

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，科懋生物科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」，並採用修正式追溯法無須重編比較期間資訊。本會計師未因此修正核閱結論。

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
民國一〇八年八月七日

民國一〇八年六月三十日及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30	107.12.31	107.6.30		108.6.30	107.12.31	107.6.30
	金額	%	金額	%	金額	%	%
資產							
流動資產：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 691,150	41	751,106	46	925,665	53	2100
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,286	-	5,207	-	4,674	-	2151
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	325,101	19	322,345	20	315,839	18	2152
1200 其他應收款(附註六(四))	175	-	185	-	57	-	2170
130x 存貨(附註六(五))	356,311	21	360,326	22	318,808	18	2216
1476 其他金融資產—流動(附註八)	10,799	1	10,799	-	-	-	2200
1479 其他流動資產	7,513	1	3,786	-	7,862	-	2230
	1,395,335	83	1,453,754	88	1,572,905	89	2280
流動資產合計	31,250	2	30,497	2	-	-	2300
非流動資產：							
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	134,766	8	135,300	8	145,900	8	2580
1600 不動產、廠房及設備(附註八)	89,090	5	-	-	-	-	2640
1755 使用權資產(附註六(六))	104	-	111	-	118	-	-
1780 無形資產	13,264	1	13,264	1	16,389	1	-
1840 遞延所得稅資產	15,067	1	11,198	1	14,246	1	-
1920 存出保證金	-	-	-	-	10,799	1	3110
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	283,541	17	190,370	12	187,452	11	3200
非流動資產合計	-	-	-	-	-	-	-
資產總計	\$ 1,678,876	100	1,644,124	100	1,760,357	100	
負債及權益							
流動負債：							
短期借款(附註六(七)及八)	\$ -	-	-	-	-	-	15,000
應付票據	16,293	1	9,976	-	9,520	1	9,520
其他應付票據	5,429	-	3,545	-	13,969	1	13,969
應付帳款	26,701	2	82,453	5	92,942	5	92,942
應付股利(附註六(十一))	186,668	11	-	-	186,668	11	186,668
其他應付款(附註六(九)、(十四)及七)	93,236	5	107,353	7	112,335	6	112,335
本期所得稅負債	10,938	1	38,589	2	41,246	2	41,246
租賃負債—流動(附註六(八))	9,626	1	-	-	-	-	-
其他流動負債	19,101	1	17,990	1	17,169	1	17,169
流動負債合計	367,992	22	259,906	15	488,849	28	488,849
非流動負債：							
租賃負債—非流動(附註六(八))	80,172	5	-	-	-	-	-
淨確定福利負債—非流動	10,971	-	10,976	1	12,592	-	12,592
非流動負債合計	91,143	5	10,976	1	12,592	-	12,592
負債總計	459,135	27	270,882	16	501,441	28	501,441
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一))：							
普通股股本	466,670	28	466,670	28	466,670	27	466,670
資本公積	252,084	15	298,751	18	298,751	17	298,751
保留盈餘：							
法定盈餘公積	162,910	10	140,727	9	140,727	8	140,727
特別盈餘公積	1,503	-	-	-	-	-	-
未分配盈餘	337,324	20	468,597	29	352,768	20	352,768
其他權益：	501,737	30	609,324	38	493,495	28	493,495
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(750)	-	(1,503)	-	-	-	-
權益總計	1,219,741	73	1,373,242	84	1,258,916	72	1,258,916
負債及權益總計	\$ 1,678,876	100	1,644,124	100	1,760,357	100	1,760,357



