



股票代號：1783

和康生物科技股份有限公司
MAXIGEN BIOTECH INC.

一一二年度年報

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<http://www.mbi.com.tw>

中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 二 十 五 日 刊 印

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人：

姓名：黃千恬

職稱：董事長特助

電話：(03) 328-7222

電子郵件信箱：mandy.huang@mbi.com.tw

代理發言人：

姓名：賴柏宏

職稱：副總經理

電話：(03) 328-7222

電子郵件信箱：phlai@mbi.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話：

總公司：和康生物科技股份有限公司

地址：桃園市龜山區科技一路88號

電話：(03) 328-7222

三、辦理股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段210號地下一樓

電話：(02) 2586-5859

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：徐明釗、支秉鈞會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

電話：(02) 2729-6666

網址：<http://www.pwc.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：
：無。

六、公司網址：<http://www.mbi.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支 機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、公司治理運作情形	22
五、會計師公費資訊	66
六、更換會計師資訊	66
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人， 最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	66
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及 持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	67
九、持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係之資訊	68
十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	68
肆、募資情形	69
一、資本及股份	69
二、公司債辦理情形	75
三、特別股辦理情形	75
四、海外存託憑證辦理情形	75
五、員工認股權憑證辦理情形	76
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	77
七、限制員工權利新股辦理情形	77
八、資金運用計畫執行情形	77
伍、營運概況	78
一、業務內容	78
二、市場及產銷概況	106

三、從業員工資料.....	113
四、環保支出資訊.....	113
五、勞資關係.....	114
六、資通安全管理.....	115
七、重要契約.....	116
陸、財務概況.....	117
一、最近五年度簡明財務資料.....	117
二、最近五年度財務分析.....	121
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	124
四、最近年度財務報告.....	125
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	125
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生 財務週轉困難情事，已列明其對本公司財務狀況之影響.....	125
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	126
一、財務狀況.....	126
二、財務績效.....	127
三、現金流量.....	128
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	128
五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計 畫及未來一年投資計畫.....	128
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估.....	129
七、其他重要事項.....	133
捌、特別記載事項.....	133
一、關係企業相關資料.....	133
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	137
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票 情形.....	138
四、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 3 項 第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	138
五、其他必須補充說明事項.....	138
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項 第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	138

壹、致股東報告書

和康生物科技股份有限公司 營業報告書

各位股東女士先生：

和康生物科技股份有限公司核心技術為膠原蛋白、透明質酸(又稱玻尿酸)兩類生物高分子材料應用於生物醫材及保健品。經過多年的努力，和康公司生醫事業部已經成功開發23項高階植入式醫材應用於骨科、牙科、眼科、醫美、外科、耳鼻喉科等領域，並且獲得包含台灣、歐盟、美國、印尼、馬來西亞、菲律賓、中東、俄羅斯及中國共81張產品許可證。和康的願景就是朝向「加入並改善人類生活」而努力！2024年仍以「做好產品，服務全球化客戶，助力客戶全球化」的營運方針貫徹執行，並配以自動化設備發展，及提升員工福利網羅菁英人才。

截至2023年底和康已建立三個主要的業務團隊已服務全球客戶，全球業務中心人數達60人，分別是台灣直營團隊、中國業務團隊、國外業務團隊，積極打開全世界的市場，2023年共參加40場海內外展覽。台灣區持續配合現有的經銷商，持續深耕台灣市場，舉辦Seminar、Webinar、參加醫學會、生技展,進攻各大醫學中心、區域醫院和地區醫院、診所等; 絲登齡氧氣玻尿酸於2023年7月重新上市，持續擴展產品線。中國業務團隊，已招募具中國醫療器械市場豐富經驗之業務。2023年深耕醫美，參與各大展覽、舉辦講座、培訓班，牙科2024年也將參加六大牙展。國外業務團隊2023年佈局各國認證並與TCI業務團隊共同合作，打造生物整合設計商社，以歐洲、北美、中南美洲、東南亞、中東、非洲等全球化的客戶進行發展，2023年並取得MDSAP認證，於美國、巴西、加拿大、日本各國進行布局，助力客戶全球化。

研發設計中心則將TCI集團合成生物學實驗室轉移至和康，取代現有動物來源的膠原蛋白，以微生物方式培養並大量規格化製造非動物源的膠原蛋白，未來將不再受到動物疾病或是疫情斷鏈的影響或是限制。此為和康未來10年創新的基石，也為膠原蛋白類產品的基礎，並可依據需求調整各種具功能的膠原蛋白。其他新品的技術也逐漸成熟，並發展出proto type，新品將於2024~2028年陸續上市。

和康於2023年也逐漸建立ESG的規劃，包含溫室氣體盤查、低碳化、智慧化診斷、變頻器、LED燈具、智慧電表、環保餐具等;配合等家寶寶社會福利協會完成安心蔬果計畫、小農園務農計畫，與無子西瓜社會福利基金會舉辦衛教講座，關心長輩健康，與社團法人中華民國有機生活環境教育推廣協會辦理觀音山淨山活動，並獲得2023年ACES Award (Asia Corporate Excellence & Sustainability Awards)，國家玉山品質獎最佳產品、最佳人氣品牌、傑出企業領

導人，傑出生技產業獎潛力標竿獎等殊榮；員工福利則增加大江幣活動、下午茶、英文課程加值、運動課程紓壓、職場工具等多元課程，個人一小步、和康一大步的獎勵，讓同事們與公司一同成長，走向永續發展。

本公司將秉持源自人類健康需求，以玻尿酸和膠原蛋白打造疾病解決方案，加入並改善人類生活。

2023年財務表現

(一) 營運成果

單位：新台幣仟元

和康股份有限公司				
合併損益表				
科目名稱	2023年	2022年	與前期增減數	變動%
營業收入	622,115	604,431	17,684	2.9%
營業成本	198,021	230,439	-32,418	-14.1%
營業毛利	424,094	373,992	50,102	13.4%
營業費用	274,244	245,376	28,868	11.8%
營業淨利	149,850	128,616	21,234	16.5%
營業外收(支)	43,292	37,164	6,128	16.5%
稅前淨利	193,142	165,780	27,362	16.5%
所得稅費用	27,314	26,376	938	3.6%
稅後淨利	165,828	139,404	26,424	18.9%

(二) 財務獲利分析

1. 本公司2023年度營業收入淨額為新台幣622,115仟元，較2022年度604,431仟元增加17,684仟元，成長3%。其中生醫產品營收601,701仟元，較2022年度559,720仟元增加41,981仟元，成長8%。
2. 在2023年營業費用274,244仟元，相較2022年度245,376仟元增加28,868仟元，主要為開拓新市場而增加業務人員及舉行多場行銷活動。
3. 2023年度營業毛利為424,094仟元，較2022年度373,992仟元增加50,102仟元，成長13%。稅後淨利為165,828仟元，較2021年度139,404仟元增加26,424仟元，成長19%。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國87年12月03日

二、公司沿革：

年 度	重 要 沿 革
民國87年	和康生物科技股份有限公司成立
民國88年	進駐陽明大學生醫材料研發中心 完成外科手術止血敷材製程開發
民國89年	完成注射式膠原蛋白原型開發
民國90年	進駐台北醫學大學組織工程研發中心 完成骨科填料製程及產品原型開發 膠原蛋白組織工程應用技術通過經濟部業界科專審查 膠原蛋白生物醫學材料產品獲國家生技醫療品質獎
民國91年	獲經濟部業界科專研發管理制度評等為A級績優公司 設置台北生醫GMP工廠及研發實驗室 自有品牌BIOFLASH系列產品上市
民國92年	台北生醫廠通過ISO 9001/13485品質系統認證 台南保養品工廠擴建完成
民國93年	與美國醫材通路商進行產銷策略合作 透明質酸產品獲GMP認可登錄 生醫產品富瑞密Foramic陶瓷顆粒骨填料通過衛生署查驗登記許可 自有品牌保養品與國內知名廠商異業結盟
民國94年	生醫產品維視愛ViscAid眼科黏彈劑通過衛生署查驗登記許可 生醫產品富茂骨Formagraft骨填料通過美國FDA 510(k)販售許可
民國95年	生醫產品安節益ArtiAid關節注射劑通過衛生署查驗登記許可 自有品牌保養品Dr.Neo上市
民國96年	美國NASDAQ上市公司NuVasive Inc. 現金投資入股 生醫產品富茂骨Formagraft獲經濟部中小企業創新研究獎及行政院/時代 基金會第一屆台灣生醫產業選秀大賽優選獎 台南保養品廠通過ISO9001：2000認證
民國97年	可注射式骨填充材料應用技術開發計畫通過經濟部業界開發產業技術計畫審查

年 度 重 要 沿 革

- 民國98年 生醫產品富茂骨Formagraft骨填料獲衛生署上市許可生醫產品安節益ArtiAid關節注射劑獲歐盟(CE)販售許可
生醫產品富瑞密Foramic陶瓷顆粒骨填料獲歐盟(CE)販售許可
生醫產品維視愛ViscAid眼科黏彈劑獲歐盟(CE)販售許可
台北生醫廠以無缺失紀錄通過美國FDA查核
再獲行政院/時代基金會之台灣生醫產業選秀大賽優選獎
台南保養品廠通過台灣化粧品GMP及ISO9001：2008認證
- 民國99年 完成新台幣1.8億元現金增資
取得礦化膠原蛋白專利及技術
取得經濟部生技新藥產業發展條例之生技新藥公司資格
生醫產品速吉安SurgiAid膠原蛋白傷口敷料獲得衛生署上市許可證
- 民國100年 股票公開發行
股票興櫃掛牌
生醫產品速吉安SurgiAid膠原蛋白傷口敷料獲美國FDA 510(k)販售許可證
生醫產品敷美安FormaAid膠原蛋白膜獲得台灣衛生署上市許可證
生醫產品齟即安GingivAid膠原蛋白骨科填補物獲得台灣衛生署上市許可證
生醫產品優節益ArtiAid plus關節注射劑獲歐盟(CE)販售許可證
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畫通過經濟部業界開發產業技術計畫審查醫美自有品牌Neo Renée系統通過29品項進口中國許可證
醫美自有品牌BioFlash於台北101金融大樓設立專櫃
- 民國101年 與美國NASDAQ上市Exactech公司簽訂Chondroplug製程確效及委託製造合作契約
與台灣大學牙醫學院合作開發新型複合生醫陶瓷
參與外貿協會之品牌輔導計畫
保養品27品項取得MIT微笑標章
台南保養品廠通過ISO 22716：2007認證
醫美自有品牌保養品於開架通路銷售
- 民國102年 完成新台幣2.25億元現金增資
取得工業局科技事業意見書
威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷獲得台灣衛生署上市許可證
膚美登真皮填補劑獲得台灣衛生署上市許可證
生醫骨科產品富瑞密骨骼填補顆粒及皮膚科產品癒立安膠原蛋白敷料獲得新加坡HSA上市許可
生醫桃園華亞科工業園區新廠破土動工

