

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(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	26
(十二)其 他	26
(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
4.主要股東資訊	28
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之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
民國一〇九年八月四日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，未依一般公認會計原則查核
科慈生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 820,765	48		349,398	23		691,150	41	2151
1150 應收票據淨額(附註六(四))	3,550	-		6,927	-		4,286	-	2152
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	250,576	15		414,481	28		325,101	19	2170
1200 其他應收款(附註六(五))	60	-		70	-		175	-	2216
1220 本期所得稅資產	8,351	-		8,409	1		-	-	2200
130x 存貨(附註六(六))	338,305	20		416,360	28		356,311	21	2230
1476 其他金融資產—流動(附註六(三))	-	-		-	-		10,799	1	2280
1479 其他流動資產	8,179	-		3,484	-		7,513	1	2300
流動資產合計	<u>1,429,786</u>	<u>83</u>		<u>1,199,129</u>	<u>80</u>		<u>1,395,335</u>	<u>83</u>	
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))	29,301	2		27,450	2		31,250	2	2580
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	130,721	8		137,113	9		134,766	8	2640
1755 使用權資產(附註六(八))	78,503	4		83,561	5		89,090	5	
1780 無形資產	91	-		98	-		104	-	
1840 遞延所得稅資產	13,104	1		13,104	1		13,264	1	3110
1915 預付設備款	1,950	-		-	-		-	-	3200
1920 存出保證金	20,362	1		27,411	2		15,067	1	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三))	11,011	-		11,011	-		-	-	3310
非流動資產合計	<u>285,043</u>	<u>17</u>		<u>299,748</u>	<u>20</u>		<u>283,541</u>	<u>17</u>	3320
資產總計	<u>\$ 1,714,829</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,498,877</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,678,876</u>	<u>100</u>	3350
負債及權益									
負債：									
應付票據	\$ 24,045	1		7,293	-		16,293	1	
其他應付票據	3,846	-		13,489	1		5,429	-	
應付帳款	182,651	11		30,905	2		26,701	2	
應付股利(附註六(十三))	46,667	3		-	-		186,668	11	
其他應付款(附註六(十一)及(十六))	75,686	4		78,356	5		93,236	5	
本期所得稅負債	9,915	1		1,928	-		10,938	1	
租賃負債—流動(附註六(十))	10,157	1		9,874	1		9,626	1	
其他流動負債	17,667	1		18,034	1		19,101	1	
流動負債合計	<u>370,634</u>	<u>22</u>		<u>159,879</u>	<u>10</u>		<u>367,992</u>	<u>22</u>	
非流動負債：									
租賃負債—非流動(附註六(十))	70,501	4		75,143	5		80,172	5	
淨確定福利負債—非流動	8,156	-		9,039	1		10,971	-	
非流動負債合計	<u>78,657</u>	<u>4</u>		<u>84,182</u>	<u>6</u>		<u>91,143</u>	<u>5</u>	
負債總計	<u>449,291</u>	<u>26</u>		<u>244,061</u>	<u>16</u>		<u>459,135</u>	<u>27</u>	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)及(十三))：									
普通股股本	466,670	27		466,670	31		466,670	28	
資本公積	252,084	15		252,084	17		252,084	15	
保留盈餘：									
法定盈餘公積	170,039	10		162,910	11		162,910	10	
特別盈餘公積	4,550	-		1,503	-		1,503	-	
未分配盈餘	358,650	21		376,199	25		337,324	20	
其他權益：	<u>533,239</u>	<u>31</u>		<u>540,612</u>	<u>36</u>		<u>501,737</u>	<u>30</u>	
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	13,545	1		(4,550)	-		(750)	-	
權益總計	<u>1,265,538</u>	<u>74</u>		<u>1,254,816</u>	<u>84</u>		<u>1,219,741</u>	<u>73</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,714,829</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,498,877</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,678,876</u>	<u>100</u>	