會計主管：陳銘策



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳澤民



董事長：陳澤民

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 384,908	100	432,321	100	753,656	100	849,218	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)及(九))	296,685	77	279,586	65	574,287	76	545,871	64
5910 營業毛利	88,223	23	152,735	35	179,369	24	303,347	36
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(八)、 (九)、(十四)及七)：								
6100 推銷費用	31,281	8	42,606	10	70,575	9	83,345	10
6200 管理費用	23,160	6	29,341	7	47,425	6	58,934	7
6300 研究發展費用	11,755	3	13,585	3	21,014	3	19,635	2
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(238)	-	313	-	(1,738)	-	(356)	-
營業費用合計	65,958	17	85,845	20	137,276	18	161,558	19
6900 營業淨利	22,265	6	66,890	15	42,093	6	141,789	17
7000 營業外收入及支出(附註六(八)及(十五))：								
7010 其他收入	3,888	1	549	-	4,089	-	1,211	-
7020 其他利益及損失	(2,068)	(1)	(2,017)	-	(2,095)	-	425	-
7050 財務成本	(308)	-	(156)	-	(614)	-	(316)	-
營業外收入及支出合計	1,512	-	(1,624)	-	1,380	-	1,320	-
稅前淨利	23,777	6	65,266	15	43,473	6	143,109	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	7,415	2	23,355	5	11,059	2	37,343	4
本期淨利	16,362	4	41,911	10	32,414	4	105,766	13
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	753	-	-	-	753	-	-	-
8349 減：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	753	-	-	-	753	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	753	-	-	-	753	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 17,115	4	41,911	10	33,167	4	105,766	13
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.35		0.90		0.69		2.27	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.35		0.90		0.69		2.26	

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

~5~



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
\$	466,670	345,418	112,759	-	414,971	527,730	-	1,339,818
	-	-	27,968	-	(27,968)	-	-	-
	-	-	-	-	(140,001)	(140,001)	-	(140,001)
	-	(46,667)	-	-	-	-	-	(46,667)
	-	-	-	-	105,766	105,766	-	105,766
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	105,766	105,766	-	105,766
\$	466,670	298,751	140,727	-	352,768	493,495	-	1,258,916
\$	466,670	298,751	140,727	-	468,597	609,324	(1,503)	1,373,242
	-	-	22,183	-	(22,183)	-	-	-
	-	-	-	1,503	(1,503)	-	-	-
	-	-	-	-	(140,001)	(140,001)	-	(140,001)
	-	(46,667)	-	-	-	-	-	(46,667)
	-	-	-	-	32,414	32,414	-	32,414
	-	-	-	-	-	-	753	753
	-	-	-	-	32,414	32,414	753	33,167
\$	466,670	252,084	162,910	1,503	337,324	501,737	(750)	1,219,741

民國一〇七年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年六月三十日餘額

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇八年六月三十日餘額

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

~6~

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,473	143,109
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,441	12,992
攤銷費用	7	7
預期信用減損迴轉利益	(1,738)	(356)
利息費用	614	316
利息收入	(400)	(433)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(16)	(103)
收益費損項目合計	12,908	12,423
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	921	699
應收帳款淨額	(1,018)	24,349
其他應收款	-	1
存貨	4,015	(69,985)
其他流動資產	(3,727)	(2,324)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	191	(47,260)
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)	8,201	2,054
應付帳款	(55,752)	(8,128)
其他應付款	(14,117)	2,586
其他流動負債	1,111	(112)
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	(60,562)	(3,597)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(60,371)	(50,857)
調整項目合計	(47,463)	(38,434)
營運產生之現金(流出)流入	(3,990)	104,675
收取之利息	410	444
支付之利息	(614)	(316)
支付之所得稅	(38,710)	(35,796)
營業活動之淨現金(流出)流入	(42,904)	69,007
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,422)	(7,690)
處分不動產、廠房及設備價款	50	103
存出保證金(增加)減少	(3,869)	6,260
其他金融資產—流動減少	-	34
投資活動之淨現金流出	(13,241)	(1,293)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	25,000
短期借款減少	-	(50,000)
租賃本金償還	(3,811)	-
籌資活動之淨現金流出	(3,811)	(25,000)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(59,956)	42,714
期初現金及約當現金餘額	751,106	882,951
期末現金及約當現金餘額	\$ 691,150	925,665

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司民國一〇八年六月三十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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月七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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

除國際財務報導準則第十六號「租賃」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。相關性質及影響說明如下：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整認列於初次適用日，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及辦公室等選擇適用短期租賃或低價值之認列豁免。

過渡時，先前依國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，將其租賃負債以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現，而使用權資產則以下列金額之一衡量：

- 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

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.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為86,333千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.428%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 32,119
認列豁免：	
短期租賃	(675)
低價值標的資產租賃	(116)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	61,606
	<u>\$ 92,934</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 86,333
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 86,333</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(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17號「保險合約」	2021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)

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

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. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

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)

針對運輸設備及辦公室等之短期租賃或低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

(五)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，其主要來源與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 245	243	254
活期存款	663,702	723,461	898,035
支票存款	383	582	556
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>\$ 691,150</u>	<u>751,106</u>	<u>925,665</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)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 31,250	-	-
國內非上市(櫃)股票	-	30,497	-
	<u>\$ 31,250</u>	<u>30,497</u>	<u>-</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為非交易目的，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日未有處分上述權益工具投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十六)。

