

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三季

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	33



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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九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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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九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
民國一〇九年十一月五日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,100,162	57	349,398	23	460,744	29	2151	應付票據	\$	9,147	1	7,293	-	11,038	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(九))		210	-	-	-	-	-	2152	其他應付票據		7,814	-	13,489	1	3,346	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))		4,283	-	6,927	-	3,741	-	2170	應付帳款		147,358	8	30,905	2	111,747	7
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		202,778	11	414,481	28	332,275	21	2200	其他應付款(附註六(十一)及(十六))		82,495	4	78,356	5	90,318	5
1200	其他應收款		64	-	70	-	175	-	2230	本期所得稅負債		3,783	-	1,928	-	1,685	-
1220	本期所得稅資產		8,351	-	8,409	1	12,641	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十))		12,348	1	9,874	1	9,750	1
130x	存貨(附註六(五))		327,860	17	416,360	28	459,784	29	2300	其他流動負債		18,378	1	18,034	1	17,140	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(三))		-	-	-	-	10,799	1		流動負債合計		281,323	15	159,879	10	245,024	15
1479	其他流動資產		5,635	-	3,484	-	9,628	1		非流動負債：							
	流動資產合計		1,649,343	85	1,199,129	80	1,289,787	82	2530	應付公司債(附註六(九))		289,718	15	-	-	-	-
非流動資產：								2580	租賃負債—非流動(附註六(十))		74,081	4	75,143	5	77,662	5	
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))		31,555	1	27,450	2	30,250	2	2640	淨確定福利負債—非流動		7,729	-	9,039	1	10,968	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		129,109	7	137,113	9	134,337	9		非流動負債合計		371,528	19	84,182	6	88,630	6
1755	使用權資產(附註六(七))		83,777	4	83,561	5	86,326	5		負債總計		652,851	34	244,061	16	333,654	21
1780	無形資產		87	-	98	-	101	-	3110	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二)、(九)及(十三))：							
1840	遞延所得稅資產		13,104	1	13,104	1	10,662	1	3200	普通股股本		466,670	24	466,670	31	466,670	30
1915	預付設備款		2,127	-	-	-	526	-		資本公積		263,243	13	252,084	17	252,084	16
1920	存出保證金		20,003	1	27,411	2	15,212	1	3310	保留盈餘：							
1980	其他金融資產—非流動(附註六(三))		11,011	1	11,011	1	-	-	3320	法定盈餘公積		170,039	9	162,910	11	162,910	10
	非流動資產合計		290,773	15	299,748	20	277,414	18	3350	特別盈餘公積		4,550	-	1,503	-	1,503	-
										未分配盈餘		366,964	19	376,199	25	352,130	23
												541,553	28	540,612	36	516,543	33
								3420	其他權益：								
										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		15,799	1	(4,550)	-	(1,750)	-
										權益總計		1,287,265	66	1,254,816	84	1,233,547	79
資產總計		\$	1,940,116	100	1,498,877	100	1,567,201	100		負債及權益總計	\$	1,940,116	100	1,498,877	100	1,567,201	100

(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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 367,979	100	362,731	100	1,099,962	100	1,116,387	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(十)及(十一))	292,039	79	284,347	78	854,402	78	858,634	77
5910 營業毛利	75,940	21	78,384	22	245,560	22	257,753	23
6000 營業費用(附註六(四)、(六)、(七)、(十)、(十一)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	28,620	8	23,891	7	89,936	8	94,466	8
6200 管理費用	21,901	6	21,346	6	68,727	6	68,771	6
6300 研究發展費用	14,529	4	11,441	3	43,569	4	32,455	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(391)	-	449	-	(269)	-	(1,289)	-
營業費用合計	64,659	18	57,127	16	201,963	18	194,403	17
6900 營業淨利	11,281	3	21,257	6	43,597	4	63,350	6
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十)及(十七))：								
7100 利息收入	28	-	44	-	202	-	444	-
7010 其他收入	150	-	249	-	615	-	3,938	-
7020 其他利益及損失	216	-	1,222	-	1,192	-	(873)	-
7050 財務成本	(363)	-	(319)	-	(961)	-	(933)	-
營業外收入及支出合計	31	-	1,196	-	1,048	-	2,576	-
稅前淨利	11,312	3	22,453	6	44,645	4	65,926	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	2,999	1	7,647	2	12,972	1	18,706	2
本期淨利	8,313	2	14,806	4	31,673	3	47,220	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	2,254	1	(1,000)	-	36,284	3	(247)	-
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	2,254	1	(1,000)	-	36,284	3	(247)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,254	1	(1,000)	-	36,284	3	(247)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 10,567	3	13,806	4	67,957	6	46,973	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.18		0.32		0.68		1.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.18		0.32		0.67		1.01	