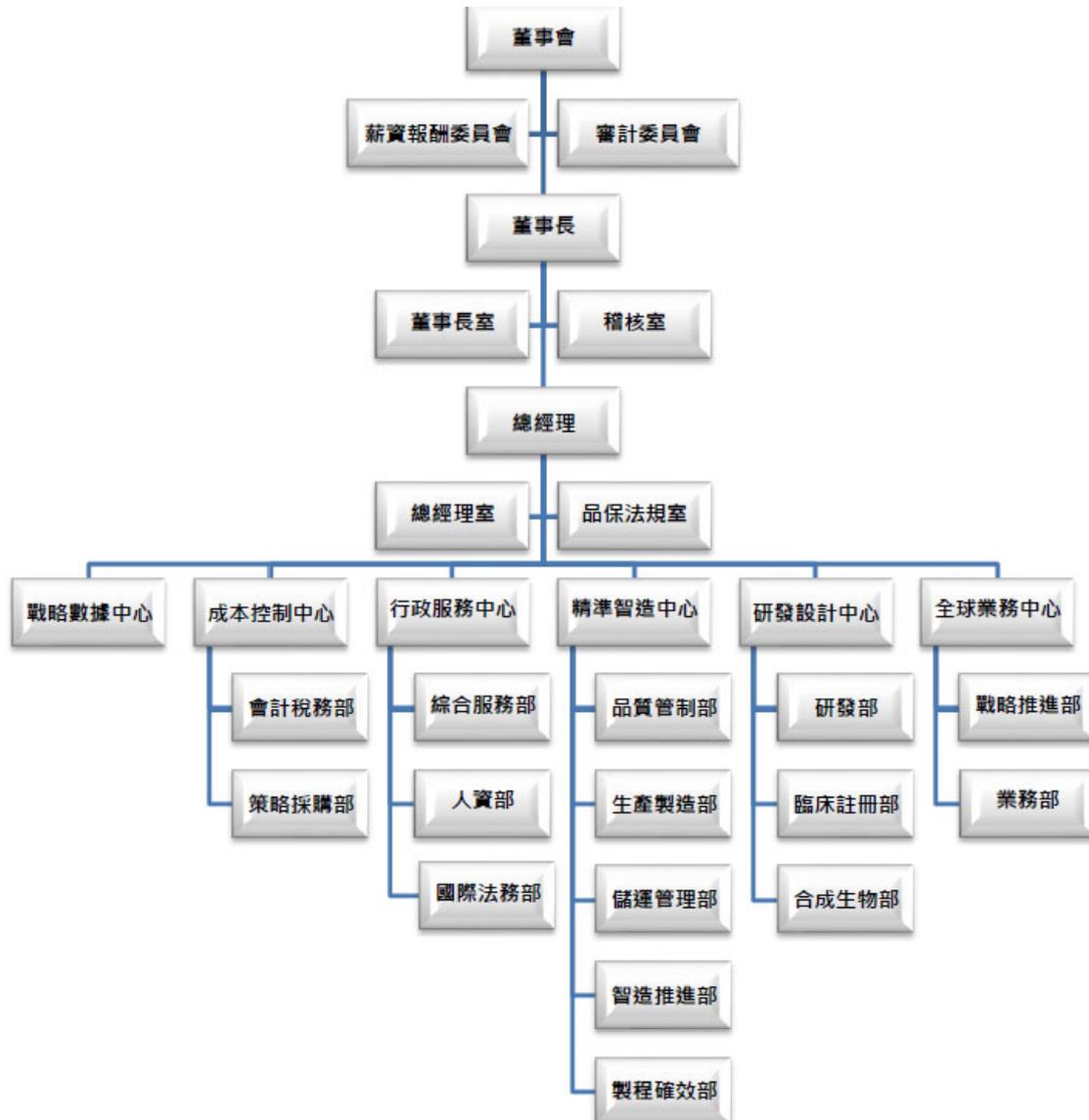
- 生醫產品齶即安GingivAid膠原蛋白骨科填補物獲得新加坡HSA上市許可證
敷美安膠原蛋白膜及齶即安膠原蛋白骨填補物獲得新加坡HSA上市許可優節益關節內注射劑獲得台灣衛生署上市許可
富骨定骨骼填充物獲得台灣衛生福利部食品藥物管理署(TFDA)上市許可證11.辦理上市前增資77,900,000元，增資後實收資本額為700,840,000元12.102.12.20正市掛牌上市
- 民國103年 護視安玻璃體替代物獲得台灣衛生署上市許可證芙媠亮皮膚填補劑獲得台灣衛生署上市許可證維視愛眼科黏彈劑獲得中國CFDA上市許可證
優節益關節內注射劑獲得新加坡HSA上市許可證
維視愛眼科黏彈劑獲得新加坡HSA上市許可證
- 民國104年 辦理私募可轉換特別股7,910,000股，每股價格為新台幣27.1225元，合計新台幣214,538,975元
生醫廠通過美國FDA二度派員實地查廠
- 民國105年 注射用交聯透明質酸鈉凝膠產品，取得中國CFDA上市許可證
口腔用膠原蛋白基質產品，取得中國CFDA上市許可證富瑞密骨骼填補顆粒產品，取得中國CFDA上市許可證樂節益關節內注射劑產品，取得台灣TFDA上市許可證
華亞新廠通過台灣GMP、ISO13485、韓國GMP實地查廠
- 民國106年 維視愛眼科黏彈劑產品，取得印尼MOH上市許可證
安節益關節內注射劑產品，取得印尼MOH上市許可證
優節益關節內注射劑產品，取得印尼MOH上市許可證
齶即安膠原蛋白骨科填補物產品，取得印尼MOH上市許可證
與NuVasive合作開發之AttraX Scaffold取得美國上市許可(K172497)
- 民國107年 安節益關節內注射劑產品，取得馬來西亞MDA上市許可證
維視愛眼科黏彈劑產品，取得馬來西亞MDA上市許可證
富瑞密骨骼填補顆粒產品，取得馬來西亞MDA上市許可證
芙巧蜜皮膚填補劑產品，取得台灣TFDA上市許可證
膚美登(含利多卡因)產品，取得台灣TFDA上市許可證
芙媠亮(含利多卡因)產品，取得台灣TFDA上市許可證
三劑型關節內注射劑產品，取得俄羅斯RZN上市許可證
五劑型關節內注射劑產品，取得俄羅斯RZN上市許可證
生醫廠通過美國FDA實地查廠
含促骨生成物質之高階植入式複合醫材開發計畫」通過經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫(前瞻技術研發計畫)核定新臺幣4,320萬元補助經費

年 度	重 要 沿 革
民國108年	優節益關節內注射劑產品，取得歐盟CE上市許可證 博晟生醫股份有限公司委託製造品項「再吸收鈣鹽骨洞填充裝置」、 「一次性自體軟骨修補系統」通過台灣GMP查核 保養品台南廠通過Sedex社會責任稽核
民國109年	優節益關節內注射劑產品，取得馬來西亞上市許可證
民國110年	安節益(ArtiAid)關節內注射劑產品，取得烏克蘭上市許可證 優節益(ArtiAid Plus)關節內注射劑產品，取得烏克蘭上市許可證 敷美安(FormaAid)膠原蛋白膜產品，取得馬來西亞上市許可證 倍骨益(BestAid)膠原蛋白骨科填補物產品，取得馬來西亞上市許可證 艾特(Attrax Scaffold)骨骼填補物產品，取得台灣上市許可證 敷美安(FormaAid)膠原蛋白膜產品，取得越南進口許可證 癒立安(HealiAid)膠原蛋白敷料產品，取得緬甸進口許可證
民國111年	安節益小關節(ArtiAid，取得緬甸進關節內注射劑產品，取得台灣上市許可證 樂節益(ArtiBest)關節內注射劑產品，取得印尼上市許可證 樂節益(ArtiBest)關節內注射劑產品，取得馬來西亞上市許可證 樂節益(ArtiBest)關節內注射劑產品，取得菲律賓上市許可證 樂節益長效型(ArtiBest取得菲律賓上市許關節內注射劑產品，取得台灣上市許可證 癒立安(HealiAid)膠原蛋白敷料產品，取得馬來西亞上市許可證 絲登齡丰妍(MissStunnin來西亞上市許可證許可證皮膚填補劑產品，取得台灣上市許可證
民國112年	絲登齡亮妍(MissStunnin Luminous)、絲登齡煥妍(MissStunnin Fathomless)、絲登齡亮妍(含利多卡因)(MissStunnin Luminous Lidocaine)，取得台灣上市許可證 癒立安牙科(HealiAid Dental)，取得美國510(K)上市許可證 膚美登(Formaderm)，取得馬來西亞上市許可證 癒立安一般外科(HealiAid Surgical)、癒立安牙科 (HealiAid Dental)、敷美安(FormaAid)，取得沙烏地阿拉伯上市許可證 癒立安牙科(HealiAid Dental)、膚美安(FormaAid)，取得阿拉伯聯合大公國進口許可 優節益(ArtiAid Plus)，取得約旦、吉爾吉斯、巴基斯坦、埃及上市許可證 樂節益(ArtiBest)、癒立安牙科(HealiAid Dental)、癒立安一般外科(HealiAid Surgical)、敷美安(FormaAid)、倍骨益(BestAid)、膚美登(Formaderm)、維視愛(ViscAid)、護視安(PreviscAid)，取得烏克蘭上市許可證

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定公司經營策略、設定營運目標，監督與評核營運目標之執行與績效。 2. 綜理公司各部門功能職責之落實，整體策略目標與政策推動，並督導協調各單位執行及達成。 3. 營運數據分析、檢討與改善提案。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 審核及評估內部控制制度及營運記錄之正確性、可靠性及有性。 2. 執行內部稽核、內部稽核計劃及適時提供改進建議，提高組織效能，降低公司風險。
品保法規室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責品質系統之維護管理。 2. 統籌辦理公司品質稽核活動。 3. 針對公司品質政策與目標，達成公司所訂之年度目標。 4. 推動品質經營理念及管理公司製程變更作業。 5. 協助品質管理代表統籌及督促相關部門推動品質管理系統的持續改善。 6. 品質系統維護及法規事務。
戰略數據中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資訊系統、電腦網路系統規劃與建置。 2. 資料庫管理、網路系統安全管理及維護、災害回覆及備援計劃之建置。 3. 電腦化流程設計與執行方案評估規劃。
成本控制中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 會計制度建立及成本控制、財產盤點、會計帳務及稅務處理。 2. 財務規劃、投資/融資管理、資金及預算管理與控制。 3. 原物料之採購作業，確保採購項目之品質、交期和價格競爭。 4. 供應商品質管理及技術製程能力等評鑑遴選。
行政服務中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立人力資源發展與管理制度、推動企業文化。 2. 管理與規劃教育訓練與發展。 3. 配合公司發展策略配置適當人力資源與組織規劃。 4. 庶務、原物料及資本支出之採購、行政作業。
全球業務中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 市場調查、商品行銷、企劃及銷售管理。 2. 市場開發拓展。 3. 經銷商管理。 4. 客戶服務及管理。 5. 行銷網路之建立。 6. 客訴處理。
精準智造中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 製程作業管理與生產製造。 2. 產能規劃。 3. 生產技術之改進。 4. 廠務相關作業、環境及設備之系統維護管理。
研發設計中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新產品技術研究開發。 2. 技術資訊提供與分享。 3. 核心技術項目建立與進度控管。 4. 專案執行與管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事資料

