

和康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 102 及 101 年第 2 季

地址：新北市五股區五權八路17號

電話：(02)2298-2345

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~24 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24~26 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 26~53 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 53~55 | | 二八 |
| (八) 質押之資產 | 55 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 55~56 | | 三十 |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | - | | - |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 56~57, 67 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 56~57, 68 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 57, 69 | | 三一 |
| (十四) 部門資訊 | 58~59 | | 三二 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 59~66 | | 三三 |

會計師核閱報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,155 仟元及 3,976 仟元，負債總額分別為 107 仟元及 89 仟元，佔合併資產總額分別為 0% 及 1%，佔合併負債總額皆為 0%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 0 仟元及 126 仟元，佔合併綜合損益分別為 0% 及 2%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 徐文亞

會計師 施錦川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 日

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 102年6月30日 | | 101年12月31日 | | 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
|------|----------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 67,792 | 9 | \$ 55,685 | 11 | \$ 46,636 | 9 | \$ 71,921 | 15 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七) | 32,988 | 5 | 35,037 | 7 | 55,693 | 11 | 58,808 | 12 |
| 1150 | 應收票據(附註四及九) | 8,290 | 1 | 12,404 | 2 | 10,709 | 2 | 13,955 | 3 |
| 1170 | 應收帳款(附註四、五及九) | 53,587 | 7 | 44,719 | 9 | 50,553 | 10 | 30,431 | 6 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註四、九及二八) | 9,950 | 1 | 4,039 | 1 | 10,087 | 2 | 8,073 | 2 |
| 1200 | 其他應收款(附註四及九) | 729 | - | 966 | - | 40 | - | 30 | - |
| 130X | 存貨(附註四、五及十) | 61,437 | 8 | 57,281 | 11 | 55,153 | 11 | 50,241 | 10 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註四、八及二九) | 310,979 | 43 | 112,408 | 22 | 93,258 | 19 | 72,849 | 15 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十一) | 10,779 | 2 | 7,553 | 2 | 2,992 | 1 | 3,628 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>556,531</u> | <u>76</u> | <u>330,092</u> | <u>65</u> | <u>325,121</u> | <u>65</u> | <u>309,936</u> | <u>64</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十二及二九) | 155,765 | 21 | 156,562 | 31 | 155,429 | 31 | 155,745 | 32 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註四及十三) | 9,122 | 1 | 9,138 | 2 | 9,153 | 2 | 9,168 | 2 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十四) | 696 | - | 880 | - | 2,986 | - | 2,646 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及五) | 3,695 | 1 | 3,966 | 1 | 4,252 | 1 | 4,209 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 2,128 | - | 2,019 | - | 2,087 | - | 1,894 | - |
| 1975 | 預付退休金-非流動(附註四及十八) | 3,397 | 1 | 3,364 | 1 | 3,474 | 1 | 3,438 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>174,803</u> | <u>24</u> | <u>175,929</u> | <u>35</u> | <u>177,381</u> | <u>35</u> | <u>177,100</u> | <u>36</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 731,334</u> | <u>100</u> | <u>\$ 506,021</u> | <u>100</u> | <u>\$ 502,502</u> | <u>100</u> | <u>\$ 487,036</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2150 | 應付票據(附註十五) | \$ 121 | - | \$ 48 | - | \$ 105 | - | \$ - | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十五) | 18,191 | 3 | 15,043 | 3 | 22,677 | 4 | 16,788 | 3 |
| 2200 | 其他應付款(附註十六) | 16,914 | 2 | 23,807 | 5 | 18,912 | 4 | 17,999 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債(附註十六) | 1,406 | - | 1,611 | - | 3,562 | 1 | 2,911 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>36,632</u> | <u>5</u> | <u>40,509</u> | <u>8</u> | <u>45,256</u> | <u>9</u> | <u>37,698</u> | <u>8</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十七) | 80,000 | 11 | 80,000 | 16 | 80,000 | 16 | 80,000 | 16 |
| 2645 | 存入保證金 | 85 | - | 66 | - | 66 | - | 66 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>80,085</u> | <u>11</u> | <u>80,066</u> | <u>16</u> | <u>80,066</u> | <u>16</u> | <u>80,066</u> | <u>16</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>116,717</u> | <u>16</u> | <u>120,575</u> | <u>24</u> | <u>125,322</u> | <u>25</u> | <u>117,764</u> | <u>24</u> |
| | 權益(附註十九及二三) | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 621,060 | 85 | 512,810 | 101 | 509,820 | 102 | 506,200 | 104 |
| 3140 | 預收股本 | 1,880 | - | 7,730 | 2 | 20 | - | 1,940 | - |
| 3100 | 股本總計 | <u>622,940</u> | <u>85</u> | <u>520,540</u> | <u>103</u> | <u>509,840</u> | <u>102</u> | <u>508,140</u> | <u>104</u> |
| | 資本公積 | | | | | | | | |
| 3210 | 資本公積—發行溢價 | 129,961 | 18 | 3,709 | 1 | 2,041 | - | 1,629 | - |
| 3271 | 資本公積—員工認股權 | 3,237 | - | 3,015 | - | 3,849 | 1 | 3,711 | 1 |
| 3200 | 資本公積總計 | <u>133,198</u> | <u>18</u> | <u>6,724</u> | <u>1</u> | <u>5,890</u> | <u>1</u> | <u>5,340</u> | <u>1</u> |
| 3300 | 待彌補虧損 | (141,529) | (19) | (141,681) | (28) | (138,466) | (28) | (144,208) | (29) |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 8 | - | (137) | - | (84) | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>614,617</u> | <u>84</u> | <u>385,446</u> | <u>76</u> | <u>377,180</u> | <u>75</u> | <u>369,272</u> | <u>76</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 731,334</u> | <u>100</u> | <u>\$ 506,021</u> | <u>100</u> | <u>\$ 502,502</u> | <u>100</u> | <u>\$ 487,036</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|------|----------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 (附註四及二八) | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$ 110,100 | 97 | \$ 113,047 | 97 |
| 4800 | 其他營業收入 | <u>3,796</u> | <u>3</u> | <u>3,499</u> | <u>3</u> |
| 4000 | 營業收入合計 | 113,896 | 100 | 116,546 | 100 |
| | 營業成本 (附註十及二八) | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | <u>62,388</u> | <u>55</u> | <u>65,767</u> | <u>57</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>51,508</u> | <u>45</u> | <u>50,779</u> | <u>43</u> |
| | 營業費用 (附註二十、二五及二八) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 19,931 | 17 | 21,876 | 19 |
| 6200 | 管理費用 | 17,695 | 16 | 17,202 | 15 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,994</u> | <u>15</u> | <u>12,388</u> | <u>10</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>54,620</u> | <u>48</u> | <u>51,466</u> | <u>44</u> |
| 6900 | 營業損失 | (<u>3,112</u>) | (<u>3</u>) | (<u>687</u>) | (<u>1</u>) |
| | 營業外收入及支出 (附註七、二十及二四) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 1,507 | 1 | 830 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 3,083 | 3 | 6,188 | 5 |
| 7050 | 財務成本 | (<u>859</u>) | (<u>1</u>) | (<u>632</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>3,731</u> | <u>3</u> | <u>6,386</u> | <u>6</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|------|-----------------------------|-----------------|---|-----------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 619 | - | \$ 5,699 | 5 |
| 7950 | 所得稅(費用)利益(附註四及二一) | (467) | - | 43 | - |
| 8200 | 本期淨利 | <u>152</u> | - | <u>5,742</u> | <u>5</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附註十九) | <u>145</u> | - | (84) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 297</u> | - | <u>\$ 5,658</u> | <u>5</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | <u>\$ 152</u> | - | <u>\$ 5,742</u> | <u>5</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | <u>\$ 297</u> | - | <u>\$ 5,658</u> | <u>5</u> |
| | 每股盈餘(附註二二) | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.003</u> | | <u>\$ 0.11</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.003</u> | | <u>\$ 0.11</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月1日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 股本 | | | | | 積 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總額 |
|----|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|---------------|------------|---------------------------|------|
| | | 普通 | 預收 | 發行 | 溢價 | 認股 | | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額 | \$506,200 | \$ 1,940 | \$ 1,629 | \$ 3,711 | (\$144,208) | \$ - | \$369,272 | |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 5,742 | - | 5,742 | |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (84) | (84) | |
| N1 | 員工認股權執行發行普通股 | 3,620 | (1,920) | 412 | (412) | - | - | 1,700 | |
| N1 | 股份基礎給付交易之酬勞成本 | - | - | - | 550 | - | - | 550 | |
| Z1 | 101 年 6 月 30 日餘額 | \$509,820 | \$ 20 | \$ 2,041 | \$ 3,849 | (\$138,466) | (\$ 84) | \$377,180 | |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額 | \$512,810 | \$ 7,730 | \$ 3,709 | \$ 3,015 | (\$141,681) | (\$ 137) | \$385,446 | |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損 | - | - | - | - | 152 | - | 152 | |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 145 | 145 | |
| E1 | 現金增資 | 100,000 | - | 125,000 | - | - | - | 225,000 | |
| N1 | 員工認股權執行發行普通股 | 8,250 | (5,850) | 987 | (987) | - | - | 2,400 | |
| N1 | 股份基礎給付交易之酬勞成本 | - | - | 265 | 1,209 | - | - | 1,474 | |
| Z1 | 102 年 6 月 30 日餘額 | \$621,060 | \$ 1,880 | \$129,961 | \$ 3,237 | (\$141,529) | \$ 8 | \$614,617 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 619 | \$ 5,699 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 (含投資性不動產折舊) | 3,449 | 2,944 |
| A20200 | 攤銷費用 | 184 | 1,109 |
| A20300 | 呆帳費用 | 8 | - |
| A20900 | 財務成本 | 859 | 632 |
| A21200 | 利息收入 | (1,287) | (610) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 1,474 | 550 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 (含存貨報廢損失) | 2,035 | 517 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產 / 負債變動數 | | |
| A31110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,049 | 3,115 |
| A31130 | 應收票據 | 4,114 | 3,246 |
| A31150 | 應收帳款 | (8,876) | (20,122) |
| A31160 | 應收帳款-關係人 | (5,911) | (2,014) |
| A31180 | 其他應收款 | 237 | (10) |
| A31200 | 存貨 | (6,191) | (5,429) |
| A31230 | 預付退休金 | (33) | (36) |
| A31240 | 其他流動資產 | (3,110) | 696 |
| A32130 | 應付票據 | 73 | 105 |
| A32150 | 應付帳款 | 3,148 | 5,889 |
| A32180 | 其他應付款項 | (6,548) | 745 |
| A32230 | 其他流動負債 | (205) | 651 |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (13,912) | (2,323) |
| A33100 | 收取之利息 | 1,171 | 610 |
| A33300 | 支付之利息 | (859) | (632) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (312) | (60) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (13,912) | (2,405) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (\$ 198,455) | (\$ 20,409) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (2,980) | (2,448) |
| B04500 | 取得購置無形資產 | - | (1,449) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (129) | (193) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 20 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(201,544)</u> | <u>(24,499)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04600 | 現金增資 | 225,000 | - |
| C04800 | 員工執行認股權 | 2,400 | 1,700 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 19 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>227,419</u> | <u>1,700</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>144</u> | <u>(81)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 12,107 | (25,285) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>55,685</u> | <u>71,921</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 67,792</u> | <u>\$ 46,636</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 1 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和康生物科技股份有限公司（以下簡稱本公司或和康公司）於 87 年 12 月 3 日奉准設立登記，同年 12 月 11 日取得營利事業登記證，截至 90 年 12 月 31 日止，相關產品屬研發階段，尚未產生重要收入，屬於創業期間。和康公司於 91 年 1 月 1 日起，開始主要營業活動，並產生重要收入。

