

科懋生物科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45
九、重要會計項目明細表	46~56



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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七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。

強調事項

如個體財務報告附註三(一)所述，科懋生物科技股份有限公司民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則第十六號「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查核結論。

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)民國一〇八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(四)。

關鍵查核事項之說明：

該公司於民國一〇八年十二月三十一日應收票據及應收帳款佔總資產比重為29%，減損情形係管理階層透過各項內、外部證據予以評估認列，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票據及帳款之明細表，選定樣本發函詢證；取得應收票據及帳款減損損失率試算表，檢視其公式是否允當，並取得應收票據及帳款帳齡分析表，選取樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性，且覆核帳列備抵減損是否依損失率提列，以評估該公司之應收票據及帳款備抵減損與減損損失之合理性；取得應收票據及帳款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(六)。

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高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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成科懋生物科技股份有限公司之查核意見。

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一〇八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：

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
民國一〇九年二月十一日

科懋生物科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31		
		金額	%	金額	%	金額
資產						
流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 274,801	19	706,280	43	2151
1150	應收票據淨額(附註六(四))	6,927	-	5,207	-	2152
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	414,481	28	322,345	20	2170
1200	其他應收款(附註六(五)及七)	157	-	185	-	2181
1220	本期所得稅資產	8,409	1	-	-	2200
130x	存貨(附註六(六))	409,011	28	344,043	21	2230
1476	其他金融資產—流動(附註六(三)及八)	-	-	10,799	1	2280
1479	其他流動資產	2,927	-	2,670	-	2300
	流動資產合計	1,116,713	76	1,391,529	85	
非流動資產：						
1520	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))	27,450	2	30,497	2	2580
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	139,948	9	132,753	8	2640
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	73,635	5	67,757	4	
1755	使用權資產(附註六(九)及七)	51,904	4	-	-	
1780	無形資產(附註六(十))	98	-	111	-	3110
1840	遞延所得稅資產(附註六(十五))	12,278	1	9,912	-	3200
1920	存出保證金(附註七)	26,156	2	10,535	1	
1980	其他金融資產—非流動(附註六(三))	11,011	1	-	-	3310
	非流動資產合計	342,480	24	251,565	15	3320
	資產總計	\$ 1,459,193	100	1,643,094	100	
負債及權益						
流動負債：						
	應付票據	\$ 1,175	-	826	-	
	其他應付票據	8,698	1	1,354	-	
	應付帳款	25,975	2	75,908	5	
	應付帳款—關係人(附註七)	27,666	2	29,800	2	
	其他應付款(附註六(十四)、(十九)及七)	64,126	4	97,437	6	
	本期所得稅負債	-	-	38,589	2	
	租賃負債—流動(附註六(十二)及七)	5,061	-	-	-	
	其他流動負債	17,641	1	17,679	1	
	流動負債合計	150,342	10	261,593	16	
非流動負債：						
	租賃負債—非流動(附註六(十二)及七)	47,713	4	-	-	
	淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	6,322	-	8,259	-	
	非流動負債合計	54,035	4	8,259	-	
	負債總計	204,377	14	269,852	16	
	權益(附註六(十四)及(十六))：					
	普通股股本	466,670	32	466,670	28	
	資本公積	252,084	17	298,751	18	
	保留盈餘：					
	法定盈餘公積	162,910	11	140,727	9	
	特別盈餘公積	1,503	-	-	-	
	未分配盈餘	376,199	26	468,597	29	
	其他權益：	540,612	37	609,324	38	
	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	(4,550)	-	(1,503)	-	
	權益總計	1,254,816	86	1,373,242	84	
	負債及權益總計	\$ 1,459,193	100	1,643,094	100	

