635	1,310,390
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 466,670	345,418	112,759	414,971		527,730	1,339,818
本期淨利	-	-	-	63,855		63,855	63,855
本期其他綜合損益	-	-	-	-		-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	63,855		63,855	63,855
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 466,670	345,418	112,759	478,826		591,585	1,403,673

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



僅經核閱，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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 77,843	76,829
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,522	6,257
攤銷費用	3	-
預期信用減損(利益)數／壞帳費用提列數	(669)	2,680
利息費用	160	194
利息收入	(31)	(43)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失淨額	(103)	35
收益費損項目合計	5,882	9,123
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：		
應收票據淨額	1,028	464
應收帳款淨額	(11,933)	17,568
其他應收款	11	(3)
存貨	(37,264)	13,554
其他流動資產	(4,978)	(1,777)
其他金融資產	34	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(53,102)	29,806
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)	(6,103)	(2,033)
應付帳款	(3,228)	(7,338)
其他應付款	(12,263)	(9,677)
其他流動負債	(110)	15,336
淨確定福利負債－非流動	5	(3)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(21,699)	(3,715)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(74,801)	26,091
調整項目合計	(68,919)	35,214
營運產生之現金流入	8,924	112,043
收取之利息	31	43
支付之利息	(160)	(194)
營業活動之淨現金流入	8,795	111,892
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,644)	(9,285)
處分不動產、廠房及設備價款	103	19
存出保證金減少	8,325	708
預付設備款減少	696	-
投資活動之淨現金流入(流出)	3,480	(8,558)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,000	-
短期借款減少	(10,000)	-
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金增加數	12,275	103,334
期初現金及約當現金餘額	882,951	758,033
期末現金及約當現金餘額	\$ 895,226	861,367

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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。本公司民國一〇七年三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五月十一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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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十五號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」(以下稱國際財務報導準則第十五號)取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予追溯適用。

合併公司適用國際財務報導準則第十五號導致之會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於產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，且不再繼續參與對產品之管理。惟採用國際財務報導準則第十五號係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

部分合約允許客戶退貨，過去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。惟採用國際財務報導準則第十五號係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。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係單獨認列於資產負債表。

(2) 對財務報告之影響

合併公司採用國際財務報導準則第十五號並未對民國一〇七年第一季合併財務報告造成影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	882,951	攤銷後成本	882,951
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	345,274	攤銷後成本	345,274
存出保證金	放款及應收款	20,506	攤銷後成本	20,506
其他金融資產	放款及應收款	10,833	攤銷後成本	10,833

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款係分類為放款及應收款，採用國際財務報導準則第九號則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(十七)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)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
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(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

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六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報告之子公司。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司主要經營業務為西藥及其原物料之進出口買賣。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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，其主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 235	257	244
活期存款	867,531	855,258	833,834
支票存款	640	616	469
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>\$ 895,226</u>	<u>882,951</u>	<u>861,367</u>

(二)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據	\$ 4,345	5,373	4,284
應收帳款	354,000	342,067	329,773
催收款	122	122	57
減：備抵損失(含催收款)	1,688	2,357	10,069
	<u>\$ 356,779</u>	<u>345,205</u>	<u>324,045</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間之違約風險及預期損失為基礎估計之預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳 款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 356,155	0.00%	-
逾期181~365天	1,794	65.19%	1,170
逾期365天以上	518	100.00%	518
	<u>\$ 358,467</u>		<u>1,688</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵損失。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期181~365天	\$ 1,488	308
逾期365天以上	83	-
	<u>\$ 1,571</u>	<u>308</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,357	7,389	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	2,357		
減損損失認列(迴轉)	(669)	2,680	-
期末餘額	<u>\$ 1,688</u>	<u>10,069</u>	<u>-</u>

上述應收票據及應收帳款均未貼現或提供作擔保品。

(三)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	<u>\$ 58</u>	<u>69</u>	<u>41</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司並未有逾期之其他應收款，且經評估無須提列減損損失。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商 品	\$ 244,865	205,162	170,126
製 成 品	4,153	3,494	2,280
在 製 品	7,271	3,167	1,787
半 成 品	243	151	259
原 料	26,911	34,395	32,183
物 料	2,644	2,454	1,973
合 計	<u>\$ 286,087</u>	<u>248,823</u>	<u>208,608</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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
存貨跌價損失	\$ 1,767	560
存貨盤盈淨額	-	18
閒置產能	3,841	7,586
合 計	<u>\$ 5,608</u>	<u>8,164</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

107.3.31				
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	1.558	107		15,000
合 計			\$	<u>40,000</u>

106.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	1.67	106	\$	25,000
無擔保銀行借款	1.35~1.559	106		15,000
合 計			\$	<u>40,000</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.67	106	\$ 25,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.35~1.559	106	25,000
合 計				<u>\$ 50,000</u>

上述借款償還期限均在一年之內。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別約為490,000千元、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。

(六)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一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ -	93
營業費用	504	484
	<u>\$ 504</u>	<u>577</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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 268	275
營業費用	1,761	1,462
合 計	<u>\$ 2,029</u>	<u>1,737</u>

3.短期員工福利負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
帶薪假負債(帳列其他應付款下)	<u>\$ 2,067</u>	<u>2,067</u>	<u>5,206</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布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%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數2,458千元一次認列於民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅利益。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,446	13,829
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	(2,458)	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 13,988</u>	<u>13,829</u>