和康公司之主要營業項目為膠原蛋白純化、各項疾病基因治療之生物製品之研發、生產及銷售、各類醫療器材、藥品、食品、面膜、保養品之批發和精密化學材料之生產及銷售。

和康公司 100 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票，同年 5 月和康公司股票正式於興櫃交易市場議價買賣。

本合併財務報告係以和康公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 1 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 發布之 生效日 (註) | |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| <u>金管會已認可</u> | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」 | 2009年1月1日或 2010年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號(2009) | 「金融工具」 | 2015年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 | 於2009年6月30 日以後結束之年 度期間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u> | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」 | 2010年7月1日或 2011年1月1日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「政府貸款」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 | 2015年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露－金融資產之移轉」 | 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正 | 「金融工具」 | 2015年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號 | 「合併財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號 | 「聯合協議」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號 | 「對其他個體權益之揭露」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正 | 「投資個體」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號 | 「公允價值衡量」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 | 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正 | 「員工福利」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正 | 「單獨財務報表」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 | 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正 | 「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正 | 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號 | 「徵收款」 | 2014年1月1日 |

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 截至本合併財務報告發布日止，和康公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（102 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含和康公司及由和康公司所控制個體（子公司）之財務報告，控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與和康公司業主之權益係分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至和康公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之

調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| | | | 102年 6月30日 | 101年 12月31日 | 101年 6月30日 | 101年 1月1日 |
| 和康公司 | Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 轉投資事業 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 鼎石貿易(上海)有限公司 | 從事化妝及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |

上述列入合併財務報表之子公司皆為非重要子公司且 102 年及 101 年 6 月 30 日之財務報表皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按

決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下（即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少惟未喪失重大影響或聯合控制），認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及半成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合利息資本化條件之借款

成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，原始取得係以成本（包括交易成本）衡量，合併公司採直線基礎提列折舊，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，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。

(十七) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅

於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 應收款之備抵呆帳

合併公司對於應收款於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 8,969 仟元、8,949 仟元、7,479 仟元及 7,479 仟元。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及所屬產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未針對資產認列任何損失。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於生物科技產業快速變化，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 61,437 仟元、57,281 仟元、55,153 仟元及 50,241 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 13,532 仟元、11,480 仟元、11,495 仟元及 13,104 仟元）。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 3,695 仟元、3,966 仟元、4,252 仟元及 4,209 仟元。

六、現金及約當現金

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 560 | \$ 502 | \$ 354 | \$ 2,296 |
| 銀行支票及活期存款 | 67,232 | 55,183 | 37,293 | 35,644 |
| 約當現金 | | | | |
| 定期存款 | - | - | 2,989 | 33,981 |
| 附賣回債券 | - | - | 6,000 | - |
| | <u>\$ 67,792</u> | <u>\$ 55,685</u> | <u>\$ 46,636</u> | <u>\$ 71,921</u> |

定期存款及附賣回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|---------------|
| 定期存款 | - | - | 0.200% | 0.880%~1.345% |
| 附買回債券 | - | - | 0.760% | - |

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 295,754 仟元、97,252 仟元、77,745 仟元及 62,600 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 開放型基金受益憑證 | <u>\$ 32,988</u> | <u>\$ 35,037</u> | <u>\$ 55,693</u> | <u>\$ 58,808</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨（損失）利益分別為(1,622)仟元及 1,823 仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、其他金融資產－流動

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 受限制資產 | \$ 14,900 | \$ 14,900 | \$ 14,900 | \$ 10,000 |
| 原始到期日超過 3 個月之 | | | | |
| 定期存款 | 295,754 | 97,252 | 77,745 | 62,600 |
| 其他 | 325 | 256 | 613 | 249 |
| | <u>\$ 310,979</u> | <u>\$ 112,408</u> | <u>\$ 93,258</u> | <u>\$ 72,849</u> |

(一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.100%-1.360%、0.100%-1.360%、0.450%-1.345% 及 1.345%。

(二) 其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | | |
| 應收票據 | \$ 8,290 | \$ 12,404 | \$ 10,709 | \$ 13,955 |
| 應收帳款 | 57,489 | 48,114 | 52,791 | 32,783 |
| 應收帳款－關係人 | 9,950 | 4,039 | 10,087 | 8,073 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>3,902</u>) | (<u>3,395</u>) | (<u>2,238</u>) | (<u>2,352</u>) |
| | <u>\$ 71,827</u> | <u>\$ 61,162</u> | <u>\$ 71,349</u> | <u>\$ 52,459</u> |
| 其他應收款 | <u>\$ 729</u> | <u>\$ 966</u> | <u>\$ 40</u> | <u>\$ 30</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | | |
| 催 收 款 | \$ 5,067 | \$ 5,554 | \$ 5,241 | \$ 5,127 |
| 減：備抵催收款 | (<u>5,067</u>) | (<u>5,554</u>) | (<u>5,241</u>) | (<u>5,127</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 121 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部公開資訊或該新客戶所提供信用評等資料評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視一次，其中未發生實際減損之應收帳款係屬最佳信用等級。

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 27,916 仟元、20,635 仟元、32,454 仟元及 22,117 仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 10,044 仟元、14,212 仟元、857 仟元及 5,659 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|
| 60 天以下 | \$□ 8,126 | \$□ 12,149 | \$□ 429 | \$□ 3,982 |
| 61 至 180 天 | 1,918 | 2,003 | 428 | 1,677 |
| 181 天以上 | - | 60 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 10,044</u> | <u>\$ 14,212</u> | <u>\$ 857</u> | <u>\$ 5,659</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

| | 102年1月1日至6月30日 | | | 101年1月1日至6月30日 | | |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 3,395 | \$ 5,554 | \$ - | \$ 2,352 | \$ 5,127 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 8 | - | - | - | - |
| 加（減）：重分類 | - | 487 | (487) | - | (114) | 114 |
| 匯率影響數 | - | 12 | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,902</u> | <u>\$ 5,067</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,238</u> | <u>\$ 5,241</u> |

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 5,067 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 11,563 | \$ 15,188 | \$ 18,744 | \$ 17,436 |
| 半成品 | 9,725 | 7,129 | 9,355 | 11,108 |
| 原物料 | 40,149 | 34,964 | 27,054 | 21,697 |
| | <u>\$ 61,437</u> | <u>\$ 57,281</u> | <u>\$ 55,153</u> | <u>\$ 50,241</u> |