113年4月15日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施
							股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	大江生醫股份有限公司	法人	2021.7.12	3年	2021.7.12	17,579,881	25.30	20,304,762	22.80	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	林詠翔	男 46-50	2021.7.12	3年	2021.7.12	0	0	0	0	0	0	1,427,580	1.60	(註1)		無	無	無	無
董事	中華民國	中加投資發展股份有限公司	法人	2021.7.12	3年	2021.7.12	1,191,939	1.71	1,376,688	1.55	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	李綉媛	女 51-55	2020.7.12	3年	2015.6.22	0	0	0	0	0	0	0	0	美國San Jose State University 經濟系碩士 中加顧問公司資深副總經理 永裕顧問股份有限公司協理 中加顧問公司專案經理 中信證券國際部證券分析師 工研院電子所計畫管理師	中加顧問公司總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	大江生醫股份有限公司	法人	2021.7.12	3年	2021.7.12	17,579,881	25.30	20,304,762	22.80	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	傅珍珍	女 46-50	110.7.12	3年	2021.7.12	0	0	0	0	0	0	0	0	逢甲大學財稅系學士 大江生醫股份有限公司會計主管	大江基因醫學股份有限公司總經理 第一新藥股份有限公司監察人 光騰新藥股份有限公司監察人 司碼漢互動包材股份有限公司監察人	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施		
							股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			股數(股)	持股比率(%)	職稱		姓名	關係
董事	中華民國	大江生醫股份有限公司	法人	2021.7.12	3年	2021.7.12	17,579,881	25.30	20,304,762	22.80	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無		
	中華民國	陳敬亭	女 36-40	2021.11.3	3年	2021.11.3	0	0	97,402	0.11	2,310	0	0	0	國立台灣大學化學系碩士 國立清華大學化學系學士 大江生醫(股)公司經理	和康生物科技股份有限公司總經理 和康生物科技股份有限公司風險管理委員會委員	無	無	無	無		
董事	中華民國	大江生醫股份有限公司	法人	2022.6.21	3年	2022.6.21	17,579,881	22.83	20,304,762	22.80	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無		
	中華民國	邱琮傑	男 41-45	2022.6.21	3年	2022.6.21	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學化學工程學系所碩士 財團法人食品工業發展研究所副研究員	大江生醫股份有限公司客戶成功經理	無	無	無	無		
董事	中華民國	台塑生醫科技股份有限公司	法人	2022.6.21	3年	2022.6.21	7,534,235	9.78	8,702,040	9.77	0	0	0	0	不適用	不適用	無	無	無	無		
	中華民國	賴世明	男 46-50	2022.6.21	3年	2022.6.21	0	0	0	0	0	0	0	0	美國奧勒岡州波特蘭大學MBA 台塑企業總管理處總經理室 台塑企業總管理處採購部 台塑鋁鐵材料股份有限公司 台塑企業總管理處醫學事業發展中心副組長	台塑生醫總經理室轉投資管理組副組長	無	無	無	無		
獨立董事	中華民國	廖松淵	男 71-75	2021.7.12	3年	2021.7.12	0	0	0	0	0	0	0	0	國立中興大學博士 國立中興大學生命科學系任副教授	和康生物科技股份有限公司審計委員會委員、薪資報酬委員會委員、提名委員會委員、風險管理委員會委員 大江生醫股份有限公司獨立董事	無	無	無	無		

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施
							股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)	股數(股)	持股比率(%)			股數(股)	持股比率(%)	職稱	
獨立董事	中華民國	曾仲銘	男 51-55	2021.7.12	3年	2021.7.12	0	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣交通大學工業工程研究所碩士 國立台灣交通大學工業工程管理學系學士 隆中網絡(股)公司董事長 富爾特科技(股)公司行動加值事業部總監 曜碩科技(股)公司電信事業部總監	和康生物科技股份有限公司審計委員會委員、薪資報酬委員會委員、提名委員會委員、風險管理委員會委員 吉光片羽(股)公司創辦人暨執行長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	李世明	男 66-70	2021.7.12	3年	2021.7.12	0	0	0	0	0	0	0	0	美國加州大學生殖內分泌及不孕症研究員 黎明婦產科醫生 空軍總醫院婦產科主任 空軍總醫院生殖醫學中心負責人 中山醫院副院長	和康生物科技股份有限公司審計委員會委員、薪資報酬委員會委員、提名委員會委員、風險管理委員會委員 大江生醫股份有限公司獨立董事 中山醫院生殖中心負責人 中山醫院婦產科主治醫生	無	無	無	無

註1：大江生醫股份有限公司董事長兼總經理、大江基因醫學股份有限公司董事長、大江生活股份有限公司董事長、新大江生活商貿(上海)股份有限公司董事、台灣第一新藥股份有限公司董事長兼總經理、百岳特國際貿易(上海)有限公司董事長、百岳特生物技術(上海)有限公司董事長、百岳特美膚生物技術(上海)有限公司執行董事、百岳特生物科技(上海)有限公司執行董事兼總經理、百岳特基因科技(上海)有限公司執行董事、河康生物科技(上海)有限公司董事長、和睿生物科技股份有限公司董事長、司碼潔互動包材股份有限公司董事長、光騰新藥股份有限公司董事長、沛富生物科技股份有限公司董事長、台灣科學人股份有限公司董事長、TCI BIOTECH LLC董事、TCI BIOTECH USA LLC董事、TCI Biotech Netherlands B.V.董事、大江生醫JAPAN株式會社董事、TCI HK LIMITED董事、GLUX HK LIMITED董事、詠江股份有限公司董事長、詠溢資本股份有限公司董事長。

2. 法人股東之主要股東

113年4月15日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
大江生醫股份有限公司	詠江投資股份有限公司(5.73%)
台塑生醫科技股份有限公司	臺灣化學纖維股份有限公司(8.20%)

3. 主要股東為法人者其主要股東

113年4月15日

法人名稱	法人之主要股東
詠江投資股份有限公司	林詠翔(70.07%)、林詠皓(29.91%)
臺灣化學纖維股份有限公司	南亞塑膠工業股份有限公司(2.40%)、 王文淵(2.20%)、台塑石化股份有限公司(0.83%)

4. 董事資料

4.1 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名 (註1)	條件 專業資格與經驗	獨立性情形(註2)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
大江生醫股份有限公司 代表人： 林詠翔 (提)委員 (風)召集人	專業資格與經驗：本公司董事長兼策略長、大江生醫股份有限公司董事長兼總經理等職務(主要學經歷請詳第9頁表格說明)。具備公司業務所需之工作經驗、經營公司領導力，帶領集團邁向全球國際化企業。無公司法第30條各款情事。			✓	✓		✓			✓	✓	✓		0
中加投資發展股份有限公司 代表人： 李綉媛	專業資格與經驗：本公司法人董事代表人等職務(主要學經歷請詳第9頁表格說明)。具備公司業務所需之工作經驗。無公司法第30條各款情事	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
大江生醫股份有限公司 代表人： 傅珍珍	專業資格與經驗：本公司法人董事代表人等職務(主要學經歷請詳第9頁表格說明)。具備公司業務所需之工作經驗。無公司法第30條各款情事			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
大江生醫股份有限公司 代表人： 陳敬亭 (風)委員	專業資格與經驗：本公司法人董事代表人等職務(主要學經歷請詳第10頁表格說明)。具備公司業務所需之工作經驗。無公司法第30條各款情事			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
大江生醫股份有限公司 代表人： 邱琮傑 (風)委員	專業資格與經驗：本公司法人董事代表人等職務(主要學經歷請詳第10頁表格說明)。具備公司業務所需之工作經驗。無公司法第30條各款情事			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		0

姓名 (註1)	條件 專業資格與經驗	獨立性情形(註2)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
台塑生醫科技 股份有限公司 代表人： 賴世明 (風)委員	專業資格與經驗：本公司法人董事 代表人等職務(主要學經歷請詳第10 頁表格說明)。 具備公司業務所需之工作經驗。無 公司法第30條各款情事	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
曾仲銘 (薪)召集人 (審)委員 (提)委員 (風)委員	專業資格與經驗：商務或公司業務 所須之相關經驗(主要學經歷請詳第 10頁表格說明)無公司法第30條各款 情事。	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
廖松淵 (審)召集人 (提)召集人 (薪)委員 (風)委員	專業資格與經驗：公司業務所須相 關科系之公立大專院校講師以上(主要學經歷請詳第10頁表格說明)無 公司法第30條各款情事。	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
李世明 (薪)委員 (審)委員 (提)委員 (風)委員	專業資格與經驗：屬法官、檢察官 、律師、會計師或其他與公司業務 所需之國家考試及格領有證書之專 門職業及技術人員並具備公司業務 所需之工作經驗(主要學經歷請詳第 10頁表格說明)。無公司法第30條各 款情事。	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註1：功能性委員會：(薪)薪資報酬委員會、(審)審計委員會、(提)提名委員會、(風)風險管理委員會

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

4.2 董事會多元化及獨立性：

(一) 董事會多元化：

本公司9席董事中，3席為女性董事，達董事會總席次之1/3，董事會具性別多元性；且董事會及經營團隊皆對公司未來中長期成長定位與目標，有明確策略及共識，並依此目標尋求適合之繼任人才。

此外，本公司2位董事會成員年齡在36~45歲、3位董事會成員年齡在46~50歲、2位董事會成員年齡在51~55歲，2位董事會成員年齡在66~75歲，在董事會成員年齡分布比例平均，從業經驗多年且豐富之董事與具備新思維與年輕力量的董事占比約各佔一半。

(二) 董事會獨立性：

本公司9席董事中，無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事，且無董事間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月15日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	陳敬亭	女	2021.09.13	97,402	0.11	2,310	0	0	0	國立清華大學 化學所 和康生物科技股份有限公司總經理 大江生醫股份有限公司研發長	無	無	無	無	不適用
副總經理	中華民國	賴柏宏	男	2017.06.01	85,997	0.10	0	0	0	0	國立清華大學化學工程研究所博士 和康生物科技股份有限公司協理 和康生物科技股份有限公司經理 工業技術研究院生醫所藥物傳輸研究員	無	無	無	無	不適用
財務主管 暨 會計主管	中華民國	吳瑞益	男	2023.03.22	0	0	0	0	0	0	國立台北大學會研所碩士 中原大學會計系學士 騰雲科技服務股份有限公司會計經理 漢台科技股份有限公司會計副理 安侯建業聯合會計師事務所審計副理	無	無	無	無	不適用

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 112年度支付董事、監察人之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名方式）

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)				薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)						
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司 內所有公司(註7)		本公司	財務報告內所有公司			
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
董事	大江生醫(股)公司 代表人：林詠翔	0	0	0	0	600	600	90	90	0.42	0.42	3,600	3,600	0	0	2,476	0	2,476	0	6,766 4.08%	6,766	0
	大江生醫(股)公司 代表人：陳敬亭	0	0	0	0	600	600	70	70	0.40	0.40	3,600	3,600	108	108	2,476	0	2,476	0	6,854 4.13%	6,854	0
	大江生醫(股)公司 代表人：傅珍珍	0	0	0	0	600	600	60	60	0.40	0.40	0	0	0	0	0	0	0	0	660 0.4%	660	0
	大江生醫(股)公司 代表人：邱琮傑	0	0	0	0	402	402	50	50	0.27	0.27	0	0	0	0	0	0	0	0	452 0.27%	452	0
	中加投資發展(股)公司 代表人：李綉媛	0	0	0	0	600	600	60	60	0.40	0.40	0	0	0	0	0	0	0	0	660 0.4%	660	0
	台塑生醫科技(股)公司 代表人：賴世明	0	0	0	0	402	402	60	60	0.28	0.28	0	0	0	0	0	0	0	0	462 0.28%	462	0
獨立董事	廖松淵	0	0	0	0	600	600	200	200	0.48	0.48	0	0	0	0	0	0	0	0	800 0.48%	800	0
	李世明	0	0	0	0	600	600	180	180	0.47	0.47	0	0	0	0	0	0	0	0	780 0.47%	780	0
	曾仲銘	0	0	0	0	600	600	200	200	0.48	0.48	0	0	0	0	0	0	0	0	800 0.48%	800	0