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

~4~

科懋生物科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 1,540,525	100	1,689,027	100
5000	營業成本(附註六(六)及七)	1,225,044	80	1,141,381	68
5910	營業毛利	315,481	20	547,646	32
6000	營業費用(附註六(四)、(八)、(九)、(十)、(十二)、(十三)、(十四)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	122,211	8	147,258	9
6200	管理費用	85,375	6	109,517	6
6300	研究發展費用	31,782	2	30,025	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(982)	-	(164)	-
	營業費用合計	238,386	16	286,636	16
6900	營業淨利	77,095	4	261,010	16
7000	營業外收入及支出(附註六(十二)、(二十)及七)：				
7010	其他收入	2,834	-	3,456	-
7020	其他利益及損失	988	-	1,031	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	7,195	-	20,446	1
7050	財務成本	(749)	-	-	-
	營業外收入及支出合計	10,268	-	24,933	1
	稅前淨利	87,363	4	285,943	17
7951	減：所得稅費用(附註六(十五))	16,351	1	64,116	4
	本期淨利	71,012	3	221,827	13
8300	其他綜合損益(附註六(十四))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	277	-	(232)	-
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	(3,047)	-	(1,503)	-
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	(2,770)	-	(1,735)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,770)	-	(1,735)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 68,242	3	220,092	13
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 1.52		4.75	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 1.52		4.71	

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	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
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
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	27,968	-	-	(27,968)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(140,001)	(140,001)	-	(140,001)
資本公積配發現金股利	-	(46,667)	-	-	-	-	-	-	(46,667)
本期淨利	-	-	-	-	-	221,827	221,827	-	221,827
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(232)	(232)	(1,503)	(1,735)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	221,595	221,595	(1,503)	220,092
民國一〇七年十二月三十一日餘額	466,670	298,751	140,727	-	-	468,597	609,324	(1,503)	1,373,242
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	22,183	-	-	(22,183)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,503	-	(1,503)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(140,001)	(140,001)	-	(140,001)
資本公積配發現金股利	-	(46,667)	-	-	-	-	-	-	(46,667)
本期淨利	-	-	-	-	-	71,012	71,012	-	71,012
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	277	277	(3,047)	(2,770)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	71,289	71,289	(3,047)	68,242
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 466,670	252,084	162,910	1,503	-	376,199	540,612	(4,550)	1,254,816

(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

董事長：陳澤民

陳銘策

陳澤民

陳澤民

~6~

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損迴轉利益

利息費用

利息收入

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額

處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額

收益費損項目合計

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

應收帳款淨額

其他應收款

存貨

其他流動資產

與營業活動相關之資產之淨變動合計

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)

應付帳款

應付帳款－關係人

其他應付款

其他流動負債

淨確定福利負債－非流動

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金(流出)流入

收取之利息

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金(流出)流入

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

存出保證金減少(增加)

其他金融資產－流動及非流動增加

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量：

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流出

本期現金及約當現金減少數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

	108年度	107年度
\$	87,363	285,943
	11,357	5,475
	13	14
	(982)	(164)
	749	-
	(810)	(940)
	(7,195)	(20,446)
	(44)	(103)
	3,088	(16,164)
	(1,720)	166
	(91,154)	17,651
	(89)	1
	(64,968)	(119,481)
	(257)	591
	(158,188)	(101,072)
	7,693	(8,268)
	(49,933)	(24,554)
	(2,134)	(13,810)
	(33,311)	(1,944)
	(38)	694
	(1,660)	(1,845)
	(79,383)	(49,727)
	(237,571)	(150,799)
	(234,483)	(166,963)
	(147,120)	118,980
	927	823
	(749)	-
	(65,715)	(62,079)
	(212,657)	57,724
	-	(32,000)
	(11,511)	(3,373)
	87	103
	(15,621)	9,309
	(212)	-
	(27,257)	(25,961)
	(4,897)	-
	(186,668)	(186,668)
	(191,565)	(186,668)
	(431,479)	(154,905)
	706,280	861,185
\$	274,801	706,280

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



~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
民國一〇八年度及一〇七年度
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年二月十一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，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個體財務報告附註(續)

本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

本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(十)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本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

本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。

本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，並使用初次適用日本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。本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。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本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個體財務報告附註(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，本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57,671千元。租賃負債係以本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1.35%。

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：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31個體財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 13,141
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	<u>51,654</u>
	<u>\$ 64,004</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 57,671
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 57,671</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	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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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

本公司評估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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

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。於後續每一報導期間結束日(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。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係認列為損益。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

若合約款項逾期超過三十天，本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本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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，本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。