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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	47,220	47,220	-	47,220
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(247)	(247)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,220	47,220	(247)	46,973
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 466,670	252,084	162,910	1,503	352,130	516,543	(1,750)	1,233,547
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 466,670	252,084	162,910	1,503	376,199	540,612	(4,550)	1,254,816
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	7,129	-	(7,129)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,047	(3,047)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(46,667)	(46,667)	-	(46,667)
本期淨利	-	-	-	-	31,673	31,673	-	31,673
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	36,284	36,284
本期綜合損益總額	-	-	-	-	31,673	31,673	36,284	67,957
發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	11,159	-	-	-	-	-	11,159
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	15,935	15,935	(15,935)	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 466,670	263,243	170,039	4,550	366,964	541,553	15,799	1,287,265

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九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 44,645	65,926
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,075	21,544
攤銷費用	11	10
預期信用減損迴轉利益	(269)	(1,289)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(30)	-
利息費用	961	933
利息收入	(202)	(444)
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	20,543	20,738
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	2,644	1,466
應收帳款淨額	211,972	(8,641)
其他應收款	(4)	-
存貨	88,500	(99,458)
其他流動資產	(2,151)	(5,842)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	300,961	(112,475)
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)	(3,821)	863
應付帳款	116,453	29,294
其他應付款	4,139	(17,035)
其他流動負債	344	(850)
淨確定福利負債—非流動	(1,310)	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	115,805	12,264
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	416,766	(100,211)
調整項目合計	437,309	(79,473)
營運產生之現金流入(出)	481,954	(13,547)
收取之利息	212	454
支付之利息	(895)	(933)
支付之所得稅	(11,059)	(65,649)
營業活動之淨現金流入(出)	470,212	(79,675)
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	(3,413)	(13,332)
處分不動產、廠房及設備價款	3	50
存出保證金減少(增加)	7,408	(4,014)
預付設備款增加	(2,127)	(526)
投資活動之淨現金流入(出)	34,050	(17,822)
籌資活動之現金流量：		
發行公司債	300,631	-
租賃本金償還	(7,462)	(6,197)
發放現金股利	(46,667)	(186,668)
籌資活動之淨現金流入(出)	246,502	(192,865)
本期現金及約當現金增加(減少)數	750,764	(290,362)
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	\$ 1,100,162	460,744

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

民國一〇九年及一〇八年第三季

(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九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十一月五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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	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)

合併公司評估適用上述修正，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」	2023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」	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－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－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3號之修正「對觀念架構之引述」	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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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。

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)金融工具

1.金融資產

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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。

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 309	311	241
活期存款	1,072,464	321,948	433,429
支票存款	569	319	254
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>\$ 1,100,162</u>	<u>349,398</u>	<u>460,744</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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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>\$ 31,555</u>	<u>27,450</u>	<u>30,250</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.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九月三十日間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九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。

(三)其他金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流 動：			
銀行定期存款	\$ -	-	10,799
非 流 動：			
銀行定期存款	<u>11,011</u>	<u>11,011</u>	-
合 計	<u>\$ 11,011</u>	<u>11,011</u>	<u>10,799</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,283	6,927	3,741
應收帳款—按攤銷後成本衡量	203,561	415,544	333,045
催 收 款—按攤銷後成本衡量	26	15	122
減：備抵損失(含催收款)	<u>809</u>	<u>1,078</u>	<u>892</u>
	<u>\$ 207,061</u>	<u>421,408</u>	<u>336,016</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：

