

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市南港區忠孝東路7段508號5樓
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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(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	11~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，科懋生物科技股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日採用權益法之投資為54,624千元，暨民國一一四年七月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業利益之份額為925千元及1,667千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一十四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一十四年及一一三年七月一日至九月三十日及一十四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十四年及一一三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：

黃柏森



黃采絹



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1140131922號
民國一十四年十一月六日

科懋生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元



	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產								負債及權益						
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 54,508	4	240,080	15	326,854	21	2151 應付票據	\$ 16,387	1	21,825	2	18,978	1	
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十八))	5,260	-	4,584	-	4,938	-	2152 其他應付票據	6,770	-	6,071	-	4,771	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))	173,115	13	182,929	12	168,789	11	2170 應付帳款	38,354	3	64,662	4	24,188	2	
1200 其他應收款	265	-	304	-	91	-	2200 其他應付款(附註六(十三))	74,846	6	64,471	4	68,550	4	
1220 本期所得稅資產	1,588	-	888	-	2,197	-	2230 本期所得稅負債	-	-	6,934	-	416	-	
130x 存貨(附註六(五))	318,629	23	302,934	19	243,701	16	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	50,473	4	55,015	4	54,758	3	
1476 其他金融資產—流動(附註六(三))	11,445	1	11,445	1	-	-	2300 其他流動負債	8,066	1	6,794	-	11,601	1	
1479 其他流動資產	22,842	2	30,535	2	22,800	1		流動負債合計	194,896	15	225,772	14	183,262	11
流動資產合計	587,652	43	773,699	49	769,370	49								
非流動資產：								非流動負債：						
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))	39,689	3	40,649	3	105,634	7	2541 銀行長期借款(附註六(十)及八)	110,000	8	110,000	7	110,000	7	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	54,624	4	55,747	4	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	204,162	15	245,575	16	259,436	17	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及(九))	159,243	12	153,949	10	57,798	4	2640 淨確定福利負債—非流動	4,570	-	4,570	-	6,340	-	
1755 使用權資產(附註六(八))	231,767	17	277,908	17	291,846	18	2645 存入保證金	2,711	-	976	-	609	-	
1760 投資性不動產(附註六(七)、(九)、(十二)及八)	223,142	16	224,515	14	224,973	14		非流動負債合計	321,443	23	361,121	23	376,385	24
1780 無形資產	18	-	28	-	32	-		負債總計	516,339	38	586,893	37	559,647	35
1840 遞延所得稅資產	19,943	1	19,943	1	20,054	1		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：						
1915 預付設備款	19,658	2	5,756	-	74,864	5	3110 普通股股本	475,027	35	475,636	30	477,584	30	
1920 存出保證金	27,394	2	26,149	2	24,812	1	3200 資本公積	256,675	19	256,066	16	254,118	16	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	-	-	11,445	1		保留盈餘：						
非流動資產合計	775,478	57	804,644	51	811,458	51	3310 法定盈餘公積	175,181	13	175,181	11	175,181	11	
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(54,202)	(4)	89,700	6	110,014	7	
								120,979	9	264,881	17	285,195	18	
								其他權益：						
							3420 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	18,104	1	19,064	1	28,549	2	
							3490 其 他	(258)	-	(461)	-	(529)	-	
							3500 庫藏股票	17,846	1	18,603	1	28,020	2	
								(23,736)	(2)	(23,736)	(1)	(23,736)	(1)	
								846,791	62	991,450	63	1,021,181	65	
								權益總計	846,791	62	991,450	63	1,021,181	65
資產總計	\$ 1,363,130	100	1,578,343	100	1,580,828	100		負債及權益總計	\$ 1,363,130	100	1,578,343	100	1,580,828	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