當本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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)其他金融負債

其他金融負債係為攤銷後成本衡量。其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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。

(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目前有法律上有可執行之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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	五十年
(2)辦公設備	一至十年
(3)運輸設備	五年
(4)其他設備	一至十年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

本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，本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，本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個體財務報告附註(續)

2. 承租人

本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，本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，本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。

本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個體財務報告附註(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，本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。

民國一〇八年一月一日以前適用

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

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司主要經營業務為西藥及其原物料之進出口買賣。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(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服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；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酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

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

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

(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。

(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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，而對已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

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。減損損失提列情形、相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(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(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 286	218
活期存款	247,377	678,661
支票存款	318	581
定期存款	26,820	26,820
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 274,801</u>	<u>706,280</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(廿一)。

本公司原始到期日超過三個月至一年以內及一年以上之銀行定期存單係分別列報於其他金融資產—流動及非流動項下，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)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	108.12.31	107.12.31
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	\$ 27,450	-
國內非上市櫃股票	-	30,497
合 計	<u>\$ 27,450</u>	<u>30,497</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。

本公司民國一〇八年度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(廿一)。

3.上述權益工具未有提供作抵押擔保之情形。

(三)其他金融資產

	108.12.31	107.12.31
流 動：		
銀行定期存款	\$ -	10,799
非 流 動：		
銀行定期存款	11,011	-
合 計	<u>\$ 11,011</u>	<u>10,799</u>

民國一〇八年十二月三十一日，本公司之其他金融資產未有提供作質押擔保之情形。民國一〇七年十二月三十一日，本公司之其他金融資產已作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 6,927	5,207
應收帳款—按攤銷後成本衡量	415,544	324,403
催 收 款—按攤銷後成本衡量	4	122
減：備抵損失(含催收款)	1,067	2,180
	<u>\$ 421,408</u>	<u>327,552</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，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.12.31			
	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	\$ 420,117	0.0425%	179
逾期181~365天	1,541	4.5915%	71
逾期365天以上	817	100%	817
合 計	<u>\$ 422,475</u>		<u>1,067</u>

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
合 計	<u>\$ 329,732</u>		<u>2,180</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 2,180	2,344
減損損失迴轉	(982)	(164)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(131)	-
期末餘額	<u>\$ 1,067</u>	<u>2,180</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作擔保品。

(五)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	<u>\$ 157</u>	<u>185</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本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。

(六)存 貨

	108.12.31	107.12.31
商 品	<u>\$ 409,011</u>	<u>344,043</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年度	107年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 17	489
存貨報廢損失	3,943	3,337
存貨盤盈淨額	(12)	(21)
合 計	\$ 3,948	3,805

截至民國一〇八年及一〇七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。

(七)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：

	108.12.31	107.12.31
子公司：		
科進製藥科技股份有限公司(以下簡稱科進公司)	\$ 139,948	132,753

1.子公司

請參閱民國一〇八年度合併財務報告。

2.擔 保

截至民國一〇八年及一〇七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。

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 23,359	46,128	2,320	21,090	564	18,308	111,769
增 添	-	-	70	9,291	-	2,150	11,511
處 分	-	-	-	(226)	-	(13)	(239)
民國108年12月31日餘額	\$ 23,359	46,128	2,390	30,155	564	20,445	123,041
民國107年1月1日餘額	\$ 23,359	46,128	-	20,446	564	17,775	108,272
增 添	-	-	1,624	988	-	533	3,145
處 分	-	-	-	(344)	-	-	(344)
重 分 類	-	-	696	-	-	-	696
民國107年12月31日餘額	\$ 23,359	46,128	2,320	21,090	564	18,308	111,769