	109.9.30		
	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	\$ 204,627	0%	-
逾期181~365天	2,434	0%	-
逾期365天以上	809	100.00%	809
合 計	<u>\$ 207,870</u>		<u>809</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>

	108.9.30		
	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	\$ 333,027	0.0383%	128
逾期181~365天	3,239	3.7762%	122
逾期365天以上	642	100.00%	642
合 計	<u>\$ 336,908</u>		<u>892</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9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,078	2,191
減損損失迴轉	(269)	(1,289)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(10)
期末餘額	<u>\$ 809</u>	<u>892</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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。

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
商 品	\$ 270,954	374,253	417,255
製 成 品	3,286	2,364	2,373
在 製 品	6,856	3,782	6,991
半 成 品	2,719	1,726	2,473
原 料	39,749	31,537	27,646
物 料	4,296	2,698	3,046
合 計	<u>\$ 327,860</u>	<u>416,360</u>	<u>459,784</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益)	\$ 916	1,564	(117)	1,659
存貨盤盈淨額	-	-	(2)	(3)
存貨報廢損失	-	-	1,578	1,456
閒置產能	1,376	3,777	4,198	16,373
合 計	<u>\$ 2,292</u>	<u>5,341</u>	<u>5,657</u>	<u>19,485</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九月三十日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	研究設備	運輸設備	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：								
民國109年1月1日餘額	\$ 37,261	72,748	42,877	26,268	564	104,209	21,275	305,202
增 添	-	-	148	2,299	-	220	746	3,413
處 分	-	-	(392)	-	-	-	(4)	(396)
重 分 類	-	-	(50)	50	-	-	-	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 37,261</u>	<u>72,748</u>	<u>42,583</u>	<u>28,617</u>	<u>564</u>	<u>104,429</u>	<u>22,017</u>	<u>308,219</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 37,261	72,748	33,707	20,343	564	101,630	18,815	285,068
增 添	-	-	9,075	130	-	1,975	2,152	13,332
處 分	-	-	(80)	-	-	-	-	(80)
重 分 類	-	-	55	(55)	-	-	-	-
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 37,261</u>	<u>72,748</u>	<u>42,757</u>	<u>20,418</u>	<u>564</u>	<u>103,605</u>	<u>20,967</u>	<u>298,320</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	辦公設備	研究設備	運輸設備	機器設備	其他設備	總 計
折 舊：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	24,879	29,990	14,522	564	89,467	8,667	168,089
折 舊	-	1,079	1,939	2,511	-	3,759	2,129	11,417
處 分	-	-	(392)	-	-	-	(4)	(396)
重 分 類	-	-	(267)	5	-	-	262	-
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>25,958</u>	<u>31,270</u>	<u>17,038</u>	<u>564</u>	<u>93,226</u>	<u>11,054</u>	<u>179,110</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	23,441	26,735	12,137	564	80,542	6,349	149,768
折 舊	-	1,080	2,283	1,743	-	7,266	1,889	14,261
處 分	-	-	(46)	-	-	-	-	(46)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>24,521</u>	<u>28,972</u>	<u>13,880</u>	<u>564</u>	<u>87,808</u>	<u>8,238</u>	<u>163,983</u>
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9月30日	\$ 37,261	46,790	11,313	11,579	-	11,203	10,963	129,109
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9月30日	\$ 37,261	48,227	13,785	6,538	-	15,797	12,729	134,337

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)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	8,874
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 102,483</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 86,333
增 添	7,276
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 93,609</u>
使用權資產之折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 10,048
提列折舊	8,658
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 18,706</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	7,283
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 7,283</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 83,561</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 83,777</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 86,333</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 86,326</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)

(八)短期借款

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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332,110千元、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。

