

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

公司地址：台北市南港區園區街三號十四樓之六
電話：(02)2655-7568

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(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	9
(六)重要會計項目之說明	10~24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
4.主要股東資訊	26
(十四)部門資訊	27



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 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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一一〇年及一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏欣
尹元聖



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一一〇年五月六日

一般公認審計準則
司
日及三月三十一日

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

一日及三月三十一日

一般公認審計準則
司
日及三月三十一日



~4~

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 345,357	100	345,938	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)及(十一))	268,913	78	259,040	75
5910 營業毛利	76,444	22	86,898	25
6000 營業費用(附註六(四)、(十)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	33,082	10	33,801	10
6200 管理費用	24,431	7	25,800	7
6300 研究發展費用	14,556	4	11,018	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	144	-	(19)	-
營業費用合計	72,213	21	70,600	20
6900 營業淨利	4,231	1	16,298	5
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十)及(十七))：				
7100 利息收入	29	-	34	-
7010 其他收入	160	-	200	-
7020 其他利益及損失	926	-	560	-
7050 財務成本	(1,150)	-	(304)	-
營業外收入及支出合計	(35)	-	490	-
稅前淨利	4,196	1	16,788	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1,625	-	4,172	1
本期淨利	2,571	1	12,616	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	32,556	9	550	-
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	32,556	9	550	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,556	9	550	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 35,127	10	13,166	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.06		0.27	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.06		0.27	

董事長：陳澤民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳澤民



~5~

會計主管：陳銘策



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

科懋生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇九年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇九年三月三十一日餘額
民國一〇九年一月一日餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
民國一〇九年三月三十一日餘額

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	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 實現評價損益	權益總額
\$ 466,670	252,084	162,910	1,503	376,199	540,612	(4,550)	1,254,816
-	-	-	-	12,616	12,616	-	12,616
-	-	-	-	-	-	550	550
-	-	-	-	12,616	12,616	550	13,166
\$ 466,670	252,084	162,910	1,503	388,815	553,228	(4,000)	1,267,982
\$ 466,670	263,243	170,039	4,550	370,775	545,364	7,785	1,283,062
-	-	-	-	2,571	2,571	-	2,571
-	-	-	-	-	-	32,556	32,556
-	-	-	-	2,571	2,571	32,556	35,127
\$ 466,670	263,243	170,039	4,550	373,346	547,935	40,341	1,318,189

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

~6~



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,196	16,788
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,206	6,606
攤銷費用	4	4
預期信用減損損失(迴轉利益)	144	(19)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	180	-
利息費用	1,150	304
利息收入	29	(34)
收益費損項目合計	8,713	6,861
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	100	2,425
應收帳款淨額	(10,641)	102,237
其他應收款	375	-
存貨	10,392	9,876
其他流動資產	(8,004)	(6,597)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,778)	107,941
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(含其他應付票據)	(8,024)	(10,029)
應付帳款	108,089	185,289
其他應付款	(13,368)	(4,930)
其他流動負債	(2,832)	(1,290)
淨確定福利負債－非流動	(144)	9
與營業活動相關之負債之淨變動合計	83,721	169,049
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	75,943	276,990
調整項目合計	84,656	283,851
營運產生之現金流入	88,852	300,639
收取之利息	(23)	44
支付之利息	(299)	(304)
營業活動之淨現金流入	88,530	300,379
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備價款	(296)	(665)
存出保證金減少	2,659	3,389
預付設備款增加	(87)	(89)
投資活動之淨現金流入	2,276	2,635
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(3,167)	(2,409)
籌資活動之淨現金流出	(3,167)	(2,409)
本期現金及約當現金增加數	87,639	300,605
期初現金及約當現金餘額	1,140,660	349,398
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,228,299	650,003

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

民國一一〇年及一〇九年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科懋生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年七月一日依中華民國公司法規定成立。本公司民國一一〇年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司之主要營業項目為(一)西藥。(二)西藥原物料之進出口買賣等業務。(三)食品。(四)含藥化粧品及化粧品(有毒性除外)之開發。(五)技術研究及進出口買賣業務。(六)製藥技術轉移及合作開發改良。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年五月六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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年四月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	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」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	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)

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。

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九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。