2. 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (註8)	財務報告內所有公司 (註9) H	本公司 (註8)	財務報告內所有公司 (註9) I
低於1,000,000元	林詠翔、陳敬亭、傅珍珍 邱琮傑、李綉媛、賴世明 廖松淵、李世明、曾仲銘	林詠翔、陳敬亭、傅珍珍 邱琮傑、李綉媛、賴世明 廖松淵、李世明、曾仲銘	傅珍珍、邱琮傑、李綉媛 賴世明、廖松淵、李世明 曾仲銘	傅珍珍、邱琮傑、李綉媛 賴世明、廖松淵、李世明 曾仲銘
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)				
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)				
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)				
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)			林詠翔、陳敬亭	林詠翔、陳敬亭
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計				

註 1：董事姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示），並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬（包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等）。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額（若無者，則填「無」）。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 112年度支付給總經理及副總經理之酬金

1. 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	薪資 (A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額 (D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額及占稅後純益 之比例 (%) (註8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司(註5)		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	陳敬亭	4,213	4,213	160	160	1,910	1,910	3,044	0	3,044	0	5.63	5.63	無
副總經理	賴柏宏													

2. 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	賴柏宏	賴柏宏
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	陳敬亭	陳敬亭
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計		

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額（若無者，則請填「無」）。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

職稱	姓名	薪資 (A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額 (D) (註4)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例 (%) (註6)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 (註7)
		本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司	財務報告內所有公司 (註5)	本公司		財務報告內所有公司(註5)		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
策略長	林詠翔	3,600	3,600	0	0	0	0	2,4766	0	2,476	0	6,076	6,076	0
總經理	陳敬亭	3,600	3,600	108	108	0	0	2,476	0	2,476	0	6,184	6,184	0
副總經理	賴柏宏	2,523	2,523	106	106	0	0	568	0	568	0	3,197	3,197	0

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數（亦即A+B+C+D四項總額），並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a. 本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額（若無者，則請填「無」）。

b. 酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元、%

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占稅後純益 之比例(%)
經 理 人	總 經 理	陳 敬 亭	0	3,157	3,157	1.90
	副總經理	賴 柏 宏				
	財會主管	吳 瑞 益				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近年度之付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分析：

單位：新台幣仟元

職稱	111年度				112年度			
	酬金總額		佔稅後純益比例(%)		酬金總額		佔稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	14,037	14,037	10.07	10.07	18,207	18,207	10.98	10.98
總經理及副總經理	2,802	2,802	2.00	2.00	3,170	3,170	1.91	1.91

2. 董監事之酬金包括車馬費、盈餘分派之董監酬勞，依本公司章程之規定給付。
3. 總經理及副總經理之酬金係依照本公司職等給付核定之原則為考量給付。
4. 本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金標準會依據將來環境變化適當調整。
5. 本公司董事陳敬亭女士兼任總經理其酬金併入董事總額計算。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

1. 2023年度第十屆(任期：2021年7月12日至2024年7月11日)，董事會開會6次(A)，截至2023年12月31日董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	大江生醫股份有限公司 代表人：林詠翔	6	0	100%	
董事	中加投資發展股份有限公司 代表人：李綉媛	6	0	100%	
董事	台塑生醫科技股份有限公司 代表人：賴世明	6	0	100%	
董事	大江生醫股份有限公司 代表人：陳敬亭	6	0	100%	
董事	大江生醫股份有限公司 代表人：傅珍珍	6	0	100%	
董事	大江生醫股份有限公司 代表人：邱琮傑	5	1	88.89%	
獨立董事	廖松淵	6	0	100%	
獨立董事	曾仲銘	6	0	100%	
獨立董事	李世明	5	1	88.89%	

2. 其他應記載事項

(1) 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(A) 證券交易法第14條之3所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用。

(B) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

(2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會	議案內容	利益迴避及原因	表決情形
2023年 第一次董事會 2023.03.22	本公司財務及會計主管異動暨薪資報酬案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第一次董事會 2023.03.22	2022年度董事酬勞及員工酬勞提撥分派案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第一次董事會 2023.03.22	本公司經理人之薪資報酬調整案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第一次董事會 2023.03.22	簽證會計師2023年度報酬案	關係人進行利益迴避	列席關係人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第三次董事會 2023.05.03	本公司2022年度員工酬勞及董事酬勞發放說明案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第三次董事會 2023.05.03	調整本公司稽核主管薪資相關事宜案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第四次董事會 2023.07.26	本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第五次董事會 2023.11.08	本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第六次董事會 2023.12.18	提名資訊安全專責主管案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過
2023年 第六次董事會 2023.12.18	本公司2023年度經理人年終獎金發放相關事宜案	列席經理人進行利益迴避	列席經理人進行利益迴避後，經主席徵詢出席董事無異議照案通過

(3) 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年自我評估一次	2023年 1月1日至 12月31日	包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。	評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、功能性委員會自評。	本公司應考量公司狀況與需要訂定董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。

(4) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(A) 加強董事會職能：在獨立董事制度方面，本公司於2020年6月29日股東會後成立審計委員會，設置三席獨立董事，三位獨立董事出席董事會之情況良好，並以其產業知識，就董事會中有關業務、財務、法律問題等相關議案，提供董事會良好之建議。

(B) 提昇資訊透明度等本公司及子公司之財務報表，均委託勤業會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(二) 審計委員會運作情形資訊

1. 2023年度第二屆(任期：2021年7月12日至2024年7月11日)，審計委員會開會6次(A)，截至2023年12月31日委員出列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註1、註2)	備 註
獨立董事	廖松淵	6	0	100%	
獨立董事	曾仲銘	6	0	100%	
獨立董事	李世明	5	1	83.33%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第14條之5所列事項：參閱十一、其他公司或主管機關規定之重大事項。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

註1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

本委員會之職權事項如下：

一、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。

二、內部控制制度有效性之考核。

三、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

四、涉及董事自身利害關係之事項。

五、重大之資產或衍生性商品交易。

六、重大之資金貸與、背書或提供保證。

七、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

八、簽證會計師之委任、解任或報酬。

九、財務、會計或內部稽核主管之任免。

十、由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第2季財務報告。

十一、其他公司或主管機關規定之重大事項。

開會日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
2023年 第一次 2023.03.22	<p>第一案：本公司財務及會計主管異動暨薪資報酬案。</p> <p>第二案：本公司2022年度營業報告書及財務報表。</p> <p>第三案：2022年度董事酬勞及員工酬勞提撥分派案。</p> <p>第四案：簽證會計師2023年度報酬案。</p> <p>第五案：本公司「內部控制制度聲明書」案。</p> <p>第六案：本公司「誠信經營作業守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」修訂案。</p> <p>第七案：本公司「個人資料保護管理辦法暨安全維護計畫」修訂案。</p> <p>第八案：向金融機構申請融資貸款額度案。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年 第二次 2023.04.21	<p>第一案：本公司擬取得有價證券案。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年 第三次 2023.05.03	<p>第一案：本公司2023年第一季合併財務報表案。</p> <p>第二案：本公司2022年度盈餘分配案。</p> <p>第三案：本公司擬於2023年度辦理盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>第四案：向金融機構申請融資貸款額度案。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年 第四次 2023.07.26	<p>第一案：2023年第二季合併財務報表案。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年 第五次 2023.11.08	<p>第一案：2023年第三季合併財務報表案。</p> <p>第二案：本公司擬資金貸與持股100%之子公司「河康生物科技（上海）有限公司」案。</p> <p>第三案：追認本公司出售之投資性不動產案。</p> <p>第四案：本公司內部控制制度及管理制修訂案。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年 第六次 2023.12.18	<p>第一案：本公司2024年度營運計畫暨預算案。</p> <p>第二案：本公司2024年度稽核計畫。</p> <p>第三案：本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。</p> <p>第四案：配合資誠聯合會計師事務所內部調整之需要，本公司自2024年第一季起變更簽證會計師。</p>	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘 要 說 明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並經董事會通過及揭露於公司官網及公開資訊觀測站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				無重大差異
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位處理股東建議或糾紛等問題。	
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司已依據法令，建立相關控管機制於公司內規及內部控制制度中，將依相關子公司管理作業，據以執行。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂「內部重大訊息作業程序」以防範內線交易。	
三、董事會之組成及職責				無重大差異
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員之組成均遵照本公司「公司章程」及「董事選舉辦法」之規定，以確保董事成員之多元性及獨立性。 現有董事皆為產學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職務經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀，董事會成員重要目標如下： 1. 董事中具有會計、醫師、經營管理等專業。 2. 女性董事3位 (二) 董事簡介如下說明： 1. 3席獨立董事： (1) 廖松淵獨立董畢業於國立中興大學博士，具有產業知識及醫學等專業。	

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(2) 曾仲銘獨立董事為國立台灣交通大學工業工程研究所碩士、國立台灣交通大學工業工程管理學系學士、擔任隆中網絡(股)公司董事長、富爾特科技(股)公司行動加值事業部總監、曜碩科技(股)公司電信事業部總監，具有產業知識、經營管理等專業。</p> <p>(3) 李世明獨立董事畢業於美國加州大學生殖內分泌及不孕症研究員、黎明婦產科醫生、空軍總醫院婦產科主任、空軍總醫院生殖醫學中心負責人，具有醫學等專業。</p> <p>2.6席一般董事：</p> <p>(1) 林詠翔董事長畢業於中興大學植物系學士、擔任大江生醫(股)公司副總經理、大江興業(股)公司生醫部經理、新發國際生技科技(股)公司行銷副理，具備經營管理、財金知識及營運判斷等專業能力。</p> <p>(2) 李綉媛董事(女士)曾經擔任中信證券證券分析師、工研院電子所計畫管理師，具備經營管理、產業知識及營運判斷等專業能力。</p> <p>(3) 賴世明董事畢業於美國奧勒岡州波特蘭大學MBA，擔任台塑企業總管理處總經理室、台塑企業總管理處採購部、台塑鋰鐵材料(股)公司、台塑企業總管理處醫學事業發展中心、具備經營管理、產業知識及營運判斷等專業能力。</p> <p>(4) 傅珍珍董事畢業於逢甲大學財稅系學士，具備經營管理、財會財務等專業能力。</p> <p>(5) 陳敬亭董事畢業於國立台灣大學化學系碩士，於2013年及2016年獲得匹茲堡發明展兩面金牌、一面特別獎，具備研發能力、產業知識及等專業能力。</p>