(九)應付公司債

1.合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	109.9.30	
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	10,282	
期末應付公司債餘額	\$ 289,718	
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	\$ 210	
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 11,159	
	109年	109年
	7月至9月	1月至9月
嵌入式衍生工具－贖回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產利益)	\$ 30	30
利息費用(註)	\$ 66	66

註：合併公司發行第一次有擔保可轉換公司債其利息費用之有效利率為1.1712%。

2.合併公司國內第一次有擔保可轉換公司債於民國一〇九年八月二十六日經金管會金管證發字第1090351673號申報生效後，於民國一〇九年九月二十四日發行，合併公司之主要發行條件說明如下：

- (1)發行總額：300,000千元。
- (2)發行價格：依票面金額之102%發行，每張面額100千元。
- (3)票面利率：0%。
- (4)還本方式：除轉換公司債之持有人依發行及轉換辦法第10條轉換為本公司普通股，或本公司依發行及轉換辦法第18條提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額之100%(實質收益率0%)以現金一次償還。
- (5)發行期限：3年(民國一〇九年九月二十四日至民國一一二年九月二十四日)。
- (6)擔保方式：委由華南商業銀行股份有限公司擔任保證銀行。

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)轉換期間：

債券持有人自轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(一〇九年十二月二十五日)起，至到期日(一一二年九月二十四日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱集保公司)向本公司之股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將持有之轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依發行及轉換辦法第10條、第11條、第13條、第15條規定辦理。

(8)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股32.2元，惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- A.本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- B.遇本公司配放普通股現金股利時。
- C.遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- D.遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

(9)贖回權：

轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一〇九年十二月二十五日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一二年八月十五日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定按債券面額以現金收回本轉換公司債：

- A.本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時。
- B.本轉換公司債流通在外餘額低於30,000千元(原發行總額10%)時。
- C.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者。

依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

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)

合併公司於發行上述轉換公司債時，將該認股權與負債分離，並分別認列權益及負債，明細如下：

	金 額
轉換公司債發行總金額	\$ 306,000
發行時嵌入式衍生工具之公允價值	180
發行之交易成本	(5,369)
發行時公司債公允價值	(289,652)
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,159</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流 動	<u>\$ 12,348</u>	<u>9,874</u>	<u>9,750</u>
非 流 動	<u>\$ 74,081</u>	<u>75,143</u>	<u>77,662</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 297</u>	<u>319</u>	<u>895</u>	<u>933</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 32</u>	<u>-</u>	<u>32</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>\$ 204</u>	<u>219</u>	<u>671</u>	<u>847</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,060</u>	<u>8,620</u>

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。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業費用	\$ <u>10</u>	<u>423</u>	<u>31</u>	<u>1,297</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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 296	286	873	840
營業費用	<u>1,520</u>	<u>1,456</u>	<u>4,589</u>	<u>4,361</u>
合 計	\$ <u>1,816</u>	<u>1,742</u>	<u>5,462</u>	<u>5,201</u>

3.短期員工福利負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
帶薪假負債(帳列其他應付款項下)	\$ <u>2,371</u>	<u>2,067</u>	<u>2,067</u>

(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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 2,999	7,647	12,051	13,088
未分配盈餘加徵	-	-	863	2,895
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>121</u>
	<u>2,999</u>	<u>7,647</u>	<u>12,972</u>	<u>16,104</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,602</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>2,999</u>	<u>7,647</u>	<u>12,972</u>	<u>18,706</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)

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九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.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金增資溢價發行	\$ 251,009	251,009	251,009
員工認股權	1,075	1,075	1,075
發行可轉換公司債認列權益 組成項目－認股權	11,159	-	-
	<u>\$ 263,243</u>	<u>252,084</u>	<u>252,084</u>