~4~

會計主管：陳銘策



科懋生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 207,146	100	218,192	100	619,040	100	621,182	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十一)及(十三))	129,865	63	119,987	55	371,370	60	340,593	55
5910 營業毛利	77,281	37	98,205	45	247,670	40	280,589	45
6000 營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(十一)、(十三)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	65,577	31	54,985	25	193,049	31	164,000	26
6200 管理費用	38,859	19	37,133	17	119,340	19	116,814	19
6300 研究發展費用	24,454	12	22,782	11	73,507	12	63,432	10
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(549)	-	1,014	-	(8)	-	1,274	-
營業費用合計	128,341	62	115,914	53	385,888	62	345,520	55
6900 營業淨損	(51,060)	(25)	(17,709)	(8)	(138,218)	(22)	(64,931)	(10)
7000 營業外收入及支出(附註六(六)、(九)、(十一)、(十二)及(二十))：								
7100 利息收入	72	-	87	-	696	-	1,803	-
7010 其他收入	2,115	1	1,071	-	5,236	1	1,464	-
7020 其他利益及損失	(2,949)	(1)	(782)	-	(2,862)	-	(4,331)	-
7050 財務成本	(1,838)	(1)	(2,104)	(1)	(5,715)	(1)	(5,972)	(1)
7375 採用權益法認列之關聯企業利益之份額	925	-	-	-	1,667	-	-	-
營業外收入及支出合計	(1,675)	(1)	(1,728)	(1)	(978)	-	(7,036)	(1)
稅前淨損	(52,735)	(26)	(19,437)	(9)	(139,196)	(22)	(71,967)	(11)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	2,378	1	2,866	1	4,706	1	4,964	1
本期淨損	(55,113)	(27)	(22,303)	(10)	(143,902)	(23)	(76,931)	(12)
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：								
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	5,024	3	(959)	-	(960)	-	(6,605)	(1)
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	5,024	3	(959)	-	(960)	-	(6,605)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,024	3	(959)	-	(960)	-	(6,605)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (50,089)	(24)	(23,262)	(10)	(144,862)	(23)	(83,536)	(13)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ (1.19)		(0.48)		(3.12)		(1.67)	

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



科懋生物科技股份有限公司
 合併現金流量表
 民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (139,196)	(71,967)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	53,972	53,538
攤銷費用	10	10
預期信用減損(迴轉利益)損失	(8)	1,274
利息費用	5,715	5,972
利息收入	(696)	(1,803)
股份基礎給付酬勞成本	203	263
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,667)	-
處分不動產、廠房及設備損失淨額	646	-
租賃修改利益	(601)	-
收益費損項目合計	<u>57,574</u>	<u>59,254</u>
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	(676)	967
應收帳款淨額	9,822	(15,413)
其他應收款	39	(18)
存貨	(15,695)	(26,420)
其他流動資產	7,693	(8,633)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,183</u>	<u>(49,517)</u>
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)	(4,739)	565
應付帳款	(26,308)	1,952
其他應付款	11,061	6,868
其他流動負債	1,272	6,799
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(18,714)</u>	<u>16,184</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(17,531)</u>	<u>(33,333)</u>
調整項目合計	<u>40,043</u>	<u>25,921</u>
營運產生之現金流出	(99,153)	(46,046)
收取之利息	696	1,803
支付之利息	(5,719)	(5,914)
支付之所得稅	(12,340)	(9,551)
營業活動之淨現金流出	<u>(116,516)</u>	<u>(59,708)</u>
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	-	(55,500)
取得不動產、廠房及設備價款	(19,419)	(176,659)
處分不動產、廠房及設備價款	2,250	-
存出保證金減少	(1,245)	6,954
預付設備款增加	(16,134)	(48,363)
收取之股利	2,790	-
投資活動之淨現金流出	<u>(31,758)</u>	<u>(273,568)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	110,000
存入保證金增加	1,735	609
租賃本金償還	(39,033)	(40,397)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(37,298)</u>	<u>70,212</u>
本期現金及約當現金減少數	(185,572)	(263,064)
期初現金及約當現金餘額	240,080	589,918
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 54,508</u>	<u>326,854</u>

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



~7~

會計主管：陳銘策



科懋生物科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一四一年及一三一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					其他權益					
	普通股 股本	資本公積	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		其 他	合 計	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		實	現				
民國一三一年一月一日餘額	\$ 477,919	253,783	175,181	186,945	362,126	35,154	(792)	34,362	(23,736)	1,104,454	
本期淨損	-	-	-	(76,931)	(76,931)	-	-	-	-	(76,931)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,605)	-	(6,605)	-	(6,605)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(76,931)	(76,931)	(6,605)	-	(6,605)	-	(83,536)	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	263	263	-	263	
限制員工權利新股註銷	(335)	335	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一三一年九月三十日餘額	\$ 477,584	254,118	175,181	110,014	285,195	28,549	(529)	28,020	(23,736)	1,021,181	
民國一四一年一月一日餘額	\$ 475,636	256,066	175,181	89,700	264,881	19,064	(461)	18,603	(23,736)	991,450	
本期淨損	-	-	-	(143,902)	(143,902)	-	-	-	-	(143,902)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(960)	-	(960)	-	(960)	
本期綜合損益總額	-	-	-	(143,902)	(143,902)	(960)	-	(960)	-	(144,862)	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	203	203	-	203	
限制員工權利新股註銷	(609)	609	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一四一年九月三十日餘額	\$ 475,027	256,675	175,181	(54,202)	120,979	18,104	(258)	17,846	(23,736)	846,791	