項 目	運 作 情 形											與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																																																																									
	是	否	摘 要 說 明																																																																																																																																		
			<p>(6) 邱琮傑畢業於成功大學化學工程學系所碩士，擔任大江生醫股份有限公司客戶成功經理，財團法人食品工業發展研究所副研究員，具備研發能力及等專業能力。</p> <p>(三) 各董事之多元目標落實情形如下：</p> <p>1. 由以上說明可知，現有董事皆為產學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職務經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀等，多元目標落實情形揭露如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>性別</th> <th>國籍</th> <th>擔任本公司獨立董事年資</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計及財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>林詠翔</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>李綉媛</td> <td>女</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>傅珍珍</td> <td>女</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>陳敬亭</td> <td>女</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>邱琮傑</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>賴世明</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>廖松淵 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>2</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>曾仲銘 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>2</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>李世明 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>2</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 本公司董事已具有商務營運等專業知識外及公司業務所需之專業與產業最新知識，已符合目前公司發展目標。</p>										姓名	性別	國籍	擔任本公司獨立董事年資	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	林詠翔	男	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√	李綉媛	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√	傅珍珍	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√	陳敬亭	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√	邱琮傑	男	Roc	0	√		√	√	√	√	√	√	賴世明	男	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√	廖松淵 (獨董)	男	Roc	2	√		√	√	√	√	√	√	曾仲銘 (獨董)	男	Roc	2	√	√	√	√	√	√	√	√	李世明 (獨董)	男	Roc	2	√		√	√	√	√	√	√	
姓名	性別	國籍	擔任本公司獨立董事年資	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																																																																										
林詠翔	男	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
李綉媛	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
傅珍珍	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
陳敬亭	女	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
邱琮傑	男	Roc	0	√		√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
賴世明	男	Roc	0	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
廖松淵 (獨董)	男	Roc	2	√		√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
曾仲銘 (獨董)	男	Roc	2	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																																																																										
李世明 (獨董)	男	Roc	2	√		√	√	√	√	√	√																																																																																																																										

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		3. 本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前董事會女性董事席次3席，已達成目前現階段目標，未來將依公司營運需求增加女性董事席次。 (二) 本公司已設立薪資報酬委員會及於2020年6月成立審計委員會。 (三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，另外本董事會於2024年初已執行2023年董事會績效評估(外部機構績效評估報告，社團法人公司治理協會)。 (四) 本公司每年自行評估簽證會計師之獨立性，並於提報2023年第六次董事會審議並通過。經本公司評估資誠聯合會計師事務所會計師-徐明釗及支秉鈞會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於2021年11月3日新聘黃振嘉為公司治理官負責公司治理事務。 主要工作 一、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 二、製作董事會及股東會議事錄。 三、協助董事就任及持續進修。 四、提供董事執行業務所需之資料。 五、協助董事遵循法令。 六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。

無重大差異

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘 要 說 明
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及公司網站建立利害關係人專區，提供員工、供應商、客戶、投資人關係之溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司確實委由元大證券股務代理部代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		(一) 本公司依法公告申報財務業務及公司治理事項，可於公開資訊觀測站查得各項資訊。 (二) 本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置發言人機制。 (三) 公司依規定申報年度財務報告報及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一) 員工權益：本公司一向以誠信對待員工並依相關法規保障員工權益。 (二) 僱員關懷：本公司透過良好的福利制度及教育訓練外，加強建立互動溝通與員工建立有互信互賴之良好關係 (三) 投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人機制與投資者溝通，重視投資者反映之意見並妥善處理之。	無重大差異

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>(四) 利害關係人之權益：</p> <p>1. 對顧客的責任方面：公司提供安全且優質之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。</p> <p>2. 對於股東責任方面：以創造股東權益為公司努力的目標。</p> <p>(五) 董事及監察人之進修情形：依法規定進修。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵循公司內部控制設計之精神，各部門定期實施內部自行評估，之後並由稽核人員進行覆核及檢討改善，以降低營運風險。</p> <p>(七) 保護消費者或客戶政策之執行情形：本公司通過ISO13485及醫療器材QMS認證，及取得各國產品認證。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及監察人購買責任保險，以因應可能之風險。</p> <p>(九) 建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案：本公司於87年成立時早已設立資訊管理部門，本公司每年定期評估資訊安全風險，並受外部稽核單位及公司內部稽核單位檢視、稽核，每月定期於經管會議向總經理工作會報資訊相關訊息，本公司資訊安全評估重點如下：1.資訊架構檢視、2.網路活動檢視、3.網路設備、伺服器及終端機等設備檢測、4.網站安全檢測、5.安全設定檢視，各項主要評估項目與具體管理方案分述如下：</p> <p>1. 資訊架構檢視</p> <p>(1) 檢視對於持續營運所採取相關措施之妥適性</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>檢視相關措施之架構與維運機制是否存在單點失效之風險，及針對業務持續運作之妥適性進行風險分析，如ERP系統、網路設備，並提出資訊架構安全評估之結果與建議。</p> <p>(2) 檢視單點故障之最大衝擊與風險承擔能力 評估衝擊是否在風險承受度內，若否，研議與執行改善之方案。</p> <p>2. 網路活動檢視</p> <p>(1) 檢視設備之存取紀錄及帳號權限。 (2) 檢視網路設備、資安設備及伺服器之存取紀錄、帳號權限之授予與監控機制是否符合內控作業規範。</p> <p>3. 網路設備、伺服器及終端機等設備檢測</p> <p>(1) 弱點掃描與修補作業 (2) 定期或適時檢視網路設備、伺服器及終端機的政策，並針對所發現之不適當的政策進行改善、修補作業。針對結果提出評估建議，重點在於找出架構中可能存在的弱點與漏洞，予以改善及修補，降低整體之資安風險。</p> <p>4. 網站安全檢測</p> <p>(1) 針對網站進行滲透測試 (2) 滲透測試分為資料蒐集、資訊分析、目標滲透等三個步驟；執行方式則模擬駭客攻擊行為，利用安全檢測工具，針對開放外部連結之網站進行滲透測試，檢視是否有漏洞並進行修補之。</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
			<p>5. 安全設定檢視</p> <p>(1) 伺服器安全性原則設定</p> <p>(2) 定期檢視伺服器(如：網域服務Active Directory)有關「密碼設定原則」與「帳號鎖定原則」之設定，透過人工作業，檢視相關網域安全性原則設定是否符合內控規範。</p> <p>(3) 2018年度外聘專業廠商進行資安健檢，建置防火牆、資料備援等系統，為建立所有同仁的資訊安全意識，亦於2019年6月13日共94人次及10月31日共計80人次舉辦資安課程訓練，於2020年4月15日~20日共100人次及10月14日共計110人次舉辦資安課程訓練，2021年10月20日共計80人舉辦資安課程訓練，2022年10月26日共計120人舉辦資安課程訓練，2023年10月共127人次舉辦資安課程訓練，另外稽核於2019年至2023年查核資安風險並無重大瑕疵。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>與措施：</p> <p>1. 本公司每年皆針對近期公司治理評鑑結果及最近年度發布之公司治理評鑑，逐一檢視尚符合得分標準之指標，安排改善時程，持續改善大部份未達標項目。</p> <p>2. 本公司將強化對全公司宣導誠信經營暨內部工作規則、加強宣導不道德行為暨其糾舉制度，並於公司網站揭露相關規則辦法。</p>			

註1：會計師獨立性評估標準

項 目	結 果
1.截至最近一次簽證作業，未有五年未更換之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2.與委託人無重大財務利害關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3.避免與委託人有任何不適當關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6.會計師名義不得為他人使用。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7.未握有本公司及關係企業之股份。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8.未與本公或關係企業有金錢借貸之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14.未收取任何與業務有關之佣金。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

函

受文者：和康生物科技股份有限公司

文號：資會綜字第 23006397 號

主旨：本事務所應 貴公司之要求，遵照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，評估本事務所對 貴公司之獨立性，評估結果及出具聲明如說明，請查照。

說明：

- 一、依會計師職業道德規範公報第 10 號(以下簡稱第 10 號公報)第 4 條之規定，會計師於查核或核閱財務報表時，「除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業(以下簡稱審計服務小組成員及事務所之關係人)須對審計客戶維持獨立性」。另第 10 號公報第 7 條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。因是本事務所謹針對第 7 條所述可能影響獨立性之因素，逐一向貴公司聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。
- 二、獨立性未受自我利益之影響：本事務所聲明，審計服務小組成員及本事務所之關係人，並未與 貴公司或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱佣關係；(四)融資或保證行為。
- 三、獨立性未受自我評估之影響：本事務所聲明，審計服務小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴公司之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非審計服務案件而直接影響審計案件之重要項目。
- 四、獨立性未受辯護之影響：本事務所聲明，審計服務小組成員未受託成為 貴公司立場或意見之辯護者，或代表 貴公司居間協調與其他第三人間發生之衝突。

- 五、獨立性未受熟悉度之影響：本事務所聲明，(一)審計服務小組成員並無與 貴公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任 貴公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)審計服務小組成員並無收受 貴公司或董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。
- 六、獨立性未受脅迫之影響：本事務所聲明，審計服務小組成員並未承受或感受 貴公司管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求：或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。
- 七、上述事項，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意，謹此 說明。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐 明 釗

會 計 師

支 秉 鈞



民 國 一 一 二 年 十 二 月 四 日

2023年度董事及監察人之進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定(註一)	備註
法人 董事 代表人	林詠翔	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
法人 董事 代表人	李綉媛	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
法人 董事 代表人	傅珍珍	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
法人 董事 代表人	陳敬亭	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
法人 董事 代表人	賴世明	2022/06/21	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
法人 董事 代表人	邱琮傑	2022/06/21	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
獨立 董事	廖松淵	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
獨立 董事	曾仲銘	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		
獨立 董事	李世明	2021/07/12	2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理	3.0	是	
			2023/12/01	中華民國公司經營暨永續發展協會	從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思	3.0		

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

2024年4月15日

身分別 (註1)	姓名	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	曾仲銘	工程科技與組織領導 商務相關產業經驗	符合獨立性 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事 4. 無最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	0
獨立董事	廖松淵	生命科學與組織管理 教學相關產業經驗	符合獨立性 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事 4. 無最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	1
獨立董事	李世明	醫學與組織領導 醫學相關產業經驗	符合獨立性 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數及比重 3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事 4. 無最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額	1

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

2023年度第五屆(任期：2021年7月12日至2024年7月11日)，薪酬委員會開會5次(A)，截至2023年12月31日委員出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備 註
召集人	曾 仲 銘	5	0	100%	
委 員	廖 松 淵	5	0	100%	
委 員	李 世 明	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (3) 議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理

薪資報酬委員會	議 案 內 容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
2023年 第一次 2023.03.22	第一案：本公司財務及會計主管異動暨薪資報酬案。 第二案：2022年度董事酬勞及員工酬勞提撥分派案。 第三案：本公司經理人之薪資報酬調整案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年第二次 2023.05.03	第一案：本公司2022年度員工酬勞及董事酬勞發放說明案。 第二案：調整本公司稽核主管薪資相關事宜案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年第三次 2023.07.26	第一案：本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
2023年第四次 2023.11.08	第一案：本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

薪資報酬委員會	議 案 內 容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
2023年 第五次 2023.12.18	第一案：本公司2023年度經理人年終獎金發放相關事宜案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

3. 提名委員會成員資料及運作情形資訊

(1) 敘明公司提名委員會成員之委任資格條件及其職責。

(2) 提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

A. 本公司之提名委員會委員計3人。

B. 2023年度第一屆(任期：2021年7月12日至2024年7月11日)，提名委員會開會2次(A)，委員專業資格與經驗、截至2023年12月31日委員出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備 註
召集人	廖松淵	2	0	100%	
委員	曾仲銘	2	0	100%	
委員	李世明	2	0	100%	
委員	林詠翔	2	0	100%	

其他應記載事項：

敘明提名委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、提名委員會成員建議或反對事項內容、提名委員會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理。

提名委員會	議 案 內 容	決議結果	公司對提名委員會意見之處理
2023年第一次 2023.03.22	均為報告事項說明，無討論事項	報告事項 (不適用決議)	全體出席委員洽悉
2023年第二次 2023.12.18	第一案：提名資訊安全專責主管案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