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	總 計
折 舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	20,004	343	16,910	564	6,191	44,012
折 舊	-	916	264	1,921	-	2,489	5,590
處 分	-	-	-	(56)	-	(140)	(196)
重 分 類	-	-	-	131	-	(131)	-
民國108年12月31日餘額	\$ -	20,920	607	18,906	564	8,409	49,406
民國107年1月1日餘額	\$ -	19,088	-	15,400	564	3,829	38,881
折 舊	-	916	343	1,854	-	2,362	5,475
處 分	-	-	-	(344)	-	-	(344)
民國107年12月31日餘額	\$ -	20,004	343	16,910	564	6,191	44,012
帳面價值：							
民國108年12月31日	\$ 23,359	25,208	1,783	11,249	-	12,036	73,635
民國107年12月31日	\$ 23,359	26,124	1,977	4,180	-	12,117	67,757
民國107年1月1日	\$ 23,359	27,040	-	5,046	-	13,946	69,391

截至民國一〇八年及一〇七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。

(九)使用權資產

本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	57,671
民國108年12月31日餘額(即民國108年1月1日追溯適用後餘額)	\$ 57,671
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	5,767
民國108年12月31日餘額	\$ 5,767
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ 51,904

本公司於民國一〇七年度以營業租賃承租廠房及辦公室，請詳附註六(十三)。

(十)無形資產

本公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	權 利 金
成 本：	
民國108年12月31日餘額(即民國108年1月1日餘額)	\$ 4,690
民國107年12月31日餘額(即民國107年1月1日餘額)	\$ 4,690

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108年1月1日餘額	\$ 4,579
本期攤銷	<u>13</u>
民國108年12月31日餘額	\$ <u>4,592</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 4,565
本期攤銷	<u>14</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>4,579</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	\$ <u>98</u>
民國107年12月31日	\$ <u>111</u>
民國107年1月1日	\$ <u>125</u>

民國一〇八年度及一〇七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。

(十一)短期借款

民國一〇八年度及一〇七年度本公司無動撥銀行借款額度。

截至民國一〇八年及一〇七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270,000千元。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.12.31
流動	\$ <u>5,061</u>
非流動	\$ <u>47,713</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>749</u>
短期租賃之費用	\$ <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>1,659</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,948</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.房屋及建築之租賃

本公司民國一〇八年十二月三十一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

本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，本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。

(十三)營業租賃

本公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 6,719
二年至五年	6,422
	<u>\$ 13,141</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。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為8,196千元。

(十四)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：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務之現值	\$ 20,406	20,104
計畫資產之公允價值	(14,084)	(11,845)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 6,322</u>	<u>8,259</u>

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。

截至民國一〇八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14,084千元。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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	108年度	107年度
1月1日確定福利義務	\$ 20,104	19,400
當期服務成本及利息	201	243
淨確定福利負債再衡量數		
一因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	(364)	14
一因財務假設變動所產生之精算損失	465	447
12月31日確定福利義務	<u>\$ 20,406</u>	<u>20,104</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,845	9,528
利息收入	128	131
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	378	229
計劃參與者之提撥	1,733	1,957
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 14,084</u>	<u>11,845</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	108年度	107年度
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 73</u>	<u>112</u>
推銷費用	\$ 45	69
管理費用	26	39
研究發展費用	2	4
	<u>\$ 73</u>	<u>112</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	108年度	107年度
1月1日累積餘額	\$ 2,515	2,747
本期認列	277	(232)
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,792</u>	<u>2,515</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：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.75 %	1.00 %
未來薪資增加	2.25 %	2.25 %

本公司預計於民國一〇八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1,748千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.2年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七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 少
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (464)	483
未來薪資增加(變動0.25%)	467	(452)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (510)	530
未來薪資增加(變動0.25%)	515	(498)

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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,388千元及6,417千元，已提撥至勞工保險局。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利負債

	108.12.31	107.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款下)	\$ <u>1,754</u>	<u>1,754</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,299	53,757
未分配盈餘加徵	2,297	11,113
調整前期之當期所得稅	<u>121</u>	<u>(1,444)</u>
	<u>18,717</u>	<u>63,426</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,366)	2,561
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,871)</u>
	<u>(2,366)</u>	<u>690</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>16,351</u>	<u>64,116</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ <u>87,363</u>	<u>285,943</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 17,472	57,189
所得稅稅率變動	-	(1,871)
未分配盈餘加徵	2,297	11,113
以前年度所得稅(高)低估數	121	(1,444)
遞延所得稅資產高估數	59	4,046
權益法認列之投資利益淨額	<u>(3,598)</u>	<u>(4,917)</u>
所得稅費用	\$ <u>16,351</u>	<u>64,116</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產－已認列之遞延所得稅資產