3.上述權益工具未有提供作抵押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 4,286	5,207	4,674
應收帳款—按攤銷後成本衡量	325,422	324,414	317,718
催收款—按攤銷後成本衡量	122	122	122
減：備抵損失(含催收款)	443	2,191	2,001
	<u>\$ 329,387</u>	<u>327,552</u>	<u>320,513</u>

合併公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 325,633	0.0286%
逾期181~365天	3,439	2.2773%
逾期365天以上	758	100.00%
合計	<u>\$ 329,830</u>	<u>929</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)

	107.12.31		
	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	\$ 325,894	0.00%	-
逾期181~365天	3,838	56.79%	2,180
逾期365天以上	11	100.00%	11
合 計	<u>\$ 329,743</u>		<u>2,191</u>

	107.6.30		
	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	\$ 319,705	0.00%	-
逾期181~365天	2,372	65.93%	1,564
逾期365天以上	437	100.00%	437
合 計	<u>\$ 322,514</u>		<u>2,001</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 2,191	2,357
減損損失迴轉	(1,738)	(356)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10)	-
期末餘額	<u>\$ 443</u>	<u>2,001</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作擔保品。

(四)其他應收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	<u>\$ 175</u>	<u>185</u>	<u>57</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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)

(五)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
商 品	\$ 308,774	320,660	270,708
製 成 品	2,023	3,116	3,126
在 製 品	7,107	2,651	5,013
半 成 品	1,537	818	1,004
原 料	34,329	30,272	35,761
物 料	2,541	2,809	3,196
合 計	<u>\$ 356,311</u>	<u>360,326</u>	<u>318,808</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益)	\$ (202)	1,304	95	3,071
存貨盤盈淨額	(3)	(6)	(3)	(6)
存貨報廢損失	1,456	833	1,456	833
閒置產能	6,825	4,372	12,596	8,213
合 計	<u>\$ 8,076</u>	<u>6,503</u>	<u>14,144</u>	<u>12,111</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	86,333
民國108年1月1日重編後餘額	86,333
增 添	7,276
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 93,609</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	4,519
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 4,519</u>
帳面價值：	
民國108年6月30日	<u>\$ 89,090</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)

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日係以營業租賃承租廠房及辦公室。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

107.6.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款 新台幣	1.558	108	\$ <u>15,000</u>

上述借款償還期限在一年之內。

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別約為370,000千元、370,000千元及515,000千元。

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。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.6.30			
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 10,850	1,224	9,626
二年至五年	51,952	4,135	47,817
五年以上	33,163	808	32,355
	<u>\$ 95,965</u>	<u>6,167</u>	<u>89,798</u>
流 動	<u>\$ 10,850</u>	<u>1,224</u>	<u>9,626</u>
非 流 動	<u>\$ 85,115</u>	<u>4,943</u>	<u>80,172</u>

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>308</u>	<u>614</u>
短期租賃之費用	\$ <u>257</u>	<u>643</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>409</u>	<u>628</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,696</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)

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備及辦公室之租賃期間為一年內，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)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一〇七年及一〇六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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業費用	\$ <u>426</u>	<u>501</u>	<u>874</u>	<u>1,005</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 282	290	554	558
營業費用	<u>1,419</u>	<u>1,830</u>	<u>2,905</u>	<u>3,591</u>
合計	\$ <u>1,701</u>	<u>2,120</u>	<u>3,459</u>	<u>4,149</u>

3.短期員工福利負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
帶薪假負債(帳列其他應付款下)	\$ <u>2,067</u>	<u>2,067</u>	<u>2,067</u>

(十)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。

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)

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,399	13,686	8,043	30,132
未分配盈餘加徵	2,895	11,113	2,895	11,113
調整前期之當期所得稅	<u>121</u>	<u>(1,444)</u>	<u>121</u>	<u>(1,444)</u>
	<u>7,415</u>	<u>23,355</u>	<u>11,059</u>	<u>39,801</u>
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,458)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 7,415</u>	<u>23,355</u>	<u>11,059</u>	<u>37,343</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一〇六年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

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。

本公司分別於民國一〇八年五月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年五月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度		106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	<u>46,667</u>	1.00	<u>46,667</u>
合 計		<u>\$ 186,668</u>		<u>186,668</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)