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。

(八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

1.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子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年二月五日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及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案，有關分派予業主股利之金額如下：

	106年度(擬議)		105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	3.00	140,001
現金股利－資本公積	1.00	46,667	1.00	46,667
合 計		<u>\$ 186,668</u>		<u>186,668</u>

(九)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

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 63,855</u>	<u>63,000</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,667</u>	<u>46,667</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.37</u>	<u>1.35</u>

2.稀釋每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 63,855</u>	<u>63,000</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,667	46,667
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	174	145
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,841</u>	<u>46,812</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.36</u>	<u>1.35</u>

(十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年 1月至3月
主要地區市場：	
臺 灣	<u>\$ 416,897</u>
主要產品/服務線：	
西藥	<u>\$ 416,897</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ <u>436,464</u>

(十二)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,263千元及4,176千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,288千元及2,505千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為18,301千元及11,882千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為10,981千元及7,129千元，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。

(十三)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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息收入	\$ 31	43
其他	631	125
	\$ <u>662</u>	<u>168</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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 2,349	3,477
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	103	(35)
其他	(10)	-
	\$ <u>2,442</u>	<u>3,442</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ <u>160</u>	<u>194</u>

(十四)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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 25,000	25,000	25,000	-	-	-
無擔保銀行借款	15,000	15,000	15,000	-	-	-
應付票據	7,917	7,917	7,917	-	-	-
其他應付票據	7,415	8,704	8,704	-	-	-
應付帳款	97,842	97,842	97,842	-	-	-
其他應付款	34,940	35,840	35,840	-	-	-
	<u>\$ 188,114</u>	<u>190,303</u>	<u>190,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 25,000	25,000	25,000	-	-	-
無擔保銀行借款	25,000	25,000	25,000	-	-	-
應付票據	10,230	10,230	10,230	-	-	-
其他應付票據	3,902	3,902	3,902	-	-	-
應付帳款	80,335	80,335	80,335	-	-	-
其他應付款	34,122	34,122	34,122	-	-	-
	<u>\$ 178,589</u>	<u>178,589</u>	<u>178,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
107年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	877	29.105			25,532
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,759	29.105			80,295
歐 元	\$	212	35.870			7,594
英 鎊	\$	199	40.790			8,099
106年12月31日						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,869	29.7600			85,378
歐 元	\$	270	35.5700			9,620
瑞士法郎	\$	165	30.4550			5,019
106年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,879	30.3300			56,989
英 鎊	\$	420	37.820			15,900
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,911	30.3300			57,958
歐 元	\$	243	32.430			7,868
英 鎊	\$	284	37.820			10,727

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。於民國一〇七年及一〇六年三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少141千元及8千元。兩期分析係採用相同基礎。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少320千元及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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,349千元及3,477千元。

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：

		107.3.31			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 895,226	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	356,779	-	-	-	-
其他應收款	58	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	12,181	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,275,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據	7,917	-	-	-	-
其他應付票據	7,415	-	-	-	-
應付帳款	97,842	-	-	-	-
其他應付款	34,940	-	-	-	-
合計	<u>\$ 188,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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	\$ 882,951	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	345,205	-	-	-	-
其他應收款	69	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	10,833	-	-	-	-
存出保證金	20,506	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,259,564</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 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	<u>\$ 199,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.3.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 861,367	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	324,045	-	-	-	-
其他應收款	41	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,617	-	-	-	-
存出保證金	10,283	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,206,353</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據	10,230	-	-	-	-
其他應付票據	3,902	-	-	-	-
應付帳款	80,335	-	-	-	-
其他應付款	34,122	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 178,589</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

(十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日未有非現金交易投資及籌資活動。

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量		非現金之變動		107.3.31
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	公允價值 變動	
短期借款	\$ 40,000	10,000	(10,000)	-	-	40,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 40,000	10,000	(10,000)	-	-	40,000

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,473	4,224

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	10,799	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	23,575	23,706	24,097
		\$ 48,276	48,407	48,582

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。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,548	41,291	46,839	5,782	43,160	48,942
勞健保費用	468	3,216	3,684	520	2,953	3,473
退休金費用	268	2,265	2,533	368	1,946	2,314
其他員工福利費用	172	1,438	1,610	168	1,736	1,904
折舊費用	4,034	2,488	6,522	3,975	2,282	6,257
攤銷費用	-	3	3	-	-	-

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註一)	對單一企 業背書保 證限額 (註二)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
0	本公司	科進製藥科技股 份有限公司	2	421,102	170,000	170,000	40,000	-	12.11 %	1,403,673	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子公司合併財務報告附註(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：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	107年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額 (註三及五)	交易條件	
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	銷貨成本	45,729 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	10.97 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	2,226	與一般客戶並無顯著不同	0.53 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	租金支出	585	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付帳款	28,733	與一般客戶並無顯著不同	1.65 %

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44,377千元及期末未實現銷貨毛利1,352千元。

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：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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		帳面金額 (註一)	被投資公司 本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
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 %	119,414	5,755	7,107	子公司(註二)

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告，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5,755千元及聯屬公司間期末未實現銷貨毛利1,352千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要經營西藥、西藥原物料之進出口買賣、技術研究、製藥技術移轉及合作開發改良，且營運決策者定期複核公司整體之營運結果，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，因係經營單一產業，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。