董事長：陳澤民



經理人：陳澤民



會計主管：陳銘策

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 386,045	100	384,908	100	731,983	100	753,656	100
5000 營業成本(附註六(六)、(八)、(十)及(十一))	303,323	79	296,685	77	562,363	77	574,287	76
5910 營業毛利	82,722	21	88,223	23	169,620	23	179,369	24
6000 營業費用(附註六(四)、(八)、(十)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	27,516	7	31,281	8	61,317	8	70,575	9
6200 管理費用	21,026	5	23,160	6	46,826	7	47,425	6
6300 研究發展費用	18,022	5	11,755	3	29,040	4	21,014	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	141	-	(238)	-	122	-	(1,738)	-
營業費用合計	66,705	17	65,958	17	137,305	19	137,276	18
6900 營業淨利	16,017	4	22,265	6	32,315	4	42,093	6
7000 營業外收入及支出(附註六(十)及(十七))：								
7100 利息收入	140	-	368	-	174	-	400	-
7010 其他收入	265	-	3,520	1	465	-	3,689	-
7020 其他利益及損失	416	-	(2,068)	(1)	976	-	(2,095)	-
7050 財務成本	(294)	-	(308)	-	(598)	-	(614)	-
營業外收入及支出合計	527	-	1,512	-	1,017	-	1,380	-
稅前淨利	16,544	4	23,777	6	33,332	4	43,473	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	5,801	1	7,415	2	9,973	1	11,059	2
本期淨利	10,743	3	16,362	4	23,359	3	32,414	4
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	33,480	9	753	-	34,030	5	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	33,480	9	753	-	34,030	5	753	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	33,480	9	753	-	34,030	5	753	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 44,223	12	17,115	4	57,389	8	33,167	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.23		0.35		0.50		0.69	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.23		0.35		0.50		0.69	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日止

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 實現評價損益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
\$	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
\$	466,670	252,084	162,910	1,503	376,199	540,612	(4,550)	1,254,816
	-	-	7,129	-	(7,129)	-	-	-
	-	-	-	3,047	(3,047)	-	-	-
	-	-	-	-	(46,667)	(46,667)	-	(46,667)
	-	-	-	-	23,359	23,359	-	23,359
	-	-	-	-	-	-	34,030	34,030
	-	-	-	-	23,359	23,359	-	57,389
	-	-	-	-	15,935	15,935	(15,935)	-
\$	466,670	252,084	170,039	4,550	358,650	533,239	13,545	1,265,538

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指標及分配：

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

民國一〇九年一月一日餘額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

民國一〇九年六月三十日餘額

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



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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,332	43,473
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,192	14,441
攤銷費用	7	7
預期信用減損損失(迴轉利益)	122	(1,738)
利息費用	598	614
利息收入	(174)	(400)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(3)	(16)
收益費損項目合計	13,742	12,908
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	3,377	921
應收帳款淨額	163,783	(1,018)
存貨	78,055	4,015
其他流動資產	(4,695)	(3,727)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	240,520	191
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)	7,109	8,201
應付帳款	151,746	(55,752)
其他應付款	(2,670)	(14,117)
其他流動負債	(367)	1,111
淨確定福利負債—非流動	(883)	(5)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	154,935	(60,562)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	395,455	(60,371)
調整項目合計	409,197	(47,463)
營運產生之現金流入(出)	442,529	(3,990)
收取之利息	184	410
支付之利息	(598)	(614)
支付之所得稅	(1,928)	(38,710)
營業活動之淨現金流入(出)	440,187	(42,904)
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	(4,752)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,931	-
取得不動產、廠房及設備價款	(1,246)	(9,422)
處分不動產、廠房及設備價款	3	50
存出保證金(增加)減少	7,049	(3,869)
預付設備款增加	(1,950)	-
投資活動之淨現金流入(出)	36,035	(13,241)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,855)	(3,811)
籌資活動之淨現金流出	(4,855)	(3,811)
本期現金及約當現金增加(減少)數	471,367	(59,956)
期初現金及約當現金餘額	349,398	751,106
期末現金及約當現金餘額	\$ 820,765	691,150

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳澤民



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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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。本公司民國一〇九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一〇九年八月四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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

(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17號「保險合約」	2023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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八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) 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。

(四) 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。

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、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，其主要來源與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 309	311	245
活期存款	793,106	321,948	663,702
支票存款	530	319	383
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>\$ 820,765</u>	<u>349,398</u>	<u>691,150</u>