102年及101年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括跌價損失(回升利益)2,035仟元及(1,609)仟元，存貨報廢損失0仟元及2,126仟元。

十一、其他流動資產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|----------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預付費用 | \$ 5,352 | \$ 4,405 | \$ 1,463 | \$ 1,580 |
| 預付款項 | 5,208 | 2,327 | 1,304 | 1,676 |
| 應收營業稅退稅款 | 103 | 527 | - | - |
| 應收營所稅退稅款 | 116 | 294 | 225 | 372 |
| | <u>\$ 10,779</u> | <u>\$ 7,553</u> | <u>\$ 2,992</u> | <u>\$ 3,628</u> |

預付費用主要係為申請醫療產品認證之相關款項。

十二、不動產、廠房及設備

| 每一類別之帳面金額 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 133,225 | \$ 133,225 | \$ 133,225 | \$ 133,225 |
| 機器設備 | 8,512 | 9,214 | 7,879 | 8,195 |
| 試驗設備 | 6,699 | 5,564 | 5,993 | 6,506 |
| 運輸設備 | - | - | - | - |
| 辦公設備 | 1,735 | 1,784 | 2,014 | 2,144 |
| 租賃改良 | 3,090 | 4,325 | 5,175 | 5,675 |
| 未完工程及待驗設備 | 2,504 | 2,450 | 1,143 | - |
| | <u>\$ 155,765</u> | <u>\$ 156,562</u> | <u>\$ 155,429</u> | <u>\$ 155,745</u> |

| 成 本 | 土 地 | 機 器 設 備 | 試 驗 設 備 | 運 輸 設 備 | 辦 公 設 備 | 租 賃 改 良 | 未 完 工 程 及 待 驗 設 備 | 合 計 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 101年1月1日 | | | | | | | | |
| 餘額 | \$133,225 | \$ 18,361 | \$ 22,413 | \$ 1,691 | \$ 10,167 | \$ 46,968 | \$ - | \$232,825 |
| 本期增加 | - | 408 | 245 | - | 308 | 512 | 1,143 | 2,616 |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 外幣兌換差額 之影響 | - | (3) | - | - | (8) | - | - | (11) |
| 101年6月30日 | | | | | | | | |
| 日餘額 | <u>\$133,225</u> | <u>\$ 18,766</u> | <u>\$ 22,658</u> | <u>\$ 1,691</u> | <u>\$ 10,467</u> | <u>\$ 47,480</u> | <u>\$ 1,143</u> | <u>\$235,430</u> |
| 102年1月1日 | | | | | | | | |
| 餘額 | \$133,225 | \$ 20,915 | \$ 22,944 | \$ 1,691 | \$ 10,419 | \$ 47,480 | \$ 2,450 | \$239,124 |
| 本期增加 | - | 193 | 625 | - | 413 | - | 1,404 | 2,635 |
| 重分類 | - | - | 1,350 | - | - | - | (1,350) | - |
| 外幣兌換差額 之影響 | - | 3 | - | - | 5 | - | - | 8 |
| 102年6月30日 | | | | | | | | |
| 日餘額 | <u>\$133,225</u> | <u>\$ 21,111</u> | <u>\$ 24,919</u> | <u>\$ 1,691</u> | <u>\$ 10,837</u> | <u>\$ 47,480</u> | <u>\$ 2,504</u> | <u>\$241,767</u> |

| | 土 | 地 | 機器設備 | 試驗設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程及 待驗設備 | 合 計 |
|---------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----|
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 101年1月1日 | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ - | \$ 10,166 | \$ 15,907 | \$ 1,691 | \$ 8,023 | \$ 41,293 | \$ - | \$ 77,080 | |
| 折舊費用 | - | 724 | 758 | - | 435 | 1,012 | - | 2,929 | |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 外幣兌換差額 之影響 | - | (3) | - | - | (5) | - | - | (8) | |
| 101年6月30日 | | | | | | | | | |
| 日餘額 | - | 10,887 | 16,665 | 1,691 | 8,453 | 42,305 | - | 80,001 | |
| 101年6月30日 | | | | | | | | | |
| 日淨額 | <u>\$133,225</u> | <u>\$ 7,879</u> | <u>\$ 5,993</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,014</u> | <u>\$ 5,175</u> | <u>\$ 1,143</u> | <u>\$155,429</u> | |
| 102年1月1日 | | | | | | | | | |
| 餘額 | \$ - | \$ 11,701 | \$ 17,380 | \$ 1,691 | \$ 8,635 | \$ 43,155 | \$ - | \$ 82,562 | |
| 折舊費用 | - | 895 | 840 | - | 463 | 1,235 | - | 3,433 | |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 外幣兌換差額 之影響 | - | 3 | - | - | 4 | - | - | 7 | |
| 102年6月30日 | | | | | | | | | |
| 日餘額 | - | 12,599 | 18,220 | 1,691 | 9,102 | 44,390 | - | 86,002 | |
| 102年6月30日 | | | | | | | | | |
| 日淨額 | <u>\$133,225</u> | <u>\$ 8,512</u> | <u>\$ 6,699</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,735</u> | <u>\$ 3,090</u> | <u>\$ 2,504</u> | <u>\$155,765</u> | |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-------|
| 機器設備 | 3至8年 |
| 試驗設備 | 3至9年 |
| 運輸設備 | 3至6年 |
| 辦公設備 | 3至6年 |
| 租賃改良 | 5至10年 |

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

合併公司102年及101年1月1日至6月30日皆無利息資本化之情事。

十三、投資性不動產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 帳面金額－已完工投資性 不動產 | <u>\$ 9,122</u> | <u>\$ 9,138</u> | <u>\$ 9,153</u> | <u>\$ 9,168</u> |

| | 102年1月1日 至6月30日 | | | 101年1月1日 至6月30日 | | |
|---------|--------------------|--------------|---|--------------------|--------------|---|
| | 已 | 完 | 工 | 已 | 完 | 工 |
| | 投資性不動產 | | | 投資性不動產 | | |
| 成 本 | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ | 9,527 | | \$ | 9,527 | |
| 本期增加 | | - | | | - | |
| 期末餘額 | | <u>9,527</u> | | | <u>9,527</u> | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 期初餘額 | | 389 | | | 359 | |
| 折舊費用 | | <u>16</u> | | | <u>15</u> | |
| 期末餘額 | | <u>405</u> | | | <u>374</u> | |
| 期末淨額 | \$ | <u>9,122</u> | | \$ | <u>9,153</u> | |

合併公司之投資性不動產於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 18,948 仟元、18,948 仟元、17,533 仟元及 17,356 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、其他無形資產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 商標及專利權 | \$ 9 | \$ 9 | \$ 11 | \$ 11 |
| 營業權 | - | - | - | 240 |
| 技術授權 | 687 | 871 | 2,588 | 2,200 |
| 電腦軟體 | - | - | 387 | 195 |
| | <u>\$ 696</u> | <u>\$ 880</u> | <u>\$ 2,986</u> | <u>\$ 2,646</u> |

| | 102年1月1日至6月30日 | | | |
|---------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| | 商標及專利權 | 營業權 | 技術授權 | 合計 |
| 成 本 | | | | |
| 期初餘額 | \$ 218 | \$ 4,800 | \$ 1,900 | \$ 6,918 |
| 本期增加 | - | - | - | - |
| 期末餘額 | <u>218</u> | <u>4,800</u> | <u>1,900</u> | <u>6,918</u> |
| 累計攤銷及減損 | | | | |
| 期初餘額 | 209 | 4,800 | 1,029 | 6,038 |
| 本期攤銷 | - | - | 184 | 184 |
| 期末餘額 | <u>209</u> | <u>4,800</u> | <u>1,213</u> | <u>6,222</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 9</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 687</u> | <u>\$ 696</u> |

101年1月1日至6月30日

| | 商標及專利權 | 營業權 | 技術授權 | 電腦軟體 | 合計 |
|----------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 218 | \$ 4,800 | \$ 2,861 | \$ 1,070 | \$ 8,949 |
| 本期增加 | - | - | 823 | 626 | 1,449 |
| 期末餘額 | <u>218</u> | <u>4,800</u> | <u>3,684</u> | <u>1,696</u> | <u>10,398</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 期初餘額 | 207 | 4,560 | 661 | 875 | 6,303 |
| 本期攤銷 | - | 240 | 435 | 434 | 1,109 |
| 期末餘額 | <u>207</u> | <u>4,800</u> | <u>1,096</u> | <u>1,309</u> | <u>7,412</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 11</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,588</u> | <u>\$ 387</u> | <u>\$ 2,986</u> |

十五、應付票據及應付帳款

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據 | \$ 121 | \$ 48 | \$ 105 | \$ - |
| 應付帳款 | <u>18,191</u> | <u>15,043</u> | <u>22,677</u> | <u>16,788</u> |
| | <u>\$ 18,312</u> | <u>\$ 15,091</u> | <u>\$ 22,782</u> | <u>\$ 16,788</u> |