(十二)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

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>16,362</u>	<u>41,911</u>	<u>32,414</u>	<u>105,766</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,667</u>	<u>46,667</u>	<u>46,667</u>	<u>46,667</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.90</u>	<u>0.69</u>	<u>2.27</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>16,362</u>	<u>41,911</u>	<u>32,414</u>	<u>105,766</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	46,667	46,667	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	29	159	133	219
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,696</u>	<u>46,826</u>	<u>46,800</u>	<u>46,886</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.90</u>	<u>0.69</u>	<u>2.26</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>384,908</u>	<u>432,321</u>	<u>753,656</u>	<u>849,218</u>
主要產品/服務線：				
西藥	\$ <u>384,908</u>	<u>432,321</u>	<u>753,656</u>	<u>849,218</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 325,544	324,536	317,840
減：備抵損失	443	2,191	2,001
合計	\$ <u>325,101</u>	<u>322,345</u>	<u>315,839</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)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為317千元、3,547千元、1,387千元及7,810千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為745千元、2,398千元、1,387千元及4,686千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為15,540千元及18,301千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為9,324千元及10,981千元，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。

(十五)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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入	\$ 368	402	400	433
其他收入－其他	3,520	147	3,689	778
其他收入合計	<u>\$ 3,888</u>	<u>549</u>	<u>4,089</u>	<u>1,211</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 16	-	16	103
外幣兌換利益(損失)淨額	(2,083)	(2,017)	(2,110)	332
其他利益及損失	(1)	-	(1)	(10)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (2,068)</u>	<u>(2,017)</u>	<u>(2,095)</u>	<u>425</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銀行借款利息費用	\$ -	156	-	316
其 他	308	-	614	-
財務成本淨額	<u>\$ 308</u>	<u>156</u>	<u>614</u>	<u>316</u>

(十六)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一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

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
108年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 16,293	16,293	16,293	-	-	-
其他應付票據	5,429	5,429	5,429	-	-	-
應付帳款	26,701	26,701	26,701	-	-	-
應付股利	186,668	186,668	186,668	-	-	-
其他應付款	29,121	29,121	29,121	-	-	-
租賃負債	89,798	89,798	9,626	-	47,817	32,355
	<u>\$ 354,010</u>	<u>354,010</u>	<u>273,838</u>	<u>-</u>	<u>47,817</u>	<u>32,355</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 9,976	9,976	9,976	-	-	-
其他應付票據	3,545	3,545	3,545	-	-	-
應付帳款	82,453	82,453	82,453	-	-	-
其他應付款	30,410	30,410	30,410	-	-	-
	<u>\$ 126,384</u>	<u>126,384</u>	<u>126,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 15,000	15,000	15,000	-	-	-
應付票據	9,520	9,520	9,520	-	-	-
其他應付票據	13,969	13,969	13,969	-	-	-
應付帳款	92,942	92,942	92,942	-	-	-
應付股利	186,668	186,668	186,668	-	-	-
其他應付款	37,991	37,991	37,991	-	-	-
	<u>\$ 356,090</u>	<u>356,090</u>	<u>356,090</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
108年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	328	31.060			10,188
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	436	31.060			13,542
歐元	\$	347	35.200			12,214
107年12月31日						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,205	30.715			67,711
歐元	\$	356	35.200			12,546
瑞士法郎	\$	58	31.185			1,811
107年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,288	30.510			69,820
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	2,308	30.510			70,408
歐元	\$	357	35.600			12,724
瑞士法郎	\$	204	40.170			8,197

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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊及瑞士法郎貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少125千元及172千元。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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少0千元及60千元，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(2,110)千元及332千元。

3.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

	帳面金額	108.6.30 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 31,250	31,250	-	-	31,250
小 計	31,250	31,250	-	-	31,250
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	691,150	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	329,562	-	-	-	-
其他金融資產—流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	15,067	-	-	-	-
合 計	\$ 1,077,828	31,250	-	-	31,250

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)