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



科懋生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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(以下簡稱本公司)於民國七十七年七月一日依中華民國公司法規定成立。本公司民國一一四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一一四年十一月六日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日 (註)

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

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)

合併公司預期下列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。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
本公司	科進製藥科技股份有限公司 (以下簡稱科進公司)	西藥製造、檢驗及研究開發	100 %	100 %	100 %
科進公司	科明生物醫藥股份有限公司 (以下簡稱科明公司)	西藥製造、檢驗及研究開發	100 %	100 %	100 %
本公司	Excelsior Biotech (Malaysia) SDN. BHD.	西藥銷售及研究開發	註	註	註

註：本公司於民國一〇九年二月二十四日成立馬來西亞子公司(Excelsior Biotech (Malaysia) SDN. BHD.)，惟截至民國一一四年九月三十日止，本公司尚未完成注資。

2. 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。

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)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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，其主要來源與民國一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 218	220	221
活期存款	54,024	212,556	299,291
支票存款	266	484	522
定期存款	-	26,820	26,820
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 54,508</u>	<u>240,080</u>	<u>326,854</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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	\$ 39,689	40,649	50,134
國內非上市(櫃)公司股票	-	-	55,500
合計	<u>\$ 39,689</u>	<u>40,649</u>	<u>105,634</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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未有處分上述權益工具投資，於上述期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

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.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.上述權益工具均未有提供作抵押或擔保之情事。

(三)其他金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流 動：			
銀行定期存款	\$ 11,445	11,445	-
非 流 動：			
銀行定期存款	-	-	11,445
合 計	<u>\$ 11,445</u>	<u>11,445</u>	<u>11,445</u>

民國一十四年九月三十日、一十三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或擔保之情事。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 5,260	4,584	4,938
應收帳款—按攤銷後成本衡量	177,526	187,376	172,263
催 收 款—按攤銷後成本衡量	22	22	22
減：備抵損失(含催收款)	4,433	4,469	3,496
	<u>\$ 178,375</u>	<u>187,513</u>	<u>173,727</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：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~180天	\$ 166,747	0.4316%	719
逾期181~365天	13,959	11.5553%	1,613
逾期365天以上	2,102	100.00%	2,101
	<u>\$ 182,808</u>		<u>4,433</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)

	113.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~180天	\$ 181,155	0.3870%	701
逾期181~365天	7,904	10.6956%	845
逾期365天以上	<u>2,923</u>	100.00%	<u>2,923</u>
	<u>\$ 191,982</u>		<u>4,469</u>

	113.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期~180天	\$ 171,022	0.3722%	636
逾期181~365天	3,739	10.6713%	398
逾期365天以上	<u>2,462</u>	100.00%	<u>2,462</u>
	<u>\$ 177,223</u>		<u>3,496</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
期初餘額	\$ 4,469	2,222
減損損失提列	(8)	1,274
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(28)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,433</u>	<u>3,496</u>

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品之情事。

(五)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商 品	\$ 218,853	212,159	172,280
製 成 品	9,681	2,643	7,321
在 製 品	11,572	15,517	9,683
半 成 品	4,184	2,745	933
原 料	68,607	65,906	48,276
物 料	<u>5,732</u>	<u>3,964</u>	<u>5,208</u>
	<u>\$ 318,629</u>	<u>302,934</u>	<u>243,701</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)

合併公司除由正常銷售將存貨轉列營業成本以外，另有以其他直接列入營業成本之費損(利益)總額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ (2,877)	(409)	930	(2,391)
存貨報廢損失	4,322	1,885	7,111	6,683
閒置產能	234	3,165	3,450	8,742
存貨盤虧淨額	-	1	-	1
合 計	<u>\$ 1,679</u>	<u>4,642</u>	<u>11,491</u>	<u>13,035</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押或擔保之情事。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$ 54,624</u>	<u>55,747</u>	<u>-</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	<u>\$ 54,624</u>	<u>55,747</u>	<u>-</u>