合併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)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	<u>\$ 29,301</u>	<u>27,450</u>	<u>31,250</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。

合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日因配合合併公司營運規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之台康生技股份有限公司部分持股，處分時之公允價值為36,931千元，累積處分利益計15,935千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於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(十八)。

3.上述權益工具未有提供作抵押擔保之情形。

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)

(三)其他金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流 動：			
銀行定期存款	\$ -	-	10,799
非 流 動：			
銀行定期存款	11,011	11,011	-
合 計	<u>\$ 11,011</u>	<u>11,011</u>	<u>10,799</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之其他金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 3,550	6,927	4,286
應收帳款—按攤銷後成本衡量	251,724	415,544	325,422
催 收 款—按攤銷後成本衡量	52	15	122
減：備抵損失(含催收款)	1,200	1,078	443
	<u>\$ 254,126</u>	<u>421,408</u>	<u>329,387</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：

	109.6.30		
	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~180天	\$ 252,569	0.0399%	101
逾期181~365天	1,733	4.3880%	75
逾期365天以上	1,024	100.00%	1,024
合 計	<u>\$ 255,326</u>		<u>1,200</u>

	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~180天	\$ 420,117	0.0425%	179
逾期181~365天	1,541	4.5915%	71
逾期365天以上	828	100.00%	828
合 計	<u>\$ 422,486</u>		<u>1,078</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)

	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	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期~180天	\$ 325,633	0.0286%	93
逾期181~365天	3,439	2.2773%	78
逾期365天以上	758	100.00%	758
合 計	<u>\$ 329,830</u>		<u>929</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 1,078	2,191
認列之減損損失(迴轉利益)	122	(1,738)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(10)
期末餘額	<u>\$ 1,200</u>	<u>443</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(五)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	<u>\$ 60</u>	<u>70</u>	<u>175</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(六)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商 品	\$ 294,011	374,253	308,774
製 成 品	422	2,364	2,023
在 製 品	3,490	3,782	7,107
半 成 品	4,818	1,726	1,537
原 料	32,381	31,537	34,329
物 料	<u>3,183</u>	<u>2,698</u>	<u>2,541</u>
合 計	<u>\$ 338,305</u>	<u>416,360</u>	<u>356,311</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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益)	\$ (575)	(202)	(1,033)	95
存貨盤盈淨額	(2)	(3)	(2)	(3)
存貨報廢損失	1,578	1,456	1,578	1,456
閒置產能	1,372	6,825	2,822	12,596
合 計	<u>\$ 2,373</u>	<u>8,076</u>	<u>3,365</u>	<u>14,144</u>

因合併公司於民國一〇八年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於次年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇九年一月一日至六月三十日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	研究設備	機器設備	其他設備	總 計
帳面價值：							
民國109年1月1日	\$ 37,261	47,869	12,887	11,746	14,742	12,608	137,113
民國109年6月30日	\$ 37,261	47,150	11,891	10,780	12,408	11,231	130,721
民國108年1月1日	\$ 37,261	49,307	6,972	8,206	21,088	12,466	135,300
民國108年6月30日	\$ 37,261	48,588	10,747	7,093	17,664	13,413	134,766

合併公司之不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日間均無重大增添及處分之情形，本期折舊金額請詳附註十二。

(八)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109年1月1日餘額	\$ 93,609
增 添	496
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 94,105</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 86,333
增 添	7,276
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 93,609</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)

	房屋及建築
使用權資產之折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 10,048
折舊提列	<u>5,554</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 15,602</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	<u>4,519</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 4,519</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 83,561</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 78,503</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 86,333</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 89,090</u>

(九)短期借款

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八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，分別為357,839千元、370,000千元及370,000千元。

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。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流 動	<u>\$ 10,157</u>	<u>9,874</u>	<u>9,626</u>
非 流 動	<u>\$ 70,501</u>	<u>75,143</u>	<u>80,172</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 294</u>	<u>308</u>	<u>598</u>	<u>614</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<u>257</u>	<u>-</u>	<u>643</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 213</u>	<u>409</u>	<u>467</u>	<u>628</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,920</u>	<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度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。