2.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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	\$ <u>8,313</u>	<u>14,806</u>	<u>31,673</u>	<u>47,220</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>0.18</u>	<u>0.32</u>	<u>0.68</u>	<u>1.01</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 8,313	14,806	31,673	47,220
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
可轉換公司債之利息費用 及其他收益或費損之稅 後影響數	29	-	29	-
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利	\$ <u>8,342</u>	<u>14,806</u>	<u>31,702</u>	<u>47,220</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	74	52	95	121
可轉換公司債之影響	709	-	238	-
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>47,450</u>	<u>46,719</u>	<u>47,000</u>	<u>46,788</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台 幣元)	\$ <u>0.18</u>	<u>0.32</u>	<u>0.67</u>	<u>1.01</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)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>367,979</u>	<u>362,731</u>	<u>1,099,962</u>	<u>1,116,387</u>
主要產品/服務線：				
西 藥	\$ <u>367,979</u>	<u>362,731</u>	<u>1,099,962</u>	<u>1,116,387</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 203,587	415,559	333,167
減：備抵損失	809	1,078	892
合 計	\$ <u>202,778</u>	<u>414,481</u>	<u>332,275</u>

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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為565千元、580千元、2,205千元及1,967千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為339千元、580千元、1,323千元及1,967千元，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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 23	40	190	435
其他利息收入	5	4	12	9
利息收入合計	\$ <u>28</u>	<u>44</u>	<u>202</u>	<u>444</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)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他收入－其他	\$ <u>150</u>	<u>249</u>	<u>615</u>	<u>3,938</u>

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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益淨額	\$ -	-	3	16
外幣兌換利益(損失)淨額	186	1,222	1,159	(888)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	30	-	30	-
其他利益及損失	-	-	-	(1)
其他利益及損失淨額	\$ <u>216</u>	<u>1,222</u>	<u>1,192</u>	<u>(873)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用				
租賃負債之利息費用	\$ 297	319	895	933
應付公司債折價攤銷	<u>66</u>	-	<u>66</u>	-
財務成本淨額	\$ <u>363</u>	<u>319</u>	<u>961</u>	<u>933</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9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 9,147	9,147	9,147	-	-	-
其他應付票據	7,814	7,814	7,814	-	-	-
應付帳款	147,358	147,358	147,358	-	-	-
其他應付款	82,495	82,495	82,495	-	-	-
應付公司債	289,718	300,000	-	-	300,000	-
租賃負債	<u>86,429</u>	<u>91,229</u>	<u>13,511</u>	-	<u>46,155</u>	<u>31,563</u>
	\$ <u>622,961</u>	<u>638,043</u>	<u>260,325</u>	-	<u>346,155</u>	<u>31,563</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>
108年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 11,038	11,038	11,038	-	-	-
其他應付票據	3,346	3,346	3,346	-	-	-
應付帳款	111,747	111,747	111,747	-	-	-
其他應付款	90,318	90,318	90,318	-	-	-
租賃負債	87,412	93,260	10,939	-	51,512	30,809
	<u>\$ 303,861</u>	<u>309,709</u>	<u>227,388</u>	<u>-</u>	<u>51,512</u>	<u>30,809</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9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	392	29.100
			11,407
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	762	29.100
			22,174
歐 元	\$	71	34.150
			2,425

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12月31日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	317	29.980			9,501
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	380	29.980			11,388
歐元	\$	235	33.590			7,885
瑞士法郎	\$	207	30.925			6,396
108年9月30日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	253	31.040			7,853
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	2,793	31.040			86,695
歐元	\$	491	33.950			16,669
瑞士法郎	\$	248	31.265			7,754

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九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九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加106千元及826千元。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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為186千元、1,222千元、1,159千元及(888)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：

		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債贖回權	\$ 210	-	210	-	210
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	31,555	31,555	-	-	31,555
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,100,162	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	207,125	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	20,003	-	-	-	-
小計	1,338,301	-	-	-	-
合計	\$ 1,370,066	31,555	210	-	31,765
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 9,147	-	-	-	-
其他應付票據	7,814	-	-	-	-
應付帳款	147,358	-	-	-	-
其他應付款	82,495	-	-	-	-
租賃負債	86,429	-	-	-	-
應付公司債	289,718	-	294,990	-	294,990
合計	\$ 622,961	-	294,990	-	294,990