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 925	1,667
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 925</u>	<u>1,667</u>

2.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押或擔保之情事。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	49,088	56,755	564	189,609	59,214	355,230
增 添	-	-	392	11,453	-	2,584	4,308	18,737
處 分	-	-	-	(4,883)	-	-	-	(4,883)
預付設備款轉入	-	-	602	1,630	-	-	-	2,232
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>50,082</u>	<u>64,955</u>	<u>564</u>	<u>192,193</u>	<u>63,522</u>	<u>371,316</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 37,261	72,748	42,423	38,819	564	111,833	27,510	331,158
增 添	126,980	19,990	1,347	14,610	-	219	17,950	181,096
預付設備款轉入	-	-	-	776	-	-	-	776
重分類至投資性不動產	(164,241)	(92,738)	-	-	-	-	-	(256,979)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>43,770</u>	<u>54,205</u>	<u>564</u>	<u>112,052</u>	<u>45,460</u>	<u>256,051</u>
折 舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	37,609	33,262	564	105,900	23,946	201,281
折 舊	-	-	1,637	3,226	-	3,369	4,547	12,779
處 分	-	-	-	(1,987)	-	-	-	(1,987)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>39,246</u>	<u>34,501</u>	<u>564</u>	<u>109,269</u>	<u>28,493</u>	<u>212,073</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	30,710	35,242	28,482	564	103,380	20,049	218,427
折 舊	-	686	1,799	3,804	-	1,996	2,937	11,222
重分類至投資性不動產	-	(31,396)	-	-	-	-	-	(31,396)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>37,041</u>	<u>32,286</u>	<u>564</u>	<u>105,376</u>	<u>22,986</u>	<u>198,253</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	\$ -	-	11,479	23,493	-	83,709	35,268	153,949
民國114年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>10,836</u>	<u>30,454</u>	<u>-</u>	<u>82,924</u>	<u>35,029</u>	<u>159,243</u>
民國113年1月1日	\$ 37,261	42,038	7,181	10,337	-	8,453	7,461	112,731
民國113年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,729</u>	<u>21,919</u>	<u>-</u>	<u>6,676</u>	<u>22,474</u>	<u>57,798</u>

1.取 得

合併子公司考量長期發展需求、提升整體營運整合度及效率，於民國一一三年一月十一日經董事會決議向非關係人購置供營運使用之土地與房屋及建築物，購買總價款為145,500千元(含稅)，款項業已支付。

2.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押或擔保之情事。

3.重分類至投資性不動產

合併公司於民國一一三年六月一日決定將其自用土地與房屋及建築出租予第三方，並將該等不動產以變更用途時之帳面價值225,583千元重分類為投資性不動產。

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)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：

	<u>房 屋 及 建 築</u>
使用權資產成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 398,899
減 少	<u>(12,999)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 385,900</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 398,545
增 添	<u>370</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 398,915</u>
使用權資產之折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 120,991
提列折舊	39,820
本期減少	<u>(6,678)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 154,133</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 65,363
提列折舊	<u>41,706</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 107,069</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 277,908</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 231,767</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 333,182</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 291,846</u>

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>自 有 資 產</u>		<u>總 計</u>
	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	
成 本：			
民國114年9月30日餘額(即 民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 164,241</u>	<u>92,738</u>	<u>256,979</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>164,241</u>	<u>92,738</u>	<u>256,979</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 164,241</u>	<u>92,738</u>	<u>256,979</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)

	自 有 資 產		總 計
	土 地	房 屋 及 建 築	
折 舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	32,464	32,464
折 舊	-	1,373	1,373
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>33,837</u>	<u>33,837</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	-
折 舊	-	610	610
自不動產、廠房及設備轉入	-	31,396	31,396
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,006</u>	<u>32,006</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 164,241</u>	<u>60,274</u>	<u>224,515</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 164,241</u>	<u>58,901</u>	<u>223,142</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 164,241</u>	<u>60,732</u>	<u>224,973</u>

合併公司投資性不動產除於民國一一三年六月一日自不動產、廠房及設備重分類轉入外，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間無重大增添、處分、減損提列或迴轉之情事，本期折舊金額請詳附註十二。

合併公司持有之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(十)長、短期借款

合併公司長、短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司由銀行授予之短期借款額度尚未動支者，分別為190,168千元、200,000千元及200,000千元。