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，其主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 269	275	311
活期存款	1,200,705	1,113,076	613,018
支票存款	505	489	9,854
定期存款	<u>26,820</u>	<u>26,820</u>	<u>26,820</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,228,299</u>	<u>1,140,660</u>	<u>650,003</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

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	<u>\$ 56,097</u>	<u>23,541</u>	<u>28,000</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度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，處分利益計15,935千元，故已將前述處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流 動：			
銀行定期存款	\$ 11,011	11,011	-
非 流 動：			
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,011</u>
合 計	<u>\$ 11,011</u>	<u>11,011</u>	<u>11,011</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)

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 3,747	3,847	4,502
應收帳款—按攤銷後成本衡量	186,707	176,066	313,307
催收款—按攤銷後成本衡量	26	26	15
減：備抵損失(含催收款)	586	442	1,059
	<u>\$ 189,894</u>	<u>179,497</u>	<u>316,765</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：

	110.3.31		
	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	\$ 186,665	0.0469%	87
逾期181~365天	3,457	4.9842%	141
逾期365天以上	358	100.00%	358
合 計	<u>\$ 190,480</u>		<u>586</u>

	109.12.31		
	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	\$ 176,744	0.0451%	80
逾期181~365天	2,956	4.1588%	123
逾期365天以上	239	100.00%	239
合 計	<u>\$ 179,939</u>		<u>442</u>

	109.3.31		
	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	\$ 314,654	0.0406%	127
逾期181~365天	2,341	4.4281%	103
逾期365天以上	829	100.00%	829
合 計	<u>\$ 317,824</u>		<u>1,059</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 442	1,078
減損損失提列(迴轉)	144	(19)
期末餘額	<u>\$ 586</u>	<u>1,059</u>

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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)存 貨

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
商 品	\$ 202,416	228,782	368,444
製 成 品	3,926	3,025	2,702
在 製 品	6,281	3,883	4,962
半 成 品	5,294	5,760	3,676
原 料	43,205	32,090	24,067
物 料	4,962	2,936	2,633
合 計	<u>\$ 266,084</u>	<u>276,476</u>	<u>406,484</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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
存貨市價回升利益	\$ (4,107)	(458)
閒置產能	1,635	1,450
合 計	<u>\$ (2,472)</u>	<u>992</u>

因合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於各次年度出售或耗用，致合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司之不動產、廠房及設備之帳面價值明細如下：

帳面價值：	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
民國110年1月1日	\$ 37,261	46,431	10,650	17,706	11,208	10,649	133,905
民國110年3月31日	\$ 37,261	46,071	10,133	16,808	10,177	9,919	130,369
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3月31日	\$ 37,261	47,509	12,645	11,577	13,443	11,514	133,949

合併公司之不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添及處分之情事，本期折舊金額請詳附註十二。

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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帳面價值如下：

帳面價值：	房屋及建築
民國110年1月1日	\$ 80,404
民國110年3月31日	\$ 77,030
民國109年1月1日	\$ 83,561
民國109年3月31日	\$ 81,280

合併公司承租房屋及建築所認列之使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均無重大增添之情事。

(八)短期借款

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別為335,577千元、370,251千元及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。

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)應付公司債

1.合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	110.3.31	109.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(8,582)	(9,433)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 291,418</u>	<u>290,567</u>
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)	\$ 30	210
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,159</u>	<u>11,159</u>
	110年 1月至3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)	\$ 180	
利息費用(註)	<u>\$ 851</u>	

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	<u>(289,652)</u>
權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 11,159</u>

合併公司發行有擔保轉換公司債之相關資訊及辦法無重大變動，且於民國一一〇年一月一日至三月三十一日間未發行、再買回或償還應付公司債之情事，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
流 動	<u>\$ 12,928</u>	<u>12,638</u>	<u>10,025</u>
非 流 動	<u>\$ 67,344</u>	<u>70,801</u>	<u>73,079</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>299</u>	<u>304</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>258</u>	<u>254</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,724</u>	<u>2,967</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司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一〇九年及一〇八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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業費用	\$ <u>-</u>	<u>461</u>