民國一〇八年度及一〇七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108年1月1日	\$ 508	4,676	1,652	3,076	-	9,912
借記(貸記)損益表	3	2,160	(387)	590	-	2,366
民國108年12月31日	<u>\$ 511</u>	<u>6,836</u>	<u>1,265</u>	<u>3,666</u>	-	<u>12,278</u>
民國107年1月1日	\$ 349	3,138	1,678	5,437	-	10,602
借記(貸記)損益表	159	1,538	(26)	(2,361)	-	(690)
民國107年12月31日	<u>\$ 508</u>	<u>4,676</u>	<u>1,652</u>	<u>3,076</u>	-	<u>9,912</u>

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一〇六年度。

(十六)資本及其他權益

1.股 本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
現金增資溢價發行	\$ 251,009	297,676
員工認股權	1,075	1,075
	<u>\$ 252,084</u>	<u>298,751</u>

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

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

在競爭日益激烈的環境下，本公司為利永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之10%為限。

本公司分別於民國一〇八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	46,667	1.00	46,667
合計		<u>\$ 186,668</u>		<u>186,668</u>

(十七)每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度，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

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>71,012</u>	<u>221,827</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>1.52</u>	<u>4.75</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>71,012</u>	<u>221,827</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	<u>184</u>	<u>406</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,851</u>	<u>47,073</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.52</u>	<u>4.71</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ <u>1,540,525</u>	<u>1,689,027</u>
主要產品/服務線：		
西藥	\$ <u>1,540,525</u>	<u>1,689,027</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收帳款	\$ 415,548	324,525	342,186
減：備抵損失	<u>1,067</u>	<u>2,180</u>	<u>2,344</u>
合計	\$ <u>414,481</u>	<u>322,345</u>	<u>339,842</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)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度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為4,748千元及15,540千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,849千元及9,324千元，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，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用，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一〇八年度及一〇七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)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 810	940
其他收入—其他	2,024	2,516
其他收入合計	<u>\$ 2,834</u>	<u>3,456</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益淨額	\$ 44	103
外幣兌換利益淨額	944	940
其他利益及損失	-	(12)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 988</u>	<u>1,031</u>

(廿一)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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為760,983千元及1,085,848千元。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中約為70%，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。

(3)應收款項及其他按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

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
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 1,175	1,175	1,175	-	-	-
其他應付票據	8,698	8,699	8,699	-	-	-
應付帳款	25,975	25,975	25,975	-	-	-
應付帳款－關係人	27,666	27,666	27,666	-	-	-
其他應付款	20,805	20,805	20,805	-	-	-
租賃負債	52,774	56,178	5,742	-	24,220	26,216
	<u>\$ 137,093</u>	<u>140,498</u>	<u>90,062</u>	<u>-</u>	<u>24,220</u>	<u>26,216</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 826	826	826	-	-	-
其他應付票據	1,354	1,354	1,354	-	-	-
應付帳款	75,908	75,908	75,908	-	-	-
應付帳款－關係人	29,800	29,800	29,800	-	-	-
其他應付款	34,371	34,371	34,371	-	-	-
	<u>\$ 142,259</u>	<u>142,259</u>	<u>142,259</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資產及金融負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
108年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	317	29.980		9,501
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	380	29.980		11,388
歐	元	\$	235	33.590		7,885
瑞	士法郎	\$	207	30.925		6,396
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	\$	175	35.200		6,149
瑞	士法郎	\$	58	31.185		1,811

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。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少129千元及605千元。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，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為944千元及940千元。

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一〇八年度及一〇七年度之淨利並無重大影響。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本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。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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.12.31			
		公允價值			合 計
帳面金額		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	\$ 27,450	27,450	-	-	27,450
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	274,801	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	421,565	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	26,156	-	-	-	-
小 計	733,533	-	-	-	-
合 計	\$ 760,983	27,450	-	-	27,450