2.長期借款

	114.9.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	2.10	133	\$ <u>110,000</u>
流 動				\$ -
非 流 動				<u>110,000</u>
合 計				<u>\$ 110,000</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)

113.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	新台幣	1.98~2.10	133	\$ <u>110,000</u>
流動				\$ -
非流動				<u>110,000</u>
合計				\$ <u>110,000</u>

113.9.30				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	新台幣	1.98~2.10	133	\$ <u>110,000</u>
流動				\$ -
非流動				<u>110,000</u>
合計				\$ <u>110,000</u>

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十一)。

4.銀行借款之擔保品

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均未提供資產設定抵押作為短期借款之擔保，惟短期借款額度之取得係由本公司之董事長作為連帶保證人，請詳附註七；提供資產設定抵押作為長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ <u>50,473</u>	<u>55,015</u>	<u>54,758</u>
非流動	\$ <u>204,162</u>	<u>245,575</u>	<u>259,436</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,253</u>	<u>1,527</u>	<u>3,971</u>	<u>4,765</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>1,850</u>	<u>855</u>	<u>3,698</u>	<u>2,534</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>46,702</u>	<u>47,696</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)

(十二)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
低於一年	\$ 9,583	5,384	5,034
一至二年	8,489	5,384	5,383
二至三年	4,375	3,117	3,764
三至四年	4,200	-	-
四至五年	4,200	-	-
五年以上	<u>3,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 33,997</u>	<u>13,885</u>	<u>14,181</u>

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司持有之投資性不動產產生之租金收入分別為1,919千元、915千元、4,708千元及915千元。

(十三)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一一三年及一一二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。

本公司分別於民國一一三年十二月二日及一一二年十二月五日經台北市政府勞動局核准，於民國一一四年度及一一三年度暫停提撥勞工退休準備金。本公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均未提撥確定福利計畫之退休金至勞工退休準備金專戶。

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：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
營業成本	\$ 285	313	872	898
營業費用	<u>2,363</u>	<u>2,153</u>	<u>6,931</u>	<u>6,472</u>
合計	<u>\$ 2,648</u>	<u>2,466</u>	<u>7,803</u>	<u>7,370</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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
帶薪假負債(列於其他應付款項下)	\$ <u>5,197</u>	<u>4,911</u>	<u>5,014</u>

(十四)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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 2,378	2,866	4,706	4,964
遞延所得稅費用	-	-	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>2,378</u>	<u>2,866</u>	<u>4,706</u>	<u>4,964</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘—盈餘分配

本公司民國一一三年度及一一二年度均為虧損，分別於民國一一四年五月二十三日及一一三年五月二十四日經股東常會決議不作盈餘分配，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

2.其他權益(稅後淨額)

	<u>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</u>	<u>股份基礎給付—員工未賺得酬勞</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 19,064	(461)	18,603
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(960)	-	(960)
股份基礎給付交易	-	203	203
民國114年9月30日餘額	\$ <u>18,104</u>	<u>(258)</u>	<u>17,846</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 35,154	(792)	34,362
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(6,605)	-	(6,605)
股份基礎給付交易	-	263	263
民國113年9月30日餘額	\$ <u>28,549</u>	<u>(529)</u>	<u>28,020</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)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，本合併財務報告股份基礎給付說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.限制員工權利新股相關資訊如下：

	單位：千股	
	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日數量	603	885
本期既得數量	-	(54)
本期收回註銷數量	(61)	(33)
9月30日數量	<u>542</u>	<u>798</u>

2.員工費用

本公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之限制員工權利新股酬勞成本分別為89千元、59千元、203千元及263千元，帳列營業費用項下。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日員工未賺得酬勞期末餘額分別為258千元、461千元及529千元，帳列其他權益之減項。

(十七)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

	單位：千股			
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ <u>(55,113)</u>	<u>(22,303)</u>	<u>(143,902)</u>	<u>(76,931)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>46,142</u>	<u>46,113</u>	<u>46,142</u>	<u>46,096</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>(1.19)</u>	<u>(0.48)</u>	<u>(3.12)</u>	<u>(1.67)</u>

2.稀釋每股盈餘

本公司限制員工權利新股之影響雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故不予列入民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稀釋每股盈餘。