本公司於民國一〇九年十二月二十一日經台北市政府勞動局核准，於民國一〇〇年一月至十二月暫停提撥勞工退休準備金。

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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 276	284
營業費用	1,598	1,518
合 計	\$ <u>1,874</u>	<u>1,802</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.短期員工福利負債

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
帶薪假負債(帳列其他應付款項下)	\$ <u>2,340</u>	<u>2,340</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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 1,625	4,172
遞延所得稅費用	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,625</u>	<u>4,172</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分別核定至民國一〇七年度及一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

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。

本公司分別於民國一一〇年二月二日經董事會擬議民國一〇九年度盈餘分配案及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>46,667</u>	<u>46,667</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

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 2,571	12,616
普通股加權平均流通在外股數	46,667	46,667
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06	0.27

2.稀釋每股盈餘

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 2,571	12,616
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	825	-
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 3,396	12,616
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	32	97
可轉換公司債之影響	9,317	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	56,016	46,764
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06	0.27

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 345,357	345,938
主要產品/服務線：		
西 藥	\$ 345,357	345,938

2.合約餘額

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據	\$ 3,747	3,847	4,502
應收帳款	186,733	176,092	313,322
減：備抵損失	586	442	1,059
合 計	\$ 189,894	179,497	316,765

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為145千元及857千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為0千元及514千元，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，並列報為各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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為2,031千元及4,748千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,219千元及2,849千元，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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 18	30
其他利息收入	11	4
利息收入合計	<u>\$ 29</u>	<u>34</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
其他收入－其他	<u>\$ 160</u>	<u>200</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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 962	560
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(180)	-
其他利益及損失	144	-
其他利益及損失淨額	<u>\$ 926</u>	<u>560</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)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
利息費用		
租賃負債之利息費用	\$ 299	304
應付公司債折價攤銷	851	-
財務成本淨額	<u>\$ 1,150</u>	<u>304</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一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

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
110年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 8,940	8,940	8,940	-	-	-
其他應付票據	4,414	4,414	4,414	-	-	-
應付帳款	215,559	215,559	215,559	-	-	-
其他應付款	64,957	64,957	64,957	-	-	-
應付公司債	291,418	300,000	-	-	300,000	-
租賃負債	80,272	84,626	13,999	-	43,872	26,755
	<u>\$ 665,560</u>	<u>678,496</u>	<u>307,869</u>	<u>-</u>	<u>343,872</u>	<u>26,755</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 13,285	13,285	13,285	-	-	-
其他應付票據	8,093	8,093	8,093	-	-	-
應付帳款	107,470	107,470	107,470	-	-	-
其他應付款	78,325	78,325	78,325	-	-	-
應付公司債	290,567	300,000	-	-	300,000	-
租賃負債	83,439	87,931	13,755	-	45,017	29,159
	<u>\$ 581,179</u>	<u>595,104</u>	<u>220,928</u>	<u>-</u>	<u>345,017</u>	<u>29,159</u>
109年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 7,725	7,725	7,725	-	-	-
其他應付票據	3,028	3,028	3,028	-	-	-
應付帳款	216,194	216,194	216,194	-	-	-
其他應付款	73,152	73,152	73,152	-	-	-
租賃負債	83,104	88,379	11,150	-	39,674	37,555
	<u>\$ 383,203</u>	<u>388,478</u>	<u>311,249</u>	<u>-</u>	<u>39,674</u>	<u>37,555</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及金融負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
110年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	269	28.535			7,678
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	229	28.535			6,540
歐元	\$	60	33.480			2,010
瑞士法郎	\$	136	30.275			4,105
109年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	341	28.480			9,701
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	531	28.480			15,121
歐元	\$	310	35.020			10,869
瑞士法郎	\$	27	32.305			870
109年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	597	30.225			18,044
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	670	30.225			20,251
歐元	\$	236	33.950			8,012
瑞士法郎	\$	204	31.265			6,378

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。於民國一一〇年及一〇九年三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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少40千元及133千元。兩期分析係採用相同基礎。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

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

利率之變動對合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之淨利並無重大影響。

(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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為962千元及560千元。

3.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	110.3.31 公允價值			
		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	\$ 30	-	30	-	30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃股票	56,097	56,097	-	-	56,097
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,228,299	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	190,064	-	-	-	-
其他金融資產－流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	18,382	-	-	-	-
小計	1,447,756	-	-	-	-
合計	\$ 1,503,883	56,097	30	-	56,127