108.6.30					
		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					
應付票據	\$ 16,293	-	-	-	-
其他應付票據	5,429	-	-	-	-
應付帳款	26,701	-	-	-	-
應付股利	186,668	-	-	-	-
其他應付款	29,121	-	-	-	-
租賃負債	89,798	-	-	-	-
合 計	\$ 354,010	-	-	-	-
107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 30,497	-	-	30,497	30,497
小 計	30,497	-	-	30,497	30,497
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	751,106	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	327,737	-	-	-	-
其他金融資產—流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	11,198	-	-	-	-
合 計	\$ 1,131,337	-	-	30,497	30,497
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 9,976	-	-	-	-
其他應付票據	3,545	-	-	-	-
應付帳款	82,453	-	-	-	-
其他應付款	30,410	-	-	-	-
合 計	\$ 126,384	-	-	-	-
107.6.30					
		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	\$ 925,665	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	320,570	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	14,246	-	-	-	-
合 計	\$ 1,271,280	-	-	-	-

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)

		107.6.30			
		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	\$ 15,000	-	-	-	-
應付票據	9,520	-	-	-	-
其他應付票據	13,969	-	-	-	-
應付帳款	92,942	-	-	-	-
應付股利	186,668	-	-	-	-
其他應付款	37,991	-	-	-	-
合 計	\$ 356,090	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具公允價值之基礎。合併公司所持有之上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年一月一日至六月三十日無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司未持有按公允價值衡量之金融工具。

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)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	無公開報價 之權益工具	債券投資
民國108年1月1日	\$ 30,497	-
自第三等級轉出	(30,497)	-
民國108年6月30日	\$ -	-

合併公司持有台康生技股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日公允價值分別為31,250千元及30,497千元。民國一〇七年十二月三十一日因該公司股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。於民國一〇八年六月二十八日台康生技股份有限公司之股票開始掛牌上櫃，變為於活絡市場有報價，因此於民國一〇八年六月三十日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—無活絡 市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法20%	• 股價淨值比 (107.12.31為2.34) • 本益比乘數 (107.12.31為6.92) • 缺乏市場流通性折 價(107.12.31為20%)	• 股價淨值比乘數 愈高，公允價值 愈高 • 本益比乘數愈 高，公允價值愈 高 • 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

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)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	缺乏市場流 通性折價 20%	10%	\$ 1,001	(1,001)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 3,484	3,426	8,159	8,160

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)

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
受限制資產(帳 列其他金融資 產一流動及非 流動)：				
定期存款	醫院押標金	\$ -	10,799	10,799
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	22,923	23,184	23,445
		<u>\$ 36,825</u>	<u>47,885</u>	<u>48,146</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：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	108年4月至6月			107年4月至6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	5,448	28,822	34,270	5,556	39,517	45,073
勞健保費用	471	2,308	2,779	528	3,665	4,193
退休金費用	282	1,845	2,127	290	2,331	2,621
董事酬金	-	875	875	-	2,291	2,291
其他員工福利費用	156	1,144	1,300	167	1,333	1,500
折舊費用	2,979	4,085	7,064	4,091	2,379	6,470
攤銷費用	-	4	4	-	4	4

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)

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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	10,836	63,063	73,899	11,104	78,215	89,319
勞健保費用	930	4,943	5,873	996	6,881	7,877
退休金費用	554	3,779	4,333	558	4,596	5,154
董事酬金	-	1,597	1,597	-	4,884	4,884
其他員工福利費用	344	2,325	2,669	339	2,771	3,110
折舊費用	7,219	7,222	14,441	8,125	4,867	12,992
攤銷費用	-	7	7	-	7	7

(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

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

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	365,922	105,000	105,000	-	-	8.61 %	1,219,741	Y	N	N

單位：新台幣千元

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)：

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
科懋生物科技股份有限公司	股票： 台康生科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	1,000	31,250	0.59 %	31,250	

單位：新台幣千元/千股

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。

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)

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	108年第二季交易往來情形			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	73,675 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	9.78 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	4,465	與一般客戶並無顯著不同	0.59 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付帳款	18,921	與一般客戶並無顯著不同	1.13 %
1	科進製藥科技股份有限公司	本公司	2	租金收入	833	與一般客戶並無顯著不同	0.11 %

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76,151千元及期末未實現銷貨毛損2,476千元。

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：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註一)	本期認列之 投資損益 (註一及三)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	科進製藥科技股份有限公司	台灣	西藥製造、檢驗及研究開發	160,711	160,711	16,500	100.00 %	140,581	10,216	7,828	子公司 (註二)

單位：新台幣千元/千股

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10,216千元、聯屬公司間期末未實現銷貨毛損(2,476)千元及其他88千元。

(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。