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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 201,039	200,058	597,751	583,979
中 國	5,931	18,003	20,277	35,910
其 他	<u>176</u>	<u>131</u>	<u>1,012</u>	<u>1,293</u>
合 計	<u>\$ 207,146</u>	<u>218,192</u>	<u>619,040</u>	<u>621,182</u>
主要產品/服務線：				
西 藥	\$ 197,754	193,041	569,782	557,891
其 他	<u>9,392</u>	<u>25,151</u>	<u>49,258</u>	<u>63,291</u>
合 計	<u>\$ 207,146</u>	<u>218,192</u>	<u>619,040</u>	<u>621,182</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 5,260	4,584	4,938
應收帳款	177,548	187,398	172,285
減：備抵損失	<u>4,433</u>	<u>4,469</u>	<u>3,496</u>
合 計	<u>\$ 178,375</u>	<u>187,513</u>	<u>173,727</u>

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東常會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞外，前述員工酬勞之金額應不低於20%分派予基層員工。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。修改前之章程規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日均為虧損，依公司章程規定，無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度均為虧損，依公司章程規定，無須估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 67	82	667	1,769
其他利息收入	5	5	29	34
利息收入合計	<u>\$ 72</u>	<u>87</u>	<u>696</u>	<u>1,803</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 1,927	915	4,728	915
其他收入—其他	188	156	508	549
其他收入合計	<u>\$ 2,115</u>	<u>1,071</u>	<u>5,236</u>	<u>1,464</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ -	-	(646)	-
租賃修改利益	1	-	601	-
外幣兌換損失淨額	(2,492)	(323)	(1,444)	(3,720)
其他	(458)	(459)	(1,373)	(611)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (2,949)</u>	<u>(782)</u>	<u>(2,862)</u>	<u>(4,331)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用				
租賃負債之利息費用	\$ 1,253	1,527	3,971	4,765
銀行借款及其他之利息費用	585	577	1,744	1,207
財務成本淨額	<u>\$ 1,838</u>	<u>2,104</u>	<u>5,715</u>	<u>5,972</u>

科懋生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 16,387	16,387	16,387	-	-	-
其他應付票據	6,770	6,770	6,770	-	-	-
應付帳款	38,354	38,354	38,354	-	-	-
其他應付款	74,846	74,846	74,846	-	-	-
銀行長期借款	110,000	134,333	2,310	4,977	23,099	103,947
租賃負債	254,635	267,167	54,887	53,104	151,132	8,044
存入保證金	2,711	2,711	-	-	2,711	-
	<u>\$ 503,703</u>	<u>540,568</u>	<u>193,554</u>	<u>58,081</u>	<u>176,942</u>	<u>111,991</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 21,825	21,825	21,825	-	-	-
其他應付票據	6,071	6,071	6,071	-	-	-
應付帳款	64,662	64,662	64,662	-	-	-
其他應付款	64,471	64,471	64,471	-	-	-
銀行長期借款	110,000	136,065	2,310	2,310	21,723	109,722
租賃負債	300,590	317,214	60,238	56,254	156,473	44,249
存入保證金	976	976	-	-	976	-
	<u>\$ 568,595</u>	<u>611,284</u>	<u>219,577</u>	<u>58,564</u>	<u>179,172</u>	<u>153,971</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 18,978	18,978	18,978	-	-	-
其他應付票據	4,771	4,771	4,771	-	-	-
應付帳款	24,188	24,188	24,188	-	-	-
其他應付款	68,550	68,550	68,550	-	-	-
銀行長期借款	110,000	136,643	2,310	2,310	20,376	111,647
租賃負債	314,194	332,281	60,234	57,945	157,783	56,319
	<u>\$ 540,681</u>	<u>585,411</u>	<u>179,031</u>	<u>60,255</u>	<u>178,159</u>	<u>167,966</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：

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
114年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	74	30.445			2,241
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	127	30.445			3,878
歐 元	\$	499	35.770			17,862
瑞士法郎	\$	349	38.245			13,338
113年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	314	32.785			10,299
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,290	32.785			42,282
歐 元	\$	581	34.140			19,841
113年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	246	31.650			7,771
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	329	31.650			10,410
歐 元	\$	378	35.380			13,374

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美元及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨損並無重大影響。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一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨損並無重大影響。

(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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為2,492千元、323千元、1,444千元及3,720千元。