合併公司應付帳款之平均付款期間為 30~90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | | |
| 應付費用 | \$ 16,888 | \$ 23,436 | \$ 18,744 | \$ 17,999 |
| 應付工程設備款 | <u>26</u> | <u>371</u> | <u>168</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 16,914</u> | <u>\$ 23,807</u> | <u>\$ 18,912</u> | <u>\$ 17,999</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | | | |
| 預收款項 | \$ 576 | \$ 967 | \$ 1,325 | \$ 2,330 |
| 代收款 | 432 | 603 | 629 | 527 |
| 暫收款 | 398 | 41 | 1,369 | - |
| 應付營業稅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>239</u> | <u>54</u> |
| | <u>\$ 1,406</u> | <u>\$ 1,611</u> | <u>\$ 3,562</u> | <u>\$ 2,911</u> |

應付費用明細如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪工及年獎 | \$ 6,927 | \$ 8,028 | \$ 8,818 | \$ 7,626 |
| 應付實驗器材及藥品 | 2,337 | 5,828 | 2,231 | 3,276 |
| 應付勞務費 | 2,321 | 3,382 | 1,732 | 1,178 |
| 應付權利金 | 1,517 | 2,555 | 2,553 | 1,897 |
| 應付保險費 | 826 | 784 | 788 | 910 |
| 其他 | <u>2,960</u> | <u>2,859</u> | <u>2,622</u> | <u>3,112</u> |
| | <u>\$ 16,888</u> | <u>\$ 23,436</u> | <u>\$ 18,744</u> | <u>\$ 17,999</u> |

十七、長期借款

| | 借 款 內 容 | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|----------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 台灣中小企業銀行 | 借款總額：80,000 (仟元) | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> |
| | 借款期間：100.06.28~115.06.28 | | | | |
| | 利率區間：第1年以該銀行2年期定儲機動利率加 0.05%機動計息，第2年以該銀行2年期定儲機動利率加 0.25%機動計息，第3年起以該銀行2年期定儲機動利率加 0.48%機動計息，目前利率1.83%。 | | | | |
| | 還款辦法：自103年7月29日起以每月為一期，平均償還本金。 | | | | |

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保，借款到期日為 115 年 6 月 28 日，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.83%、1.83%、1.83% 及 1.58%。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之和康公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,342 仟元及 1,330 仟元。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 460 仟元、435 仟元、441 仟元及 427 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之和康公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。和康公司按員工每月已付薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，復經和康公司向主管機關申請暫停提撥核准備查在案，同意每次暫停提撥之有效期限為 1 年，最近一期暫停提撥期間自 102 年 6 月至 103 年 5 月止。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當期與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 衡 量 日 | 衡 量 日 |
|------------|------------|----------|
| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
| 折 現 率 | 1.625% | 1.750% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875% | 2.000% |
| 薪資預期增加率 | 2.000% | 2.000% |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | (\$ 10) | (\$ 10) |
| 推銷費用 | (\$ 9) | (\$ 10) |
| 管理費用 | (\$ 8) | (\$ 9) |
| 研發費用 | (\$ 6) | (\$ 6) |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | (\$ 1,134) | (\$ 1,017) |
| 計畫資產之公允價值 | 4,498 | 4,455 |
| 確定福利資產 | <u>\$ 3,364</u> | <u>\$ 3,438</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|---------------|---------------|
| 權益工具 | 38.29 | 41.26 |
| 債務工具 | 37.58 | 35.98 |
| 現 金 | 23.39 | 22.76 |
| 其 他 | 0.74 | - |
| | <u>100.00</u> | <u>100.00</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 1,134) | (\$ 1,017) |
| 計畫資產公允價值 | \$ 4,498 | \$ 4,455 |
| 提撥短絀 | \$ 3,364 | \$ 3,438 |
| 計畫負債之經驗調整 | (\$ 99) | \$ - |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 46) | \$ - |

合併公司預期於 102 年 6 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 0 仟元。

十九、權益

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股本 | | | | |
| 普通股 | \$ 621,060 | \$ 512,810 | \$ 509,820 | \$ 506,200 |
| 預收股本 | 1,880 | 7,730 | 20 | 1,940 |
| 資本公積 | 133,198 | 6,724 | 5,890 | 5,340 |
| 待彌補虧損 | (141,529) | (141,681) | (138,466) | (144,208) |
| 其他權益項目 | 8 | (137) | (84) | - |
| | <u>\$ 614,617</u> | <u>\$ 385,446</u> | <u>\$ 377,180</u> | <u>\$ 369,272</u> |

(一) 股本－普通股

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | <u>62,106</u> | <u>51,281</u> | <u>50,982</u> | <u>50,620</u> |
| 已發行股本 | \$ 621,060 | \$ 512,810 | \$ 509,820 | \$ 506,200 |
| 發行溢價 | <u>129,961</u> | <u>3,709</u> | <u>2,041</u> | <u>1,629</u> |
| | <u>\$ 751,021</u> | <u>\$ 516,519</u> | <u>\$ 511,861</u> | <u>\$ 507,829</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股 (仟 股) | 股 本 | 發 行 溢 價 |
|-------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 101年1月1日餘額 | 50,620 | \$ 506,200 | \$ 1,629 |
| 員工執行認股權發行新股 | <u>362</u> | <u>3,620</u> | <u>412</u> |
| 101年6月30日餘額 | <u>50,982</u> | <u>\$ 509,820</u> | <u>\$ 2,041</u> |
| 102年1月1日餘額 | 51,281 | \$ 512,810 | \$ 3,709 |
| 員工執行認股權發行新股 | 825 | 8,250 | 1,252 |
| 現金增資 | <u>10,000</u> | <u>100,000</u> | <u>125,000</u> |
| 102年6月30日餘額 | <u>62,106</u> | <u>\$ 621,060</u> | <u>\$ 129,961</u> |

本公司 101 年 1 月 1 日實收資本額為 506,200 仟元，分為 50,620 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另尚有認股權證轉換普通股 194 仟股於 101 年 1 月 1 日因未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。本公司 101 年上半年度因員工行使認股權證轉換普通股 170 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 194 仟股，共計 364 仟股認股權證轉換普通股，其中 362 仟股於 101 年 6 月 30 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故 101 年 6 月 30 日實收資本額增加為 509,820 仟元，分為 50,982 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另 2 仟股於 101 年 6 月 30 日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。

本公司 102 年 1 月 1 日實收資本額為 512,810 仟元，分為 51,281 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另尚有認股權證轉換普通股 773 仟股於 102 年 1 月 1 日因未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。本公司 102 年上半年度因員工行使認股權證轉換普通股 240 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 773 仟股，共計 1,013 仟股認股權證轉換普通股，其中 825 仟股於 102 年 6 月 30 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，餘 188 仟股於 102 年 6 月 30 日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。

另本公司於 101 年 10 月 31 日經董事會決議，為新建林口廠房及充實營運資金，辦理之現金增資發行新股 10,000 仟股，每股發行

價格為新台幣 22.5 元，總金額為 225,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會於 101 年 11 月 20 日核准申報生效，並於 102 年 3 月 18 日收足股款暨訂為增資基準日，連同員工行使認股權證轉換普通股 825 仟股，共計 10,825 仟股，於 102 年 6 月 30 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故 102 年 6 月 30 日實收資本額增加為 621,060 仟元，分為 621,06 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 股票發行溢價 | \$ 129,961 | \$ 3,709 | \$ 2,041 | \$ 1,629 |
| 員工認股權 | 3,237 | 3,015 | 3,849 | 3,711 |
| | <u>\$ 133,198</u> | <u>\$ 6,724</u> | <u>\$ 5,890</u> | <u>\$ 5,340</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 員工認股權 |
|------------------|------------------|-----------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,629 | \$ 3,711 |
| 員工執行認股權 | 412 | (412) |
| 認列股份基礎給付 | - | 550 |
| 101 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,041</u> | <u>\$ 3,849</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 3,709 | \$ 3,015 |
| 現金增資 | 125,000 | - |
| 員工執行認股權 | 987 | (987) |
| 認列股份基礎給付 | 265 | 1,209 |
| 102 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$129,961</u> | <u>\$ 3,237</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$141,681) | (\$144,208) |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | 152 | 5,742 |
| 期末餘額 | <u>(\$141,529)</u> | <u>(\$138,466)</u> |

1. 和康公司依公司法及公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納一切稅捐後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次提所餘盈餘百分之二至五作為董監酬勞，及不低於百分之五作為員工紅利，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。
2. 和康公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少 50%，其餘搭配部分現金股利。

3. 和康公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟和康公司目前仍處虧損狀態，故 102 及 101 年前 2 季員工紅利及董監酬勞之估列金額為零。如於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