註：

- (1) 年度終了日前有提名委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有提名委員會改選者，應將新、舊任提名委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

4. 風險管理委員會成員資料及運作情形資訊

(1) 敘明公司風險管理委員會成員之委任資格條件及其職責。

(2) 風險管理委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

A. 本公司之風險管理委員會委員計5人。

B. 2023年度第一屆(任期：2021年7月12日至2024年7月11日)，風險管理委員會開會1次(A)，委員專業資格與經驗、截至2023年12月31日委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	廖松淵	1	0	100%	
委員	曾仲銘	1	0	100%	
委員	李世明	1	0	100%	
委員	林詠翔	1	0	100%	
委員	陳敬亭	1	0	100%	

其他應記載事項：
敘明風險管理委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、風險管理委員會成員建議或反對事項內容、風險管理委員會決議結果以及公司對風險管理委員會意見之處理。

註：

(1) 年度終了日前有風險管理委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間風險管理委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有風險管理委員會改選者，應將新、舊任風險管理委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間風險管理委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(3) 議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理

風險管理委員會	議案內容	決議結果	公司對風險管理委員會意見之處理
2023年 第一次 2023.12.18	第一案：擬訂定本公司2024年度風險管理計畫案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		<p>(一) 本公司為了永續發展，於111年5月成立溫室氣體盤查委員會。</p> <p>(二) 委員會單位成員負責工作如下： 本公司於109年5月13日通過風險管理辦法，依照本公司營運方針，界定各類風險，在可承受之風險範圍內，預防可能的損失，並達成資源配置之最佳化原則。本公司未設風險專責單位，係強調全員全面風險控管，配合每年年底預算管理進行風險分析辦理，以有效作好風險管理。</p> <p>整體而言公司所面臨的風險分為六大類，分別如下所述：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 市場風險：因國內外經濟因素、科技、環境、消費型態變動等外部變動對本公司產業產生衝擊。 2. 投資風險：包括短期投資市價之波動、長期投資被投資公司之營運管理。如利率、匯率、財務及資金貸予他人風險等。 3. 信用風險：指交易對方未能履行約定或責任，造成損失的風險。 4. 作業風險：指因為內部控制疏失、研發品管及人為管理不當或失誤，造成公司的損失。 5. 法律風險：係指契約不周詳、授權不實、法令不全、交易對手不具法律效力或其他因素，導致無法約束交易對手依照契約履行義務，而可能衍生財務或商譽損失之風險。 6. 資訊系統的風險管理：資訊系統業務範圍，包括廠區及投資

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>公司。為維持業務之營運正常，於公司建立機房不斷電系統、消防等防災保護措施；為降低風險，並建置異地備援之機制，建置與總公司同等功能之電腦機房，以減少意外事故的發生所產生之影響。</p> <p>7. 勞工安全衛生風險控管：考量例行與非例行活動及法定傳染病毒影響，對所有進入工作場所人員，包括員工、承攬商及訪客均進行管控。對於高風險作業、環境或流程有重大變更時，在發生之前先做評估鑑別，決定風險管理的優先順序，並根據所評估之風險等級，分級管理、分階段管制；以消除、替代、工程管制、標誌／警告及行政管制、個人防護具、緊急應變措施等順序方式為考量，以降低風險。</p> <p>8. 天然災害與氣候變遷：公司應評估天然災害發生及氣候變遷對營運活動之影響，以降低可能損失。</p> <p>9. 其他風險：係指非屬上述各項風險，但該風險將致使公司產生重大損失。</p> <p>本公司於112年底實施風險管理分析及檢討並於112年12月18日向董事會報告與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估分析報告。</p>
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>(一) 本公司已訂定企業社會責任政策，108年起定期每年向事董會報告。</p> <p>(二) 本公司推動企業社會責任為總經理室主辦，主要成員為各部門主管。</p> <p>無重大差異</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>1. 企業社會責任主要工作</p> <p>(1) 提出企業社會責任使命或願景，制定企業社會責任政策、制度或相關管理方針。</p> <p>(2) 將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向，並核定企業社會責任之具體推動計畫。</p> <p>(3) 確保企業社會責任相關資訊揭露之即時性與正確性。</p> <p>2. 另外工作說明：定期每年會向董事會報告重大社會公益、公司治理及企業誠信問題</p> <p>(1) 104.07.03 董事會報告捐贈癒立安膠原蛋白傷口敷料於予衛生福利部。</p> <p>(2) 依機關學校教學上之需求，也每年不定期捐贈美容保養品予美容科系學生如107年10月長庚科技大學、弘光科技大學及黎明科技大學產品為高效明亮緊緻眼霜450盒、晶漾細緻乳霜3320盒、高效保濕玻尿酸精華液900盒；108年5月弘光科技大學及黎明科技大學產品為晶潤淨妍卸妝乳500盒、淨透潔膚泥700盒；109年1月黎明科技大學產品為晶潤細緻水凝露500盒及保濕面膜500盒等，以協助國家培養美容專業人才。</p> <p>(3) 107年9月輔大醫院慈善音樂會等救助活動。</p> <p>(4) 於108年12月18日及109年12月14日向董事會報告企業社會責任執行狀況。</p> <p>(5) 111年2月捐贈關節內注射劑予慈濟醫院台東關山分院。</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>(6) 111年9月23日觀音山淨山，獲得111年綠色企業標章。</p> <p>(7) 獲得111及112年低碳科技產業補助及獎勵計畫，獲得桃園市政府節能減碳成效卓越鼓勵狀。</p> <p>(8) 112年ACES 亞洲企業領導與永續發展獎。</p> <p>(9) 112年幸福企業銀獎。</p> <p>(10) 112年共計21場的關懷社區老人之衛教講座，贊助敏節633與至尊膠原飲，照護老人健康。</p> <p>(11) 至113年5月止，共計6場社區公益衛教講座，關懷弱勢族群團體，善盡企業社會責任。</p> <p>(12) 113年3月，捐贈數位口內有線掃描機，助力三軍總醫院牙周病科提升臨床醫療診治。</p> <p>(13) 113年4月，和康至清大進行醫材領域產學演講，鼓舞學生在未來人生道路能更勇敢前行。</p> <p>(14) 113年4月，和康與國內醫美知名品牌淨妍醫美攜手合作，共同推動「皮秒除刺青慈善公益計畫」協助青少年或弱勢族群消除刺青，並捐贈膚美康產品，作為除刺青後的護理療程。</p> <p>(15) 113年5月，和康與美善社會福利基金會合作端午節禮盒，協助身心障礙者培養自力能力，傳遞對社會的愛與溫暖。</p>

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘 要 說 明	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司為低污染之醫材及醫美保養品業，但配合環保需求，也逐步建置環境管理系統。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司致力於提升各項資源之利用效率，減少不必要之資源浪費。本公司原料為牛筋萃取膠原蛋白，並製成相關仿生產品，並不會造成污染，也無違反相關環保規定。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		極端的氣候變化正逐漸影響著全球生態系統及人類生存，已成為「不得不面對的真相」。有鑑於此，本公司由管理部統籌，以永續為理念，設定減量目標，積極推動節能減碳等管理措施，以減緩氣候變遷可能對公司衝擊，納入公司整體營運考量，以便及早提出預警，減緩風險對公司營運的影響。目前鑑別出的主要氣候風險為1.颱風、洪水等極端氣候，可能造成停產、生產中斷、運輸困難及供應鏈斷裂等。2.降雨量極端變化，導致水資源之取得運用規劃困難度增加。3.氣溫上升可能影響製程條件，導致增加設備投資，並造成用電量上升。4.無法如期交貨或產量降低。等。我們依發生機率、影響程度等因子，進行分析並研擬相關對策，以期降低氣候風險的衝擊。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		1. 每年溫室氣體排放量、依用電量之電力排放係數換算二氧化碳約當排放量，108年碳排放2171噸；109年2114噸；110年1894噸；111年1927噸；112年1949噸。林口廠導入節能電腦設備監控電，以年減1%電費為目標。 2. 用水量108年14,452度(碳排放2.3噸)；109年20,760度(碳排放3.3噸)；110年14,262度(碳排放2.2噸)；111年12,792度(碳排放1.9噸)；112年11,615度(碳排放1.8噸)以年減1%水費為目標。	無重大差異

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>3. 廢棄物總重量，108年26.5噸；109年25.5噸；110年26.1噸；111年25.02噸；112年24.18噸以年減1%為目標。</p> <p>整體節能減碳及溫室氣體減量策略如下：</p> <p>(1) 水資源的節流方面：廠辦大樓採用省水設施以減少水資源的浪費及耗用，如空調冷凝水循環再利用、管控水龍頭出水量、感應式小便斗沖水器及省水馬桶等。</p> <p>(2) 空調系統節能方面：雙壓式冰水主機、變頻空調箱、變流量冰水系統、變頻式冷卻水塔、砂濾系統、辦公室空調節能管制。</p> <p>(3) 照明設備節電方面：加強照明設備的使用控管(如午休熄燈及隨手關燈等)，113年陸續汰換傳統T8燈管全面改用LED燈，辦公室廊道、樓梯間、停車場、招牌燈等，都已裝設感應式電燈並搭配時間管制器達成節能之功效。</p> <p>(4) 垃圾分類回收方面：設置垃圾分類及資源回收桶，響應環保署「衛生紙丟馬桶」政策，全面更換短纖衛生紙，達成垃圾減量及資源回收再利用，以達到環境清潔及保護的目的。</p> <p>(5) 上列策略及做法不定期透過公告方式，向全體同仁宣導並落實執行。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	V		<p>本公司早已建立符合勞基法之「工作規則」，依規則執行。另外為善盡企業社會責任，保障全體同仁、客戶及利害關係人之基本人權，和康公司遵循《聯合國世界人權宣言》與《國際勞工組織公約》等國際人權公約所揭</p> <p>無重大差異</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>禁之原則，尊重國際公認之基本人權，包括結社自由、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等，並恪守公司所在地之勞動相關法規。相關人權政策闡述如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 多元包容性與平等機會：包容全體員工的多元化特徵，不得因任何特徵而歧視受法律保護的任何員工或求職者。包括性別、膚色、種族、民族、國籍、信仰、年齡、婚姻狀況、性取向、殘障、懷孕、兵役狀況和政治立場。確保僱用政策無差別待遇，落實僱用、薪酬福利、訓練、考評與升遷機會之公平及公允，且提供有效、適當之申訴機制，避免並回應危害員工權益之情事，致力營造平等任用、免於歧視與騷擾之工作環境。 2. 合理工時：為確保員工不陷於工時過長之風險中，明訂工作時間與延長工時之規範，並定期關心及管理員工出勤狀況。 3. 健康安全職場：遵守職業安全衛生政策，提供一個安全、健康的工作環境，並採取必要而有效的措施，在可行條件下，儘可能地降低工作環境中的危害隱患，以避免員工在工作中或由於工作發生的事故或與工作有關的事故，產生對健康的危害。為避免工作型態帶來的潛在健康安全風險，公司每年定期檢視員工健康安全。 4. 遵守法律：本公司恪遵勞動基準法，不雇用未滿十六歲童工之行為，也不得要求員工在受雇起始時繳納押金或寄存身分證件。 5. 勞資協商：建立暢通溝通管道，並定期召開勞資會議確保雙方權益。