(十一) 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一〇八年及一〇七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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業費用	\$ <u>(440)</u>	<u>426</u>	<u>21</u>	<u>874</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：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
營業成本	\$ 293	282	577	554
營業費用	1,551	1,419	3,069	2,905
合計	\$ <u>1,844</u>	<u>1,701</u>	<u>3,646</u>	<u>3,459</u>

3. 短期員工福利負債

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
帶薪假負債(帳列其他應付款項下)	\$ <u>2,067</u>	<u>2,067</u>	<u>2,067</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)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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 4,880	4,399	9,052	8,043
未分配盈餘加徵	863	2,895	863	2,895
調整前期之當期所得稅	58	121	58	121
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 5,801</u>	<u>7,415</u>	<u>9,973</u>	<u>11,059</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一〇七年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

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。

本公司分別於民國一〇九年五月二十六日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案及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，有關分派予業主之股利如下：

	108年度	107年度
分配予普通股業主之股利：		
現金股利－保留盈餘	\$ 46,667	140,001
現金股利－資本公積	-	46,667
合計	<u>\$ 46,667</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)

(十四)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

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>10,743</u>	<u>16,362</u>	<u>23,359</u>	<u>32,414</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>0.23</u>	<u>0.35</u>	<u>0.50</u>	<u>0.69</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>10,743</u>	<u>16,362</u>	<u>23,359</u>	<u>32,414</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	52	29	83	133
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,719</u>	<u>46,696</u>	<u>46,750</u>	<u>46,800</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.23</u>	<u>0.35</u>	<u>0.50</u>	<u>0.69</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>386,045</u>	<u>384,908</u>	<u>731,983</u>	<u>753,656</u>
主要產品/服務線：				
西藥	\$ <u>386,045</u>	<u>384,908</u>	<u>731,983</u>	<u>753,656</u>

2.合約餘額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	\$ 251,776	415,559	325,544
減：備抵損失	1,200	1,078	443
合計	\$ <u>250,576</u>	<u>414,481</u>	<u>325,101</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(四)。

(十六)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為783千元、317千元、1,640千元及1,387千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為470千元、745千元、984千元及1,387千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為4,748千元及15,540千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,849千元及9,324千元，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。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 137	365	167	395
其他利息收入	3	3	7	5
利息收入合計	<u>\$ 140</u>	<u>368</u>	<u>174</u>	<u>400</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
其他收入—其他	<u>\$ 265</u>	<u>3,520</u>	<u>465</u>	<u>3,689</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利 益淨額	\$ 3	16	3	16
外幣兌換利益(損失)淨額	413	(2,083)	973	(2,110)
其他利益及損失	-	(1)	-	(1)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 416</u>	<u>(2,068)</u>	<u>976</u>	<u>(2,095)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 294</u>	<u>308</u>	<u>598</u>	<u>614</u>

(十八)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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

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
109年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 24,045	24,045	24,045	-	-	-
其他應付票據	3,846	3,846	3,846	-	-	-
應付帳款	182,651	182,651	182,651	-	-	-
應付股利	46,667	46,667	46,667	-	-	-
其他應付款	75,686	75,686	75,686	-	-	-
租賃負債	80,658	85,639	11,246	-	39,185	35,208
	<u>\$ 413,553</u>	<u>418,534</u>	<u>344,141</u>	<u>-</u>	<u>39,185</u>	<u>35,208</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 7,293	7,293	7,293	-	-	-
其他應付票據	13,489	13,489	13,489	-	-	-
應付帳款	30,905	30,905	30,905	-	-	-
其他應付款	78,356	78,356	78,356	-	-	-
租賃負債	85,017	90,138	11,028	-	39,952	39,158
	<u>\$ 215,060</u>	<u>220,181</u>	<u>141,071</u>	<u>-</u>	<u>39,952</u>	<u>39,158</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)

	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	93,236	93,236	93,236	-	-	-
租賃負債	89,798	89,798	9,626	-	47,817	32,355
	<u>\$ 418,125</u>	<u>418,125</u>	<u>337,953</u>	<u>-</u>	<u>47,817</u>	<u>32,355</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。

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資產及金融負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
109年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	382		29.630		11,319
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	929		29.630		27,526
歐 元	\$	33		33.270		1,098
瑞士法郎	\$	243		31.115		7,561
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