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			
		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	-	-	-	-
		108.9.30			
		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					
國內上市(櫃)股票	\$ 30,250	30,250	-	-	30,250
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	460,744	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	336,191	-	-	-	-
其他金融資產－流動	10,799	-	-	-	-
存出保證金	15,212	-	-	-	-
小 計	822,946	-	-	-	-
合 計	\$ 853,196	30,250	-	-	30,250
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 11,038	-	-	-	-
其他應付票據	3,346	-	-	-	-
應付帳款	111,747	-	-	-	-
其他應付款	90,318	-	-	-	-
租賃負債	87,412	-	-	-	-
合 計	\$ 303,861	-	-	-	-

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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類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類比上市(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。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。合併公司可轉換公司債贖回權係採用二元樹可轉換評價模式進行評價。

(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九月三十日並無任何移轉情形。

(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9月30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)。

(二十一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

		非現金之變動				
	109.1.1	現金流量	取得 使用權資產	利息費用	其他	109.9.30
租賃負債	\$ 85,017	(7,462)	8,874	-	-	86,429
應付公司債	-	300,631	-	66	(10,979)	289,718
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 85,017</u>	<u>293,169</u>	<u>8,874</u>	<u>66</u>	<u>(10,979)</u>	<u>376,147</u>

		非現金之變動				
	108.1.1	現金流量	取得 使用權資產	利息費用	其他	108.9.30
租賃負債	\$ 86,333	(6,197)	7,276	-	-	87,412
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 86,333</u>	<u>(6,197)</u>	<u>7,276</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,412</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 3,654</u>	<u>3,204</u>	<u>12,954</u>	<u>11,363</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)

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ -	13,902	13,902
房屋及建築物	短期借款	-	22,662	22,792
		<u>\$ -</u>	<u>36,564</u>	<u>36,694</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇九年九月三十日，合併公司為購買商品已開立尚未使用之信用狀金額為117,890千元，未支付保證金。民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

科進製藥科技股份有限公司為投入亞太特殊疾病研究中心及海外產品開發之需要，於民國一〇九年十一月五日經董事會決議辦理現金增資135,000千元，發行新股13,500千股，每股面額10元。

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7月至9月			108年7月至9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	5,704	32,836	38,540	5,519	26,802	32,321
勞健保費用	495	2,417	2,912	550	2,414	2,964
退休金費用	296	1,530	1,826	286	1,879	2,165
董事酬金	-	491	491	-	865	865
其他員工福利費用	168	1,356	1,524	162	1,356	1,518
折舊費用	1,698	5,185	6,883	2,811	4,292	7,103
攤銷費用	-	4	4	-	3	3

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	109年1月至9月			108年1月至9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	16,955	94,351	111,306	16,355	89,865	106,220
勞健保費用	1,520	8,005	9,525	1,480	7,357	8,837
退休金費用	873	4,620	5,493	840	5,658	6,498
董事酬金	-	1,710	1,710	-	2,462	2,462
其他員工福利費用	473	3,700	4,173	506	3,681	4,187
折舊費用	5,300	14,775	20,075	10,030	11,514	21,544
攤銷費用	-	11	11	-	10	10

(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

民國一〇九年一月一日至九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	386,180	105,000	-	-	-	- %	1,287,265	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	31,555	0.24 %	31,555	

- 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：

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	150,544	17 %	註一	-	註一	(34,134)	(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：請詳附註六(九)。

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年第三季交易往來情形			
				科目	金額 (註三及五)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	銷貨成本	154,739 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	14.07 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	6,900	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	34,134	與一般客戶並無顯著不同	1.76 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	存貨	29,984	與一般客戶並無顯著不同	1.55 %
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	0.84 %
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	0.16 %
1	科進製藥科技股份有限公司	本公司	2	租金收入	1,250	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150,544千元及期末未實現銷貨毛損4,195千元。

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九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)：

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 (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 %	160,068	15,808	20,119	子公司 (註二)

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告，採權益法評價計列。

註三：係包含依權益法認列被投資公司之利益15,808千元、聯屬公司間期末未實現銷貨毛損4,195千元及其他116千元。

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)

(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		3,055,000	6.54 %

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。