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘 要 說 明
			<p>6. 隱私保護:為充分保障客戶及所有利害關係人之隱私權，建置完善之資訊安全管理機制並遵循嚴格的管控規範與防護措施。</p> <p>7. 本公司109年7月起於新人教育訓練列入人權風險說明及109年12月14日向董事會報告案中風險評估報告含人權風險之評估狀況，亦於112年10月進行性騷擾防治算及不法侵害教育訓練。</p>	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		<p>本公司已提供員工多項福利政策，除法規規範之勞保、健保、提撥退休金及育嬰假外，並辦理員工每年健康檢查、發放業績獎金、婚商喜慶及慰問、員工團體保險等福利措施，另依公司獲利提撥員工酬勞。</p>	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		<p>1. 本公司致力於建構完善的環境設備，以提供同仁舒適、安全、健康的職場環境，包括實施必要之門禁措施、定期進行勞工安全訓練、室內全面禁菸及相關教育訓練等。</p> <p>2. 本公司每年舉辦至少兩場消防演練，所有員工每年須接受消防實際操作訓練，確保員工安全與健康之工作環境。</p> <p>3. 依法參加勞工保險及全民健康保險及團體保險，並針對員工健康，本公司辦理定期辦理員工健康檢查。</p> <p>4. 本公司成立職工福利委員會，舉辦各項福利活動，並舉辦員工旅遊，促進身心靈之健康及拉近同仁之距離，眷屬共遊同樂也讓家人進一步感受公司團隊的活力。另外每年也定期舉辦免費員工健康檢查，以維護員工身心健康。</p> <p>5. 本公司每季召開勞資會議以提供公司與員工溝通管道。另外董事長及總經理不定期召集員工說明公司營運狀況及未來方向。</p>	無重大差異

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘 要 說 明	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>配合公司目標，充實員工，經理人及董事之知識，會不定期舉辦訓練課程。另外也提供外訓受訓，以提升員工，經理人及董事專業能力。本公司董事會成員及重要管理階層之接班規劃說明如下：</p> <p>1. 董事會成員部分：</p> <p>(1) 本公司董事之選任，除法令或章程另有規定者外，依本公司董事選舉辦法辦理，考量董事會之整體配置及多元化，並依據績效評估之結果，適時調整成員組成。另在規劃接班計畫中，接班人需符合公司要求標準，並具備執行職務之能力。</p> <p>(2) 本公司董事會列席人員中，陳敬亭總經理符合董事成員衡量標準，遂於110年11月起擔任董事。</p> <p>(3) 本公司董事成員皆為專業之產學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職務經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀等，後續之接班應可順利進行。</p> <p>2. 重要管理階層部分：</p> <p>(1) 本公司重要管理階層之接班人計劃，著重於人才庫之培養，發掘高度潛力之員工，設有完善教育訓練制度及升遷管道，提供持續精進及發展機會，以因應未來重要管理階層接班需求。</p> <p>(2) 本公司鼓勵員工提升自我能力，除公司內部訓練外，亦可參加外部訓練，以提升業能力。</p> <p>(3) 本公司管理階層係按組織分層配置，各部門設有高階及中階主管，所有員工均已完成工作</p>	無重大差異

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘 要 說 明	
			<p>說明書，並指定職務代理人，予以訓練培養。此外，依發展策略進行關鍵人才部門輪調，以利人才之傳承。另每半年執行一次員工績效考核，協理級以上主管評估內容為：</p> <p>A. 部門績效達成率(30分) B. 年度目標計畫/執行(30分) C. 決策與問題處理能力(20分) D. 創新/改革能力(10分) E. 領導/授權部屬人力組織運用(10分)</p> <p>(4) 總經理之接班方面，高階主管透過上面之績效考核，可了解應加強改進之處及其個人期望，考核結果做為總經理之接班人計劃之參考依據。本公司近年之賴柏宏升任副總經理，為後續和康公司實踐高階管理階層(總經理人選)接班規劃。</p>	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		<p>本公司設有客戶服務單位及電話專線，並有專職人員處理相關問題。產品與服務之行銷及標示，公司皆會遵循相關法規及國際準則。本公司為ISO廠商，對於供應商有供應商評鑑及其管理辦法，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任進行管理。</p>	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建置穩定供應鏈，且充份溝通並創造互利雙贏，除採購之產品品質外，對供應商社會責任更為重視，於108年9月通過供應商社會責任辦法，相關要求如下：</p> <p>1. 供應商實施策略</p> <p>(1) 本公司注重與供應商之合作，必要時透過訪談、問卷、教育訓練等方式，了解供應商對於社會責任之認知與執行成果。</p>	

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	
			<p>(2) 考量供應商所在處所之法律規定、產業特性、地理環境、營運狀況、員工結構及組織規模，鼓勵共同致力實踐社會責任。</p> <p>(3) 本公司與主要供應商簽訂契約時，其內容得包含遵守雙方之企業社會責任政策，及供應商如涉及違反政策，且對供應來源社區之環境與社會造成顯著影響時，供應商必須提出改善計劃，無法改善或情節重大時得提出終止或解除契約之條款。</p> <p>2. 本公司遴選廠商時應考量下列勞工議題：</p> <p>(1) 禁用童工。</p> <p>(2) 禁止強迫勞動。</p> <p>(3) 工時與薪酬應符合當地法律規範。</p> <p>(4) 禁止任何形式之歧視。</p> <p>(5) 尊重結社自由與談判。</p> <p>(6) 訂有健康與安全議題相關規範。</p> <p>3. 勞工健康與安全 供應商應承諾遵守勞工安全衛生法規等相關法律之規定，並同意無條件遵守本公司所制訂相關之承攬商安全衛生及環境管理辦法。</p> <p>4. 環境保護</p> <p>(1) 本公司宜評估採購行為對供應來源社區之環境與社會之影響，並敦促供應商共同致力落實企業社會責任。</p> <p>(2) 供應商應致力於減少或消除各種形式的浪費，包括水和能源。供應商可以在設備、維修或生產過程中使用節能措施，或通過回收、再用或替代物料的方式達到節能的目的是。</p> <p>(3) 供應商應致力於減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，並應</p>

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘 要 說 明
			<p>妥善處理廢棄。對於廢棄物之處理應符合相關規定辦理，以降低對自然環境之衝擊。</p> <p>5. 誠信經營道德規範</p> <p>(1) 本公司應遵循誠信經營守則及誠信經營行為指南等公司規範，遴選廠商時應考量供應商之道德規範，包括但不限於廉潔經營、公平交易、公開資訊及避免不正當收益與不實廣告，並遵守智慧財產權相關規範等。</p> <p>(2) 與供應商締約時，雙方應本於誠信經營原則，以公開與透明之方式進行交易，一方如涉有不誠信行為且其情節重大致本合約無法履行時，他方得隨時終止或解除契約。</p> <p>(3) 2020年間要求新交易供應商簽回社會責任承諾書共8份，規劃2021年起與主要供應商合約融入社會責任條款及供應商執行企業社會責任自評調查。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	<p>本公司預計113年起依據國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。</p>	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：已訂定企業社會責任政策，且已依序執行，並無差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
			<p>本公司以牛筋萃取膠原蛋白及玻尿酸為原料，並製成相關產品，並無相關違反相關環保規定。</p>	

(六) 上市上櫃公司氣候相關資訊：

1. 氣候相關資訊執行情形

項 目	執 行 情 形															
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>本公司為因應面臨氣候相關風險及機會及高度不確定性與政策、市場的快速變化，面對氣候變遷所衍生未來可能衝擊並及時掌握和推估氣候變化造成的可能影響，以具體行動每年定期召集各部門高階主管辨識重大氣候風險與機會。同時也進一步評估洪水、乾旱、颱風與高溫可能對公司造成的風險，期能掌握外在環境的氣候變化與市場動態，更全面地考量整體的營運策略規劃。</p> <p>董事會轄下成立「風險管理委員會」，由董事會授權具備企業永續專業知識與能力之董事會成員五名，每年召開會議，負責制定、推動及強化公司永續發展（包括氣候相關議題）重要政策之行動計畫與資本支出，檢討、追蹤與修訂永續發展及風險管理執行情形與成效，並提報董事會。委員會下亦設有風險管理小組，負責管理政策與程序推動、報導、協助與監督、協調與溝通，並由多位不同領域的主管共同推動公司永續發展計畫，包括氣候相關風險議題、產業氣候風險之最新法令規定，更新氣候風險與機會之鑑別結果等。</p> <p>除此之外，其他功能委員會亦負責部分氣候相關議題之治理，包括： 「審計委員會」每季召開會議討論相關議題，定期聽取內部稽核主管報告內部稽核部門對氣候相關風險之內部控制制度之設計及執行有效性所執行之工作，以及稽核發現事項。</p>															
<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p>	<p>公司積極研擬解決方案，評估短期、中期及長期的氣候風險與機會，制定措施提升因應氣候之韌性，確保穩定運營和可持續發展。</p> <table border="1" data-bbox="689 1026 2076 1428"> <thead> <tr> <th data-bbox="689 1026 875 1118">風險因子 / 機會</th> <th data-bbox="875 1026 1370 1118">財務及業務衝擊</th> <th data-bbox="1370 1026 1547 1118">期間 (短中長期)</th> <th data-bbox="1547 1026 2076 1118">因 應 對 策</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="689 1118 875 1294">極端氣候事件增加</td> <td data-bbox="875 1118 1370 1294">極端天氣事件如颱風、洪水可能會中斷供應鏈，影響原材料供應和生產運營，導致銷售收入減少和營運成本增加。</td> <td data-bbox="1370 1118 1547 1294">短期 中期 長期</td> <td data-bbox="1547 1118 2076 1294">1. 建立多元化供應鏈，減少對單一供應商的依賴。 2. 建立應急預案和災害應對計劃。 3. 投資綠色能源設備。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="689 1294 875 1428">法規與政策變化</td> <td data-bbox="875 1294 1370 1428">法規要求的變化(如碳排放限制、能源效率標準)導致法遵成本增加，並對生產和營運產生影響。</td> <td data-bbox="1370 1294 1547 1428">短期 中期</td> <td data-bbox="1547 1294 2076 1428">1. 持續監控和評估法規變化，提前調整公司策略。 2. 提高產品和生產流程的效率。</td> </tr> </tbody> </table>				風險因子 / 機會	財務及業務衝擊	期間 (短中長期)	因 應 對 策	極端氣候事件增加	極端天氣事件如颱風、洪水可能會中斷供應鏈，影響原材料供應和生產運營，導致銷售收入減少和營運成本增加。	短期 中期 長期	1. 建立多元化供應鏈，減少對單一供應商的依賴。 2. 建立應急預案和災害應對計劃。 3. 投資綠色能源設備。	法規與政策變化	法規要求的變化(如碳排放限制、能源效率標準)導致法遵成本增加，並對生產和營運產生影響。	短期 中期	1. 持續監控和評估法規變化，提前調整公司策略。 2. 提高產品和生產流程的效率。
風險因子 / 機會	財務及業務衝擊	期間 (短中長期)	因 應 對 策													
極端氣候事件增加	極端天氣事件如颱風、洪水可能會中斷供應鏈，影響原材料供應和生產運營，導致銷售收入減少和營運成本增加。	短期 中期 長期	1. 建立多元化供應鏈，減少對單一供應商的依賴。 2. 建立應急預案和災害應對計劃。 3. 投資綠色能源設備。													
法規與政策變化	法規要求的變化(如碳排放限制、能源效率標準)導致法遵成本增加，並對生產和營運產生影響。	短期 中期	1. 持續監控和評估法規變化，提前調整公司策略。 2. 提高產品和生產流程的效率。													