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)

		110.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 8,940	-	-	-	-
其他應付票據	4,414	-	-	-	-
應付帳款	215,559	-	-	-	-
其他應付款	64,957	-	-	-	-
租賃負債	80,272	-	-	-	-
應付公司債	291,418	-	296,310	-	296,310
合 計	\$ 665,560	-	296,310	-	296,310
		109.12.31			
		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	23,541	23,541	-	-	23,541
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,140,660	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	180,048	-	-	-	-
其他金融資產－流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	21,041	-	-	-	-
小 計	1,352,760	-	-	-	-
合 計	\$ 1,376,511	23,541	210	-	23,751
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 13,285	-	-	-	-
其他應付票據	8,093	-	-	-	-
應付帳款	107,470	-	-	-	-
其他應付款	78,325	-	-	-	-
租賃負債	83,439	-	-	-	-
應付公司債	290,567	-	294,990	-	294,990
合 計	\$ 581,179	-	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)

		109.3.31			
		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					
國內上櫃股票	\$ 28,000	28,000	-	-	28,000
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	650,003	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	316,825	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	11,011	-	-	-	-
存出保證金	24,022	-	-	-	-
小計	1,001,861	-	-	-	-
合計	\$ 1,029,861	28,000	-	-	28,000
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據	\$ 7,725	-	-	-	-
其他應付票據	3,028	-	-	-	-
應付帳款	216,194	-	-	-	-
其他應付款	73,152	-	-	-	-
租賃負債	83,104	-	-	-	-
合計	\$ 383,203	-	-	-	-

(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。

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。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日並無任何移轉之情形。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債調節如下表：

			非現金之變動			
			取 得	利 息 費 用	其 他	
	110.1.1	現金流量	使用權資產			110.3.31
租賃負債	\$ 83,439	(3,167)	-	-	-	80,272
應付公司債	290,567	-	-	851	-	291,418
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 374,006</u>	<u>(3,167)</u>	<u>-</u>	<u>851</u>	<u>-</u>	<u>371,690</u>

			非現金之變動			
			取 得	利 息 費 用	其 他	
	109.1.1	現金流量	使用權資產			109.3.31
租賃負債	\$ 85,017	(2,409)	496	-	-	83,104
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 85,017</u>	<u>(2,409)</u>	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,104</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	<u>\$ 5,000</u>	<u>4,899</u>

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
不動產、廠房及設備：				
土地	短期借款	\$ -	-	13,902
房屋及建築物	短期借款	-	-	22,531
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>36,433</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)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司為購買商品已開立尚未使用之信用狀金額分別為114,423千元、79,749千元及0千元，均未支付保證金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年1月至3月			109年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	5,438	35,319	40,757	5,621	35,425	41,046
勞健保費用	496	2,931	3,427	528	3,105	3,633
退休金費用	276	1,598	1,874	284	1,979	2,263
董事酬金	-	470	470	-	681	681
其他員工福利費用	153	1,357	1,510	152	1,178	1,330
折舊費用	1,589	5,617	7,206	1,815	4,791	6,606
攤銷費用	-	4	4	-	4	4

(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

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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				
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	備 註
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	56,097	0.24 %	56,097	

- 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：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)

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)	110年第一季交易往來情形			
				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	52,393 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	15.34 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	2,300	與一般客戶並無顯著不同	0.67 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付帳款	29,449	與一般客戶並無顯著不同	1.46 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	存貨	34,047	與一般客戶並無顯著不同	1.69 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	使用權資產	15,584	與一般客戶並無顯著不同	0.77 %
1	科進製藥科技股份有限公司	本公司	2	租金收入	417	與一般客戶並無顯著不同	0.12 %

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47,585千元及期末未實現銷貨毛損5,388千元。

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	312,856	312,856	30,000	100.00 %	328,957	5,597	11,000	子公司 (註二)

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告，採權益法評價計列。

註三：係包含依權益法認列被投資公司之利益5,597千元、聯屬公司間期末未實現銷貨毛損5,388千元及其他15千元。

(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	3,055,000	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。