自 102 年起，和康公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足

提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

4. 101 年度之盈虧撥補案係按和康公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考和康公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，業經 102 年 6 月 18 日股東會決議通過，101 年稅後淨利 2,764 仟元彌補累積虧損，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 之保留盈餘仍為負數，得免提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 137) | \$ - |
| 換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額 | <u>145</u> | (<u>84</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 8</u> | (<u>\$ 84</u>) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | | |
| 營業租賃租金收入—投 資性不動產 | \$ 220 | \$ 220 |
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | 1,276 | 599 |
| 租金設算息 | 11 | 11 |
| | <u>1,287</u> | <u>610</u> |
| | <u>\$ 1,507</u> | <u>\$ 830</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益 | \$ 17 | \$ 722 |
| 兌換利益(損失) | 1,188 | (172) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價(損)益 | (1,639) | 1,101 |
| 補助款收入(附註二四) | 3,483 | 2,889 |
| 賠償收入 | 58 | 1,500 |
| 其他(損失)收入 | (24) | 148 |
| | <u>\$ 3,083</u> | <u>\$ 6,188</u> |

(三) 財務成本

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 859</u> | <u>\$ 632</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 3,433 | \$ 2,929 |
| 投資性不動產 | 16 | 15 |
| 無形資產 | <u>184</u> | <u>1,109</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,633</u> | <u>\$ 4,053</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,647 | \$ 1,386 |
| 營業費用 | 1,786 | 1,543 |
| 其他損失 | 16 | 15 |
| | <u>\$ 3,449</u> | <u>\$ 2,944</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ 406 |
| 營業費用 | 184 | 703 |
| | <u>\$ 184</u> | <u>\$ 1,109</u> |

(五) 員工福利費用

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,342 | \$ 1,330 |
| 確定福利計畫 | (33) | (35) |
| | <u>1,309</u> | <u>1,295</u> |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割之股份基礎給付 | 1,474 | 550 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 2,783</u> | <u>\$ 1,845</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 427 | \$ 365 |
| 營業費用 | 2,356 | 1,480 |
| | <u>\$ 2,783</u> | <u>\$ 1,845</u> |

(六) 非金融資產減損損失

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨跌價損失(回升利益)(帳列營業成本) | <u>\$ 2,035</u> | <u>(\$ 1,609)</u> |

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 196 | \$ - |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | 271 | (43) |
| 當年度認列之所得稅費用 (利益) | <u>\$ 467</u> | <u>(\$ 43)</u> |

合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅估計係以年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 101年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 5,699 |
| 法定稅率 | × 17% |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | 969 |
| 免稅所得 | (331) |
| 當期抵用之虧損扣抵 | (626) |
| 暫時性差異 | 31 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 43</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 87 年度以後未分 配盈餘 | (\$ 141,529) | (\$ 141,681) | (\$ 138,466) | (\$ 144,208) |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘 額 | <u>\$ 216</u> | <u>\$ 88</u> | <u>\$ 88</u> | <u>\$ 88</u> |

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 0%。

依所得稅法規定，和康公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可

扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此和康公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.003</u> | <u>\$ 0.11</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.003</u> | <u>\$ 0.11</u> |
| <u>本期淨利</u> | | |
| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 152</u> | <u>\$ 5,742</u> |
| <u>股 數</u> | | |
| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 57,538 | 50,810 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工認股權 | <u>398</u> | <u>56</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>57,936</u> | <u>50,866</u> |

二三、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

和康公司分別於 98 年 12 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 3 月給與員工認股權 1,350 仟單位、1,150 仟單位、1,000 仟單位及 500 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含和康公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發

行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日和康公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有和康公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|-----------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | 1,077 | \$ 15.57 | 1,806 | \$ 10.00 |
| 本期給與 | 500 | 23.70 | 1,000 | 18.70 |
| 本期執行 | (240) | 10.00 | (170) | 10.00 |
| 本期逾期失效 | (197) | 12.21 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,140</u> | 20.89 | <u>2,636</u> | 13.56 |
| 期末可執行 | <u>-</u> | - | <u>1,442</u> | 10.00 |

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價均為 10.00 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 102年6月30日 | | 101年12月31日 | |
|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) | 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) |
| \$18.70 | 1.98 | \$10.00 | 0.48 |
| \$23.70 | 2.72 | \$18.70 | 2.47 |

| 101年6月30日 | | 101年1月1日 | |
|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) | 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) |
| \$10.00 | 0.63 | \$10.00 | 1.14 |
| \$18.70 | 2.97 | | |

本公司於 98 年 12 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

98 年度員工認股權

| | 98年12月 | |
|-----------|---------|---------|
| | 1 | 2 |
| 既得期間（年） | | |
| 給與日股票公允價值 | 5.24 元 | 5.24 元 |
| 執行價格 | 10.00 元 | 10.00 元 |
| 預期波動率 | 59.25% | 59.22% |
| 存續期間 | 2 年 | 2.5 年 |
| 預期股利率 | 0.00% | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.08% | 0.21% |

99 年度員工認股權

| | 99年6月 | |
|-----------|---------|---------|
| | 1 | 2 |
| 既得期間（年） | | |
| 給與日股票公允價值 | 11.35 元 | 11.35 元 |
| 執行價格 | 10.00 元 | 10.00 元 |
| 預期波動率 | 53.73% | 54.84% |
| 存續期間 | 2 年 | 2.5 年 |
| 預期股利率 | 0.00% | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.72% | 0.81% |

101 年度員工認股權

| | 101年6月 |
|-----------|--------|
| | 2 |
| 既得期間（年） | |
| 給與日股票公允價值 | 18.8 元 |
| 執行價格 | 18.7 元 |
| 預期波動率 | 40.51% |
| 存續期間 | 2.5 年 |
| 預期股利率 | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.91% |

102 年度員工認股權

| | 102年3月 |
|-----------|--------|
| | 2 |
| 既得期間（年） | |
| 給與日股票公允價值 | 24.1 元 |
| 執行價格 | 23.7 元 |
| 預期波動率 | 38.17% |
| 存續期間 | 2.5 年 |
| 預期股利率 | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.85% |

和康公司於 102 年 3 月辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，其中依公司法規定保留 10% 由公司員工承購，實際員工認購股數計 168 仟股，該現金增資由員工承購所產生之酬勞成本為 265 仟元，除計入相關費用外，並同時認列資本公積－員工認股權，且該項資本公積已於增資基準日轉列資本公積－普通股溢價項下。

上述現金增資保留由員工承購之股份基礎給付協議係採 Black-Scholes 選擇權評價模式計價，評價模式所採用之輸入值如下：

| | |
|-----------|--------|
| 給與日股票公允價值 | 22.5 元 |
| 執行價格 | 22.5 元 |
| 預期價格波動率 | 36.03% |
| 預期存續期間 | 現金增資期間 |
| 無風險利率 | 0.59% |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,474 仟元（含現金增資員工認購部分 265 仟元）及 550 仟元。

二四、政府補助

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得「經濟部可吸收磷酸鈣陶瓷及新型磷酸鈣骨水泥產品應用技術開發計劃」之政府補助分別為 3,483 仟元及 2,889 仟元，該等金額已包含於各期其他利益及損失項下。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地及建物，租賃期間為 5 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年 內 | \$ 5,630 | \$ 5,600 | \$ 5,580 | \$ 5,580 |
| 超過 1 年但未滿 5 年 | <u>11,710</u> | <u>14,530</u> | <u>17,340</u> | <u>20,130</u> |
| | <u>\$ 17,340</u> | <u>\$ 20,130</u> | <u>\$ 22,920</u> | <u>\$ 25,170</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

不可取消之營業租賃應收款：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 年內 | \$ 184 | \$ 383 | \$ 396 | \$ 396 |
| 超過1年但未滿5年 | - | - | 189 | 388 |
| | <u>\$ 184</u> | <u>\$ 383</u> | <u>\$ 585</u> | <u>\$ 784</u> |

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 101 年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

| | 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 持有供交易之非 衍生金融資產 | \$ 32,988 | \$ - | \$ - | \$ 32,988 |

101年12月31日

| | 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 持有供交易之非 衍生金融資產 | \$ 35,037 | \$ - | \$ - | \$ 35,037 |

101年6月30日

| | 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 衍生工具 | \$ 55,693 | \$ - | \$ - | \$ 55,693 |

101年1月1日

| | 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 持有供交易之非 衍生金融資產 | \$ 58,808 | \$ - | \$ - | \$ 58,808 |

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方

法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 持有供交易放款及應收款(註1) | \$ 32,988 | \$ 35,037 | \$ 55,693 | \$ 58,808 |
| | <u>453,455</u> | <u>232,240</u> | <u>213,370</u> | <u>199,153</u> |
| | <u>\$ 486,443</u> | <u>\$ 267,277</u> | <u>\$ 269,063</u> | <u>\$ 257,961</u> |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 其他以攤銷後成本衡量(註2) | \$ 115,311 | \$ 118,964 | \$ 121,760 | \$ 114,853 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 34% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 17% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 52,650 | \$ 27,530 | \$ 62,093 | \$ 27,974 |
| 歐 元 | 4,346 | 2,964 | 1,465 | 1,293 |
| 人 民 幣 | 756 | 867 | 3,196 | 6,042 |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 美 金 | 1,050 | 2,062 | 3,765 | 3,603 |
| 人 民 幣 | 54 | 51 | 34 | 38 |