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		108.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據	\$ 1,175	-	-	-	-	
其他應付票據	8,698	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	53,641	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	20,805	-	-	-	-	
租賃負債	52,774	-	-	-	-	
合 計	\$ 137,093	-	-	-	-	
		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	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	706,280	-	-	-	-	
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	10,535	-	-	-	-	
小 計	1,055,351	-	-	-	-	
合 計	\$ 1,085,848	-	-	30,497	30,497	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據	\$ 826	-	-	-	-	
其他應付票據	1,354	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	105,708	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	34,371	-	-	-	-	
合 計	\$ 142,259	-	-	-	-	

(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。本公司所持有之上市(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。

本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權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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

本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)。

本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

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(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12月31日	\$ -	-

本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，於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日公允價值分別為27,450千元及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。台康生技股份有限公司之股票於民國一〇八年六月二十八日開始掛牌上櫃，變為於活絡市場有報價，因此於本期其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

(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

本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：

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	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
缺乏市場流通性折價20%		10%	1,001	(1,001)

本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。

(廿二)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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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及證券投資。

(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。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，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、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。截至民國一〇八年及一〇七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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度均為270,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率而影響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。

(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。

(廿三) 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：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 204,377	269,852
減：現金及約當現金	274,801	706,280
淨負債	\$ (70,424)	(436,428)
資本總額	\$ 1,254,816	1,373,242
負債資本比率	- %	- %

截至民國一〇八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本公司之子公司及其他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 (以下簡稱科進公司)	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：

	108年度	107年度
科進公司	\$ <u>180,925</u>	<u>194,502</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

本公司向科進公司承租辦公大樓，民國一〇七年度租金費用為2,339千元，民國一〇七年十二月三十一日未清償餘額為409千元，列報於其他應付款項下。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債均為16,279千元。本公司因上述租賃交易於民國一〇八年度認列利息支出為211千元，截至民國一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額為14,823千元。

本公司於民國一〇八年及一〇七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：

	108年度	107年度
科進公司	\$ <u>8,930</u>	<u>8,902</u>

4.背書保證

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，本公司為科進公司之銀行借款提供背書保證之額度均為105,000千元。

5.應收關係人款項

本公司因零星交易產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
其他應收款	科進公司	\$ <u>87</u>	<u>-</u>

6.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	108.12.31	107.12.31
應付帳款	科進公司	\$ 27,666	29,800
其他應付款	科進公司	297	409
		\$ <u>27,963</u>	<u>30,209</u>

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ <u>10,417</u>	<u>13,333</u>

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	108.12.31	107.12.31
受限制資產(帳列其他金融資產—流動)：			
定期存款	醫院押標金	\$ <u>-</u>	<u>10,799</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

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年度			107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	-	110,295	110,295	-	143,807	143,807
勞健保費用	-	9,534	9,534	-	10,859	10,859
退休金費用	-	5,461	5,461	-	6,529	6,529
董事酬金	-	3,279	3,279	-	10,001	10,001
其他員工福利費用	-	4,111	4,111	-	4,661	4,661
折舊費用	-	11,357	11,357	-	5,475	5,475
攤銷費用	-	13	13	-	14	14

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	<u>122</u>	<u>137</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,116</u>	<u>1,266</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>951</u>	<u>1,098</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(13.39)%</u>	

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	2	376,445	105,000	105,000	-	-	8.37%	1,254,816	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)：

單位：新台幣千元/千股

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	持股比例	公允價值	
科懋生物科技股份有限公司	股票： 台康生技股份有限公司	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	27,450	0.59%	27,450	

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	科進製藥科技股份有限公司	子公司	進貨	180,925	14%	註一	-	註一	(27,666)	(50)%	

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。

科懋生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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	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 %	139,948	17,819	7,195	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17,819千元及、屬公司間期末未實現銷貨毛利(10,796)千元及其他172千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

科懋生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及週轉金	\$ 286
銀行存款	活期存款	237,963
	支票存款	318
	定期存款	26,820
	外幣存款	
	美金313,463.04元，@29.98	9,414
	小 計	274,515
		<u>\$ 274,801</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	\$ 1,750	
乙公司	"	386	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	4,791	
		<u>\$ 6,927</u>	