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)

	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	

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。於民國一〇九年及一〇八年六月三十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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加199千元及125千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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。

(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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為973千元及(2,110)千元。

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.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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

109.6.30					
	帳面金額	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	\$ 29,301	29,301	-	-	29,301
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	820,765	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	254,186	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	20,362	-	-	-	-
小 計	1,106,324	-	-	-	-
合 計	\$ 1,135,625	29,301	-	-	29,301
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 24,045	-	-	-	-
其他應付票據	3,846	-	-	-	-
應付帳款	182,651	-	-	-	-
應付股利	46,667	-	-	-	-
其他應付款	75,686	-	-	-	-
租賃負債	80,658	-	-	-	-
合 計	\$ 413,553	-	-	-	-

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)

108.12.31					
	帳面金額	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	\$ 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	349,398	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	421,478	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	27,411	-	-	-	-
小 計	809,298	-	-	-	-
合 計	\$ 836,748	27,450	-	-	27,450
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 7,293	-	-	-	-
其他應付票據	13,489	-	-	-	-
應付帳款	30,905	-	-	-	-
其他應付款	78,356	-	-	-	-
租賃負債	85,017	-	-	-	-
合 計	\$ 215,060	-	-	-	-
108.6.30					
	帳面金額	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
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	-	-	-	-
小 計	1,046,578	-	-	-	-
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			合 計
帳面金額		第一級	第二級	第三級	
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	93,236	-	-	-	-
租賃負債	89,798	-	-	-	-
合 計	\$ 418,125	-	-	-	-

(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

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

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。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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 4月至6月	108年 4月至6月	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,401	3,484	9,300	8,159

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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	22,401	22,662	22,923
		\$ 36,303	36,564	36,825

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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇九年六月三十日，合併公司為購買商品已開立尚未使用之信用狀金額為142,161千元，未支付保證金。民國一〇八年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無上述之情事。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金及轉投資公司之需，經董事會決議發行國內第一次有擔保轉換公司債，並於民國一〇九年七月二十四日向金融監督管理委員會證券期貨局申報發行，發行總額為300,000千元，票面利率為0%，發行期間為三年。

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	109年4月至6月			108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	5,630	26,090	31,720	5,448	28,822	34,270
勞健保費用	497	2,483	2,980	471	2,308	2,779
退休金費用	293	1,111	1,404	282	1,845	2,127
董事酬金	-	538	538	-	875	875
其他員工福利費用	153	1,166	1,319	156	1,144	1,300
折舊費用	1,787	4,799	6,586	2,979	4,085	7,064
攤銷費用	-	3	3	-	4	4

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108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	11,251	61,515	72,766	10,836	63,063	73,899
勞健保費用	1,025	5,588	6,613	930	4,943	5,873
退休金費用	577	3,090	3,667	554	3,779	4,333
董事酬金	-	1,219	1,219	-	1,597	1,597
其他員工福利費用	305	2,344	2,649	344	2,325	2,669
折舊費用	3,602	9,590	13,192	7,219	7,222	14,441
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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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：

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	379,661	105,000	50,000	-	-	3.95 %	1,265,538	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	持股比率	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	501	29,301	0.24 %	29,301	

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	102,255	17 %	註一	-	註一	(47,022)	(20) %	註二

註一：與一般客戶並無顯著不同。

註二：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

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)

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)	109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	101,703 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	13.89 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	4,600	與一般客戶並無顯著不同	0.63 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付帳款	47,022	與一般客戶並無顯著不同	2.74 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	存貨	35,071	與一般客戶並無顯著不同	2.05 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	使用權資產	16,279	與一般客戶並無顯著不同	0.95 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	其他收入	1,740	與一般客戶並無顯著不同	0.24 %
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102,595千元及期末未實現銷貨毛利892千元。

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：

民國一〇九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 %	151,065	11,930	11,117	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11,930千元、聯屬公司間期末未實現銷貨毛利892千元及其他79千元。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
益世華投資股份有限公司	10,163,443	21.77 %
陳澤民	6,622,111	14.19 %
劉慧貞	3,975,008	8.51 %
陀德投資有限公司	3,050,000	6.54 %

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。