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：

		114.9.30			
		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					
國內上櫃股票	\$ 39,689	39,689	-	-	
				39,689	
		113.12.31			
		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					
國內上櫃股票	\$ 40,649	40,649	-	-	
				40,649	
		113.9.30			
		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					
國內上櫃股票	\$ 50,134	50,134	-	-	
國外非上市(櫃)股票	55,500	-	-	55,500	
合計	\$ 105,634	50,134	-	55,500	
				105,634	

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－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，係屬上櫃權益工具公允價值之基礎。合併公司所持有之上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。

(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

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日來自非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			取得使用權資產	其他	
長期借款	\$ 110,000	-	-	-	110,000
租賃負債	300,590	(39,033)	-	(6,922)	254,635
存入保證金	976	1,735	-	-	2,711
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 411,566</u>	<u>(37,298)</u>	<u>-</u>	<u>(6,922)</u>	<u>367,346</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)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			取得 使用權資產	其他	
長期借款	\$ -	110,000	-	-	110,000
租賃負債	354,221	(40,397)	370	-	314,194
存入保證金	-	609	-	-	609
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>354,221</u>	<u>70,212</u>	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>424,803</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
陳澤民先生	其他關係人(本公司之董事長)

(二)與關係人間之重大交易事項—背書保證

本公司之董事長為合併公司短期借款擔任連帶保證人，有關取得短期借款額度使用情形請詳附註六(十)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

短期員工福利	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
	\$ <u>6,531</u>	<u>5,909</u>	<u>19,838</u>	<u>17,392</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
投資性不動產：				
土地	長期借款	\$ 126,980	126,980	126,980
房屋及建築	長期借款	19,382	19,675	19,773
		\$ <u>146,362</u>	<u>146,655</u>	<u>146,753</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為購買成品已開立尚未使用之信用狀金額分別為9,832千元、0千元及0千元。

(二)民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司為短期借款額度所開立之保證票據均為200,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	114年7月至9月			113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	5,553	48,752	54,305	6,021	43,906	49,927
勞健保費用	508	4,024	4,532	560	3,571	4,131
退休金費用	285	2,363	2,648	313	2,153	2,466
董事酬金	-	828	828	-	758	758
其他員工福利費用	133	1,456	1,589	166	1,194	1,360
折舊費用	675	16,520	17,195	689	17,183	17,872
攤銷費用	-	3	3	-	3	3

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	17,804	147,916	165,720	17,577	140,290	157,867
勞健保費用	1,567	11,785	13,352	1,624	10,745	12,369
退休金費用	872	6,931	7,803	898	6,472	7,370
董事酬金	-	2,168	2,168	-	2,082	2,082
其他員工福利費用	411	4,237	4,648	475	3,802	4,277
折舊費用(註)	2,044	50,555	52,599	2,172	50,756	52,928
攤銷費用	-	10	10	-	10	10

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司投資性不動產之折舊費用帳於列其他利益及損失之金額分別為458千元、152千元、1,373千元及610千元。

(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

民國一一四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：無。
3. 期末持有之重大有價證券(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	565	39,689	0.18 %	39,689	

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. 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	241,356	51 %	註一	註一	註一	(160,731)	(85) %	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。

5. 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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
科進製藥科技股份有限公司	科懋生物科技股份有限公司	母子公司	165,634	2.66	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	114年第三季交易往來情形			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	229,108 (註四)	與一般客戶並無顯著不同	37.01 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	研究費用	8,400	與一般客戶並無顯著不同	1.36 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	應付帳款—關係人	160,731	與一般客戶並無顯著不同	11.79 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	其他應付款—關係人	5,039	與一般客戶並無顯著不同	0.37 %
0	本公司	科進製藥科技股份有限公司	1	其他收入	1,265	董事酬勞	0.20 %

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241,356千元及聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數(12,248)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：

民國一一四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			被投資公司本期認列之投資損益	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	312,856	312,856	30,000	100.00 %	313,585 (註一)	19,128 (註一)	6,880 (註三)	子公司 (註二)
本公司	鴻林堂生物科技股份有限公司	台灣	生物技術服務	55,500	55,500	1,950	9.28 %	54,624	17,953	1,667	(註四)
科進製藥科技股份有限公司	科明生物醫藥股份有限公司	台灣	西藥製造、檢驗及研究開發	80,000	80,000	8,000	100.00 %	25,231 (註一)	(12,950) (註一)	(12,950)	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19,128千元及聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數(12,248)千元。

註四：係未經會計師核閱之財務報告，採權益法評價計列。

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。

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。