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當各相關貨幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 美元之影響 | | 歐元之影響 | | 人民幣之影響 | |
|-----|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 102年 1月1日至 6月30日 | 101年 1月1日至 6月30日 | 102年 1月1日至 6月30日 | 101年 1月1日至 6月30日 | 102年 1月1日至 6月30日 | 101年 1月1日至 6月30日 |
| 損 益 | \$ 516 | \$ 583 | \$ 43 | \$ 15 | \$ 7 | \$ 32 |

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------|------------|-----------|----------|
| 具公允價值利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | \$ 240,070 | \$ 12,268 | \$ 4,900 | \$ 4,900 |
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| —金融資產 | 70,584 | 99,884 | 96,734 | 101,681 |
| —金融負債 | 80,000 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款（含3個月以上），由於承作時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。另對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團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0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，產生之合併公司變動利率借暴險款金額微小，故對102年及101年1月1日至6月30日之稅後淨利未有重大影響。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 41%、40%、52% 及 54%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102年6月30日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---------|-------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 無附息負債 | - | \$ 7,156 | \$ 21,678 | \$ 6,392 | \$ 85 | \$ - | \$ 35,311 |
| 浮動利率工具 | 1.83 | - | - | - | 33,333 | 46,667 | 80,000 |
| | | <u>\$ 7,156</u> | <u>\$ 21,678</u> | <u>\$ 6,392</u> | <u>\$ 33,418</u> | <u>\$ 46,667</u> | <u>\$ 115,311</u> |

101年12月31日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---------|-------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 無附息負債 | - | \$ 9,887 | \$ 26,701 | \$ 2,310 | \$ 66 | \$ - | \$ 38,964 |
| 浮動利率工具 | 1.83 | - | - | - | 30,000 | 50,000 | 80,000 |
| | | <u>\$ 9,887</u> | <u>\$ 26,701</u> | <u>\$ 2,310</u> | <u>\$ 30,066</u> | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 118,964</u> |

101年6月30日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 無附息負債 | - | \$ 10,942 | \$ 17,606 | \$ 13,146 | \$ 66 | \$ - | \$ 41,760 |
| 浮動利率工具 | 1.83 | - | - | - | 26,667 | 53,333 | 80,000 |
| | | <u>\$ 10,942</u> | <u>\$ 17,606</u> | <u>\$ 13,146</u> | <u>\$ 26,733</u> | <u>\$ 53,333</u> | <u>\$ 121,760</u> |

101年1月1日

| 非衍生金融負債 | 加權平均有效利率(%) | 要求即付或短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|---------|-------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 無附息負債 | - | \$ 9,710 | \$ 20,065 | \$ 5,012 | \$ 66 | \$ - | \$ 34,853 |
| 浮動利率工具 | 1.58 | - | - | - | 23,333 | 56,667 | 80,000 |
| | | <u>\$ 9,710</u> | <u>\$ 20,065</u> | <u>\$ 5,012</u> | <u>\$ 23,399</u> | <u>\$ 56,667</u> | <u>\$ 114,853</u> |

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 融資及授信額度 | | | | |
| —已動用金額 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 | \$ 80,000 |
| —未動用金額 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 80,000</u> |

二八、關係人交易

和康公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

| | 銷 | 貨 | 進 | 貨 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 25,137</u> | <u>\$ 16,461</u> | <u>\$ 3,556</u> | <u>\$ 1,641</u> |

關係人以其議價能力向其上游廠商議價後進貨，再出售予合併公司，故其給予合併公司進貨之商品價格相對較優，付款期間則與非關係人無重大差異。合併公司銷售予關係人之商品價格相對較優，另收款條件與非關係人雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 9,950</u> | <u>\$ 4,039</u> | <u>\$ 10,087</u> | <u>\$ 8,073</u> |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 479</u> | <u>\$ 465</u> | <u>\$ 615</u> | <u>\$ 633</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 4,402</u> | <u>\$ 4,424</u> |
| 退職後福利 | 136 | 134 |
| 股份基礎給付 | <u>697</u> | <u>97</u> |
| | <u>\$ 5,235</u> | <u>\$ 4,655</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

關聯企業為和康公司提供部分管理服務，101年1月1日至6月30日認列並支付之管理費用為900仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

二九、質抵押之資產

| | 102年6月30日 | 101年12月31日 | 101年6月30日 | 101年1月1日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單(帳列其他金融資產-流動) | \$ 14,900 | \$ 14,900 | \$ 14,900 | \$ 10,000 |
| 土地 | 133,225 | 133,225 | 133,225 | 133,225 |
| | <u>\$ 148,125</u> | <u>\$ 148,125</u> | <u>\$ 148,125</u> | <u>\$ 143,225</u> |

(一) 質押定存係質押於台灣中小企業銀行作為其開立保證函予財團法人資訊工業策進會作為履約之擔保。

(二) 土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|---|-------|----|--------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 1,755 | | 30.00 | \$ | 52,650 | | |
| 歐 元 | | 111 | | 39.15 | | 4,346 | | |
| 人 民 幣 | | 155 | | 4.88 | | 756 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 35 | | 30.00 | | 1,050 | | |
| 人 民 幣 | | 11 | | 4.88 | | 54 | | |

101年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-----|---|-------|----|--------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 948 | | 29.04 | \$ | 27,530 | | |
| 歐 元 | | 77 | | 38.49 | | 2,964 | | |
| 人 民 幣 | | 186 | | 4.66 | | 867 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|----|---|-------|----|---|-------|---|
| 金 融 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 71 | | 29.04 | \$ | | 2,062 | |
| 人 民 幣 | | 11 | | 4.66 | | | 51 | |

101年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|-------|---|-------|----|---|--------|---|
| 金 融 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 2,078 | | 29.88 | \$ | | 62,093 | |
| 歐 元 | | 39 | | 37.56 | | | 1,465 | |
| 人 民 幣 | | 680 | | 4.70 | | | 3,196 | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|--|-------|--|--|-------|--|
| 金 融 負 債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | | | | 29.88 | | | 3,765 | |
| 人 民 幣 | | | | 4.70 | | | 34 | |

101年1月1日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------|----|-------|---|-------|----|---|--------|---|
| 金 融 資 產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 924 | | 30.28 | \$ | | 27,974 | |
| 歐 元 | | 33 | | 39.18 | | | 1,293 | |
| 人 民 幣 | | 1,257 | | 4.81 | | | 6,042 | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美 金 | | | | 30.28 | | | 3,603 | |
| 人 民 幣 | | | | 4.81 | | | 38 | |

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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。(附表一)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億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臺幣一億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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺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)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，故合併公司之應報導部門區分為生醫產品部門及消費性產品部門，相關部門資訊列示如下：

| | 102年1月1日至6月30日 | | | |
|------------|------------------|--------------------|-------------|------------------|
| | 生醫產品 | 消費性產品 | 其他 | 合計 |
| 營業收入 | \$ 52,644 | \$ 61,252 | \$ - | \$113,896 |
| 營業成本 | (17,006) | (45,382) | - | (62,388) |
| 營業費用 | (27,068) | (27,552) | - | (54,620) |
| 部門利益 | <u>\$ 8,570</u> | <u>(\$ 11,682)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(3,112)</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | | | | 1,507 |
| 其他利益及損失 | | | | 3,083 |
| 財務成本 | | | | (859) |
| 繼續營業部門稅前純益 | | | | <u>\$ 619</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 69,555</u> | <u>\$ 82,543</u> | <u>\$ -</u> | \$152,098 |
| 公司一般資產 | | | | <u>579,236</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$731,334</u> |

| | 101年1月1日至6月30日 | | | |
|------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|
| | 生醫產品 | 消費性產品 | 其他 | 合計 |
| 營業收入 | \$ 39,152 | \$ 77,394 | \$ - | \$116,546 |
| 營業成本 | (15,185) | (50,582) | - | (65,767) |
| 營業費用 | (22,282) | (29,143) | (41) | (51,466) |
| 部門利益 | <u>\$ 1,685</u> | <u>(\$ 2,331)</u> | <u>(\$ 41)</u> | <u>(687)</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | | | | 830 |
| 其他利益及損失 | | | | 6,188 |
| 財務成本 | | | | (632) |
| 繼續營業部門稅前純益 | | | | <u>\$ 5,699</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 48,791</u> | <u>\$ 82,975</u> | <u>\$ -</u> | \$131,766 |
| 公司一般資產 | | | | <u>370,736</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$502,502</u> |

(二)地區別資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日地區別收入明細如下：

| | 102年1月1日 至6月30日 | 101年1月1日 至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 臺 灣 | \$ 75,451 | \$ 78,074 |
| 美 洲 | 26,450 | 17,295 |
| 歐 洲 | 5,307 | 12,757 |
| 亞 洲 | 6,688 | 8,420 |
| | <u>\$113,896</u> | <u>\$116,546</u> |

(三)重要客戶資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

| 客 戶 代 號 | 102年1月1日至6月30日 | | 101年1月1日至6月30日 | |
|---------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 佔營業 收入% | 金 額 | 佔營業 收入% |
| A | \$ 25,137 | 22 | \$ 16,461 | 14 |
| B | 10,952 | 10 | 13,203 | 12 |
| C | 4,709 | 4 | 15,241 | 13 |
| | <u>\$ 40,798</u> | <u>36</u> | <u>\$ 44,905</u> | <u>39</u> |