科懋生物科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

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	\$ 206,522	
乙公司	"	66,287	
丙公司	"	19,426	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	123,313	
小 計		415,548	
減：備抵損失		1,067	
合 計		<u>\$ 414,481</u>	

存貨明細表

項 目	金 額	備 註
商 品	成 本 \$ 411,567	淨變現價值 <u>548,177</u>
減：備抵存貨跌價損失	2,556	市價採淨變現價值
	<u>\$ 409,011</u>	

科懋生物科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 1,616	
預付保險費		479	
預付費用		750	
其 他		<u>82</u>	
		<u>\$ 2,927</u>	

科懋生物科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形 無	備 註
	千股數	公平價值	千股數	金額	千股數	金額	千股數	公平價值		
台康生技股份有限公司	1,000	\$ 30,497	-	-	-	3,047	1,000	27,450		
						(註)				

註：本期減少係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整。

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

民國一〇八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		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價	保或質押情形	備註
科進製藥科技股份有限公司	16,500	\$ 132,753	-	17,991	-	10,796	16,500	139,948	11	173,955	無	

註：本期增加數係採用權益法認列之子公司利益之份額17,819千元，聯屬公司間期末未實現銷貨毛利(10,796)千元及其他172千元。

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
民國一〇八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(八)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(八)。

使用權資產變動明細表

請詳附註六(九)。

使用權資產累計折舊變動明細表

請詳附註六(九)。

科懋生物科技股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
履約保證金	\$ 14,242	
押 標 金	10,334	
其 他	1,580	
	<u>\$ 26,156</u>	

其他金融資產－非流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行定期存款	108年～110年 利率1.09%	<u>\$ 11,011</u>	無提供質押

科懋生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
科進製藥科技股份有限公司	營 業	\$ 27,666	
非關係人：			
A公司	營 業	11,760	
B公司	"	7,682	
C公司	"	6,401	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	132	
		25,975	
		<u>\$ 53,641</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 31,269
應付員工酬勞及董事及監察人酬勞		9,278
應付未休假獎金		1,754
其 他		21,825
		<u>\$ 64,126</u>

科懋生物科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折 現 率	帳面金額	備 註
房屋及建築		109年	1.35%	\$ 5,061	
房屋及建築		109年~117年	1.35%	47,713	
				<u>\$ 52,774</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款		\$ 15,644	
代 收 款		1,949	
其 他		48	
		<u>\$ 17,641</u>	

營業收入明細表

民國一〇八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	\$ 1,547,605	
減：銷貨退回	7,080	
	<u>\$ 1,540,525</u>	

科懋生物科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八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	\$ 346,582	
加：本期進貨	1,291,693	
盤 盈	12	
減：期末存貨	411,567	
報廢損失	3,943	
轉列費用	<u>1,681</u>	
銷貨成本合計		1,221,096
存貨盤盈		(12)
存貨報廢損失		3,943
存貨跌價損失		<u>17</u>
營業成本總計		<u>\$ 1,225,044</u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 70,363	
行 銷 費		21,191	
權利金支出		10,019	
交 通 費		8,069	
保 險 費		6,215	
其 他		<u>6,354</u>	
		<u>\$ 122,211</u>	

科懋生物科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇八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		\$ 45,349	
折 舊		11,357	
員工及董事、監察人酬勞		7,597	
勞 務 費		4,654	
交 際 費		4,142	
其 他		12,276	
		<u>\$ 85,375</u>	

研究費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 3,323	
委託研究費		15,000	
檢 驗 費		8,930	
其 他		4,529	
		<u>\$ 31,782</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091115
號

會員姓名：
(1) 尹元聖
(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：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三九〇六號

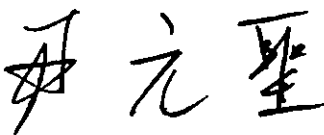
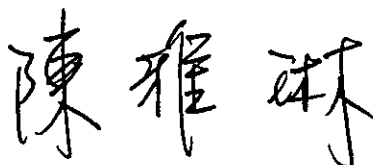
委託人統一編號：23024594

(2) 北市會證字第一八九〇號

印鑑證明書用途：辦理 科懋生物科技股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月

日

裝

訂

線