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | | 國際財務報導準則 | 說明 | | | |
|--------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|---------------------|-----------------|---|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | | | 表達差異 | | |
| 項 | 目 | 金 | 額 | 項 | 目 | 說 | 明 |
| 資 產 | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 134,521 | \$ - | (\$ 62,600) | \$ 71,921 | 現金及約當現金 | (1) | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 58,808 | - | - | 58,808 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | |
| 應收票據 | 13,955 | - | - | 13,955 | 應收票據 | | |
| 應收帳款 | 38,504 | - | - | 38,504 | 應收帳款 | | |
| 其他金融資產—流動 | 10,279 | - | 62,600 | 72,879 | 其他金融資產—流動 | (1) | |
| 存 貨 | 50,241 | - | - | 50,241 | 存 貨 | | |
| 遞延所得稅資產—流動 | 856 | - | (856) | - | - | (2) | |
| 其他流動資產 | 3,628 | - | - | 3,628 | 其他流動資產 | | |
| 流動資產合計 | 310,792 | - | (856) | 309,936 | | | |
| 固定資產 | 155,745 | - | - | 155,745 | 不動產、廠房及設備 | | |
| | - | - | 9,168 | 9,168 | 投資性不動產 | (3) | |
| 無形資產 | 251 | - | 2,395 | 2,646 | 無形資產 | (4) | |
| 其他資產 | 19,867 | 381 | (10,707) | 9,541 | 其他資產 | (2)、(3)、(4)、(5) | |
| 資 產 總 計 | <u>\$ 486,655</u> | <u>\$ 381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 487,036</u> | | | |
| 負債及股東權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 16,788 | \$ - | \$ - | \$ 16,788 | 應付帳款 | | |
| 應付費用 | 17,639 | 360 | - | 17,999 | 其他應付款 | (5) | |
| 其他流動負債 | 2,911 | - | - | 2,911 | 其他流動負債 | | |
| 流動負債合計 | 37,338 | 360 | - | 37,698 | | | |
| 長期負債 | | | | | | | |
| 長期借款 | 80,000 | - | - | 80,000 | 長期借款 | | |
| 其他負債 | | | | | | | |
| 存入保證金 | 66 | - | - | 66 | 存入保證金 | | |
| 負債合計 | 117,404 | 360 | - | 117,764 | | | |
| 股東權益 | | | | | | | |
| 普通股 | 506,200 | - | - | 506,200 | 普通股 | | |
| 預收股本 | 1,940 | - | - | 1,940 | 預收股本 | | |
| 資本公積—普通股溢價 | 1,629 | - | - | 1,629 | 資本公積—普通股溢價 | | |
| 資本公積—員工認股權 | 3,711 | - | - | 3,711 | 資本公積—員工認股權 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 累積虧損 | (145,381) | 1,173 | - | (144,208) | 累積虧損 | (5)、(6) | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 1,152 | (1,152) | - | - | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (6) | |
| 股東權益合計 | 369,251 | 21 | - | 369,272 | | | |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$ 486,655</u> | <u>\$ 381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 487,036</u> | | | |

2. 101年6月30日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 國際財務 | 說明 |
|--------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|-----------------------|
| | 項目 | 金額 | | | |
| 資產 | | | | | |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 124,381 | \$ - | (\$ 77,745) | \$ 46,636 | 現金及約當現金 (1) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 55,693 | - | - | 55,693 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |
| 應收票據 | 10,709 | - | - | 10,709 | 應收票據 |
| 應收帳款 | 60,640 | - | - | 60,640 | 應收帳款 |
| 其他金融資產—流動 | 15,553 | - | 77,745 | 93,298 | 其他金融資產—流動 (1) |
| 存貨 | 55,153 | - | - | 55,153 | 存貨 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 1,484 | - | (1,484) | - | - (2) |
| 其他流動資產 | 2,992 | - | - | 2,992 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 326,605 | - | (1,484) | 325,121 | |
| 固定資產 | 155,429 | - | - | 155,429 | 不動產、廠房及設備 |
| | - | - | 9,153 | 9,153 | 投資性不動產 (3) |
| 無形資產 | 11 | - | 2,975 | 2,986 | 無形資產 (4) |
| 其他資產 | 19,993 | 464 | (10,644) | 9,813 | 其他資產 (2)、(3)、(4)、(5) |
| 資產總計 | \$ 502,038 | \$ 464 | \$ - | \$ 502,502 | |
| 負債及股東權益 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付票據 | \$ 105 | \$ - | \$ - | \$ 105 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 22,677 | - | - | 22,677 | 應付帳款 |
| 應付費用 | 18,067 | 845 | - | 18,912 | 其他應付款 (5) |
| 其他流動負債 | 3,562 | - | - | 3,562 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 44,411 | 845 | - | 45,256 | |
| 長期負債 | | | | | |
| 長期借款 | 80,000 | - | - | 80,000 | 長期借款 |
| 其他負債 | | | | | |
| 存入保證金 | 66 | - | - | 66 | 存入保證金 |
| 負債合計 | 124,477 | 845 | - | 125,322 | |
| 股東權益 | | | | | |
| 普通股 | 509,820 | - | - | 509,820 | 普通股 |
| 預收股本 | 20 | - | - | 20 | 預收股本 |
| 資本公積—普通股溢價 | 2,041 | - | - | 2,041 | 資本公積—普通股溢價 |
| 資本公積—員工認股權 | 3,849 | - | - | 3,849 | 資本公積—員工認股權 |
| 保留盈餘 | | | | | 保留盈餘 |
| 累積虧損 | (139,237) | 771 | - | (138,466) | 累積虧損 (5)、(6) |
| 股東權益其他項目 | | | | | |
| 累積換算調整數 | 1,068 | (1,152) | - | (84) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (6) |
| 股東權益合計 | 377,561 | (381) | - | 377,180 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 502,038 | \$ 464 | \$ - | \$ 502,502 | |

3. 101年12月31日資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 國際財務 | 報導準則 | 項 | 目 | 說 | 明 |
|--------------------|------------|---------|-------------|------------|------|------|---------------------|-----------------|---|---|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | | | | | |
| 資產 | | | | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 152,937 | \$ - | (\$ 97,252) | \$ 55,685 | | | 現金及約當現金 | (1) | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 35,037 | - | - | 35,037 | | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | | |
| 應收票據 | 12,404 | - | - | 12,404 | | | 應收票據 | | | |
| 應收帳款 | 48,758 | - | - | 48,758 | | | 應收帳款 | | | |
| 其他金融資產—流動 | 16,122 | - | 97,252 | 113,374 | | | 其他金融資產—流動 | (1) | | |
| 存貨 | 57,281 | - | - | 57,281 | | | 存貨 | | | |
| 遞延所得稅資產—流動 | 2,932 | - | (2,932) | - | | | - | (2) | | |
| 其他流動資產 | 7,553 | - | - | 7,553 | | | 其他流動資產 | | | |
| 流動資產合計 | 333,024 | - | (2,932) | 330,092 | | | | | | |
| 固定資產 | 156,562 | - | - | 156,562 | | | 不動產、廠房及設備 | | | |
| | - | - | 9,138 | 9,138 | | | 投資性不動產 | (3) | | |
| 無形資產 | 9 | - | 871 | 880 | | | 無形資產 | (4) | | |
| 其他資產 | 16,169 | 257 | (7,077) | 9,349 | | | 其他資產 | (2)、(3)、(4)、(5) | | |
| 資產總計 | \$ 505,764 | \$ 257 | \$ - | \$ 506,021 | | | | | | |
| 負債及股東權益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 48 | \$ - | \$ - | \$ 48 | | | 應付票據 | | | |
| 應付帳款 | 15,043 | - | - | 15,043 | | | 應付帳款 | | | |
| 應付費用 | 23,334 | 473 | - | 23,807 | | | 其他應付款 | (5) | | |
| 其他流動負債 | 1,611 | - | - | 1,611 | | | 其他流動負債 | | | |
| 流動負債合計 | 40,036 | 473 | - | 40,509 | | | | | | |
| 長期負債 | | | | | | | | | | |
| 長期借款 | 80,000 | - | - | 80,000 | | | 長期借款 | | | |
| 其他負債 | | | | | | | | | | |
| 存入保證金 | 66 | - | - | 66 | | | 存入保證金 | | | |
| 負債合計 | 120,102 | 473 | - | 120,575 | | | | | | |
| 股東權益 | | | | | | | | | | |
| 普通股 | 512,810 | - | - | 512,810 | | | 普通股 | | | |
| 預收股本 | 7,730 | - | - | 7,730 | | | 預收股本 | | | |
| 資本公積—普通股溢價 | 3,709 | - | - | 3,709 | | | 資本公積—普通股溢價 | | | |
| 資本公積—員工認股權 | 3,015 | - | - | 3,015 | | | 資本公積—員工認股權 | | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | 保留盈餘 | | | |
| 累積虧損 | (142,617) | 936 | - | (141,681) | | | 累積虧損 | (5)、(6) | | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 1,015 | (1,152) | - | (137) | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (6) | | |
| 股東權益合計 | 385,662 | (216) | - | 385,446 | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 505,764 | \$ 257 | \$ - | \$ 506,021 | | | | | | |

4. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 國際財務 | 報導準則 | 項 | 目 | 說 | 明 |
|------------|------------|----------|------|------------|------|------|-----------|-------------------|---|---|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | | | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 116,546 | \$ - | \$ - | \$ 116,546 | | | 營業收入淨額 | | | |
| 營業成本 | 65,767 | - | - | 65,767 | | | 營業成本 | | | |
| 營業毛利 | 50,779 | - | - | 50,779 | | | 營業毛利 | | | |
| 營業費用 | | | | | | | | | | |
| 推銷費用 | 21,876 | - | - | 21,876 | | | 推銷費用 | | | |
| 管理及總務費用 | 16,718 | 484 | - | 17,202 | | | 管理及總務費用 | (5) | | |
| 研究發展費用 | 12,388 | - | - | 12,388 | | | 研究發展費用 | | | |
| 合計 | 50,982 | 484 | - | 51,466 | | | | | | |
| 營業損失 | (203) | (484) | - | (687) | | | 營業損失 | | | |
| 營業外收入及支出淨額 | 6,386 | - | - | 6,386 | | | | | | |
| 稅前淨利 | 6,183 | (484) | - | 5,699 | | | 稅前淨利 | | | |
| 所得稅(費用)利益 | (39) | 82 | - | 43 | | | 所得稅(費用)利益 | (5) | | |
| 合併總淨利 | \$ 6,144 | (\$ 402) | \$ - | 5,742 | | | 合併總淨利 | | | |
| | | | | | | | (84) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | |
| | | | | | | | \$ 5,658 | 當期綜合損益總額 | | |

5. 101 年度綜合損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 | 金額 | 轉換至國際財務 | | 國際財務 | 金額 | 國際財務 | 金額 | 說明 |
|------------|------------|---------|------|------------|-----------------------|------|-----|----|
| | | 報導準則 | 之影響 | | | | | |
| 營業收入淨額 | \$ 221,997 | \$ - | \$ - | \$ 221,997 | 營業收入淨額 | | | |
| 營業成本 | 120,434 | - | - | 120,434 | 營業成本 | | | |
| 營業毛利 | 101,563 | - | - | 101,563 | 營業毛利 | | | |
| 營業費用 | | | | | | | | |
| 推銷費用 | 42,721 | - | - | 42,721 | 推銷費用 | | | |
| 管理及總務費用 | 35,108 | 111 | - | 35,219 | 管理及總務費用 | | (5) | |
| 研究發展費用 | 34,407 | - | - | 34,407 | 研究發展費用 | | | |
| 合計 | 112,236 | 111 | - | 112,347 | | | | |
| 營業損失 | (10,673) | (111) | - | (10,784) | 營業損失 | | | |
| 營業外收入及支出淨額 | 13,699 | - | - | 13,699 | | | | |
| 稅前淨利 | 3,026 | (111) | - | 2,915 | 稅前淨利 | | | |
| 所得稅費用 | (262) | 19 | - | (243) | 所得稅費用 | | (5) | |
| 合併總淨利 | \$ 2,764 | (\$ 92) | \$ - | 2,672 | 合併總淨利 | | | |
| | | | | (137) | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | | | |
| | | | | (145) | 確定福利計劃之精算 損失 | | (5) | |
| | | | | \$ 2,390 | 當期綜合損益總額 | | | |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：
股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

累積換算調整數

合併公司於轉換至國際財務報導準則日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

重大差異及調節說明：

- (1) 我國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款及隨時解約且不損及本金之定期存款，惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換為定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。經檢視本公司 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日帳列之定期存款，其存續期間自投資日起算超過 3 個月應重分類至其他金融資產（到期日超過 3 個月之定期存款）金額分別為 62,600 仟元、77,745 仟元及 97,252 仟元。
- (2) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司將遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 856 仟元、1,484 仟元及 2,932 仟元。
- (3) 我國一般公認會計原則下，固定資產有出租予他人者，則重分類至出租資產項下。轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產－辦公室若有個別門牌號碼且可單獨出售者，依其性質重分類為投資性不動產，故於 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日分別重分類調整減少出租資產及增加投資性不動產各 9,168 仟元、9,153 仟元及 9,138 仟元。
- (4) 我國一般公認會計原則下，未攤銷費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將未攤銷費用依其性質重分類至

不動產、廠房及設備或無形資產項下，故於 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日分別將未攤銷費用金額 2,395 仟元、2,975 仟元及 871 仟元重分類至無形資產科目項下。

- (5) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整增加預付退休金 385 仟元，未分配盈餘因而增加 385 仟元。另因前述調整，將產生相關遞延所得稅負債（作為遞延所得稅資產減項）及未分配盈餘一併減少 65 仟元。另依我國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，故於 101 年 1 月 1 日分別調整增加應付費用 360 仟元及減少未分配盈餘 360 仟元；另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘各 61 仟元。

合併公司於 101 年第 2 季依 IAS 19 規定所認列確定福利計畫之退休金費用與依我國財務會計準則公報第 18 號及 23 號公報所認列之退休金費用差異應調整減少營業費用 1 仟元。另合併公司於 101 年 6 月 30 日評估可累積帶薪假之金額應增加 485 仟元，致相對調整增加營業費用 485 仟元；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 82 仟元。

合併公司於 101 年度依 IAS 19 規定所認列確定福利計畫之退休金費用與依我國財務會計準則公報第 18 號公報所認列之退休金費用差異應調整減少營業費用 2 仟元，另調整增加確定福利計畫精算損失 145 仟元。另合併公司於 101 年 12 月 31 日評估可累積帶薪假之金額應增加 113 仟元，致相對調整增加營業費用 113 仟元；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 19 仟元。

(6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 101 年 1 月 1 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數，故調整減少累積換算差異數 1,152 仟元，未分配盈餘因而增加 1,152 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

(1) 定期存款

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日之定期存款分別計 62,600 仟元、77,745 仟元及 97,252 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

(2) 利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收現數 610 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--|--|-------------|---------------------|-------|----------|-------|----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 和康生物科技股份有限公司 | 受益憑證 | | | | | | | |
| | 第一金全家福貨幣基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 58 | \$10,036 | - | \$10,036 | |
| | 第一金全球社會責任投資等級債券組合基金 | " | " | 500 | 4,753 | - | 4,753 | |
| | 台新亞澳高收益債券基金 | " | " | 456 | 4,587 | - | 4,587 | |
| | 復華貨幣市場基金 | " | " | 891 | 9,105 | - | 9,105 | |
| Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 元大寶來亞太政府公債基金 | " | " | 490 | 4,507 | - | 4,507 | |
| | 股票 Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 子公司 | 採權益法之投資 | 1,230 | 3,048 | 100 | 3,048 | |
| Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 鼎石貿易(上海)有限公司 | " | " | - | 2,970 | 100 | 2,970 | |

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

| 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 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--|--|-------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|-----|----------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 和康生物科技股份有限公司 | Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | SAMOA | 轉投資事業 | \$ 38,776 (USD 1,230) | \$ 38,776 (USD 1,230) | 1,230 | 100 | \$ 3,048 | \$ - | \$ - | |
| Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited | 鼎石貿易(上海)有限公司 | 上海 | 從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務 | 24,693 (USD 800) | 24,693 (USD 800) | - | 100 | 2,970 | - | - | |

附表三 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累積 投資金額 | 本公司直接 或間接投資之 持股比例% | 本期認列投資 損益 | 期末投資帳面 價值 | 截至本期止已 匯回台灣之 投資收益 |
|--------------------------|--|-----------|-------------------------------|----------------------------|-------------|------|----------------------------|--------------------------|--------------|--------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 鼎石貿易(上海)有限公司 | 從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務 | USD\$ 800 | 透過第三地區投資設立100%持股之子公司，再投資大陸公司。 | \$ 24,693 (USD 800) | \$ - | \$ - | \$ 24,693 (USD 800) | 100 | \$ - | \$ 2,970 | \$ - |
| 薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處 | 從事生物醫學材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。 | - | " | 5,818 (USD 169) (註2) | - | - | 5,818 (USD 169) (註2) | - | - | - | - |
| 浙江和康生物科技有限公司 | " | - | " | 7,893 (USD 250) (註2) | - | - | 7,893 (USD 250) (註2) | - | - | - | - |

2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| \$ 38,404 (USD 1,219) | \$ 44,400 (USD 1,480) | \$ 368,770 |

註1：經濟部投審會核准投資金額係以102年6月30日之匯率新台幣30.00對1美元換算而得。

註2：薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處及浙江和康生物科技有限公司已於以前年度註銷或結束投資並認列處分損失。

註3：本期認列之投資損益及期末投資帳面價值，係以未經會計師核閱之財務報表為依據，並分別以102年1至6月平均匯率新台幣4.7920及102年6月30日匯率新台幣4.8800對1人民幣換算而得。