項 目	執 行 情 形			
	風險因子 /機會	財務及業務衝擊	期間 (短中長期)	因 應 對 策
	轉型風險	市場對於環保產品的需求增加，未來可能影響傳統產品的銷售，進而對公司財務和市場競爭力造成衝擊。	短期 中期 長期	1. 加強研發投入，提升技術創新能力。 2. 持續監控及同步市場需求和趨勢，迅速調整市場策略。 3. 擴展產品線，開發和推廣環保產品。
	資源匱乏	氣候變遷可能導致某些資源（如水資源）的匱乏，影響生產和營運成本，並增加財務壓力。	短期 中期 長期	1. 採取節水措施，優化用水管理。 2. 尋求再生能源（太陽能）、採購節能設備和技術創新。 3. 加強環保意識和資源保護，採用環境管理系統，追蹤能源使用。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<p>本公司應對極端氣候事件及轉型行動對財務影響的策略如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 強化供應鏈：建立多元化的供應鏈管理，減少對單一供應商的依賴，以應對極端氣候事件導致的供應中斷。此外，設立應急預案和災害應對計劃，確保生產和供應鏈的連續性，降低生產成本增加的風險。 2. 提前規劃：持續監控和評估氣候相關法規和政策的變化，提前進行技術改造和設備更新，確保合規性。通過引進清潔能源和提升能源效率，降低長期合規成本，同時減少對環境的影響。 3. 提升基礎設施：基礎設施升級，以抵禦極端氣候事件的衝擊。例如，建立備用電力和水源系統，確保生產運營的穩定性，減少因災害帶來的財務損失。 4. 加強資源管理與節約：為應對資源匱乏問題，公司已實施節能減電，且優化生產流程，提高資源利用效率，降低資源短缺對生產和成本的影響。此外，推動回收再利用，降低對天然資源的依賴。 5. 員工培訓與意識提升：加強員工在氣候變遷和環保方面的培訓，提高全員環保意識和應對氣候風險的能力。通過內部教育和培訓，促進全體員工參與節能減排和環境保護。 			

項 目	執 行 情 形												
<p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<p>1. 呈如第一點所述，本公司由總經理室風險管理小組負責風險管理推動、報導、協助與監督，並由多位中心主管共同推動永續發展計畫。風險管理小組作為跨部門溝通平台，辨識永續議題，擬定策略與方針，並執行年度方案，追蹤成效確保策略落實，另111年成立風險管理委員會，遵循規程審視風險管理政策，風險管理小組定期於每年年底向董事會報告工作進度，督導計畫並適時調整。近兩年風險管理委員會召開時間為111年12月27日及112年12月18日。</p> <p>2. 本公司氣候風險管理流程主要分為五大步驟，從風險辨識、風險衡量、風險監控、風險報告及風險回應，分述如下：</p> <table border="1" data-bbox="719 536 2074 1201"> <thead> <tr> <th data-bbox="719 536 909 585">管理流程</th> <th data-bbox="909 536 2074 585">內 容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="719 585 909 724">風險辨識</td> <td data-bbox="909 585 2074 724">本公司依重大性原則進行與公司營運相關之經濟（含公司治理）、環境、社會與其他面向之風險辨識與評估，其風險類型：市場風險、營運風險、環境風險、人力資源風險等。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 724 909 914">風險衡量</td> <td data-bbox="909 724 2074 914">本公司及子公司辨識其所可能面對之風險後，應訂定適當之衡量方法，俾做為風險管理之依據。風險衡量包括風險之分析與評估，係透過對風險事件發生之可能性及影響性之分析等，以評估風險對公司之影響，作為後續擬訂風險控管之優先順序及回應措施選擇之參考依據。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 914 909 1010">風險監控</td> <td data-bbox="909 914 2074 1010">本公司應監控所屬其業務的風險，該部門應提出因應對策，並將風險及因應對策提供給風險管理小組。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 1010 909 1106">風險報告</td> <td data-bbox="909 1010 2074 1106">風險管理小組應視內（外）部營運環境變化，定期調整管控機制，且彙總各單位之風險狀況，並定期向風險管理委員會及董事會報告。</td> </tr> <tr> <td data-bbox="719 1106 909 1201">風險回應</td> <td data-bbox="909 1106 2074 1201">本公司各單位及子公司於評估及彙總風險後，對於所面臨之風險採取風險迴避、風險降低、風險分攤及風險承擔四種措施。</td> </tr> </tbody> </table>	管理流程	內 容	風險辨識	本公司依重大性原則進行與公司營運相關之經濟（含公司治理）、環境、社會與其他面向之風險辨識與評估，其風險類型：市場風險、營運風險、環境風險、人力資源風險等。	風險衡量	本公司及子公司辨識其所可能面對之風險後，應訂定適當之衡量方法，俾做為風險管理之依據。風險衡量包括風險之分析與評估，係透過對風險事件發生之可能性及影響性之分析等，以評估風險對公司之影響，作為後續擬訂風險控管之優先順序及回應措施選擇之參考依據。	風險監控	本公司應監控所屬其業務的風險，該部門應提出因應對策，並將風險及因應對策提供給風險管理小組。	風險報告	風險管理小組應視內（外）部營運環境變化，定期調整管控機制，且彙總各單位之風險狀況，並定期向風險管理委員會及董事會報告。	風險回應	本公司各單位及子公司於評估及彙總風險後，對於所面臨之風險採取風險迴避、風險降低、風險分攤及風險承擔四種措施。
管理流程	內 容												
風險辨識	本公司依重大性原則進行與公司營運相關之經濟（含公司治理）、環境、社會與其他面向之風險辨識與評估，其風險類型：市場風險、營運風險、環境風險、人力資源風險等。												
風險衡量	本公司及子公司辨識其所可能面對之風險後，應訂定適當之衡量方法，俾做為風險管理之依據。風險衡量包括風險之分析與評估，係透過對風險事件發生之可能性及影響性之分析等，以評估風險對公司之影響，作為後續擬訂風險控管之優先順序及回應措施選擇之參考依據。												
風險監控	本公司應監控所屬其業務的風險，該部門應提出因應對策，並將風險及因應對策提供給風險管理小組。												
風險報告	風險管理小組應視內（外）部營運環境變化，定期調整管控機制，且彙總各單位之風險狀況，並定期向風險管理委員會及董事會報告。												
風險回應	本公司各單位及子公司於評估及彙總風險後，對於所面臨之風險採取風險迴避、風險降低、風險分攤及風險承擔四種措施。												
<p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p>截止年報刊印日止，本公司尚未使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，未來若有使用相關分析，將揭露於年報。</p>												

項 目	執 行 情 形																								
<p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>針對因應管理氣候相關風險的轉型計畫，本公司制定以下計畫內容及辨識與管理實體風險和轉型風險的指標與目標：</p> <p>1. 計畫內容：</p> <table border="1" data-bbox="719 343 2072 647"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>內容</th> <th>實施步驟</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>減碳計畫</td> <td>公司將逐步減少碳排放，推動低碳生產技術和流程，引進清潔能源，提升能源效率</td> <td>1. 評估現有生產流程和能源使用情況； 2. 制定減碳目標，選擇合適的低碳設備、 3. 分階段實施技術改造和設備更新。</td> </tr> <tr> <td>資源管理計畫</td> <td>本公司將優化資源管理，推動節能和資源管理計畫，實施循環經濟模式。</td> <td>1. 審查現有資源使用情況，識別優化空間 2. 制定節能和節水目標，推動資源再利用 3. 引進資源管理技術，提升資源利用效率</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 指標與目標：</p> <table border="1" data-bbox="719 715 2072 979"> <thead> <tr> <th>項 目</th> <th>指 標</th> <th>目 標</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>碳排放量</td> <td>每年碳排放量(噸)</td> <td>每年減少2%的碳排放量</td> </tr> <tr> <td>能源使用效率</td> <td>單位產品的能源消耗量(千瓦時/產品)</td> <td>每年提高5%的能源使用效率</td> </tr> <tr> <td>研發投資比例</td> <td>年度研發投資占總收入的比例(%)</td> <td>每年研發投資佔總營收的15%。</td> </tr> <tr> <td>員工培訓參與率</td> <td>參與氣候變遷教育訓練的員工比例(%)</td> <td>每年確保90%的員工參與相關教育訓練。</td> </tr> </tbody> </table>	項目	內容	實施步驟	減碳計畫	公司將逐步減少碳排放，推動低碳生產技術和流程，引進清潔能源，提升能源效率	1. 評估現有生產流程和能源使用情況； 2. 制定減碳目標，選擇合適的低碳設備、 3. 分階段實施技術改造和設備更新。	資源管理計畫	本公司將優化資源管理，推動節能和資源管理計畫，實施循環經濟模式。	1. 審查現有資源使用情況，識別優化空間 2. 制定節能和節水目標，推動資源再利用 3. 引進資源管理技術，提升資源利用效率	項 目	指 標	目 標	碳排放量	每年碳排放量(噸)	每年減少2%的碳排放量	能源使用效率	單位產品的能源消耗量(千瓦時/產品)	每年提高5%的能源使用效率	研發投資比例	年度研發投資占總收入的比例(%)	每年研發投資佔總營收的15%。	員工培訓參與率	參與氣候變遷教育訓練的員工比例(%)	每年確保90%的員工參與相關教育訓練。
項目	內容	實施步驟																							
減碳計畫	公司將逐步減少碳排放，推動低碳生產技術和流程，引進清潔能源，提升能源效率	1. 評估現有生產流程和能源使用情況； 2. 制定減碳目標，選擇合適的低碳設備、 3. 分階段實施技術改造和設備更新。																							
資源管理計畫	本公司將優化資源管理，推動節能和資源管理計畫，實施循環經濟模式。	1. 審查現有資源使用情況，識別優化空間 2. 制定節能和節水目標，推動資源再利用 3. 引進資源管理技術，提升資源利用效率																							
項 目	指 標	目 標																							
碳排放量	每年碳排放量(噸)	每年減少2%的碳排放量																							
能源使用效率	單位產品的能源消耗量(千瓦時/產品)	每年提高5%的能源使用效率																							
研發投資比例	年度研發投資占總收入的比例(%)	每年研發投資佔總營收的15%。																							
員工培訓參與率	參與氣候變遷教育訓練的員工比例(%)	每年確保90%的員工參與相關教育訓練。																							
<p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>公司已於2021年度開始盤查本公司溫室氣體排放量，再依據碳盤查掌握排放源，導入減少排放源及降低排放量機制包含工作流程改善、設備汰舊更新、全公司更換LED燈具等，持續關注集團內公司所在地國家相關碳定價機制，評估推動內部碳價效益，再行規劃實行方案。</p>																								
<p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>	<p>本公司2024年初設定氣候風險相關目標，並持續精進達成設定目標，未來有關氣候相關目標執行情形，將揭露於年報或公司官方網站內。</p>																								

項 目	執 行 情 形
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	截止年報刊印日止，2023年溫室氣體盤查及確信尚執行中，故本公司呈現2022年及2021年度度盤查結果，結果如下表。

2. 溫室氣體盤查及確信情形

本公司基本資料 <input type="checkbox"/> 資本額新台幣100億元以上公司、鋼鐵業、水泥業 <input type="checkbox"/> 資本額新台幣50億元以上未達100億元之公司 <input checked="" type="checkbox"/> 資本額新台幣未達50億元之公司		依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露 <input checked="" type="checkbox"/> 母公司個體盤查 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司盤查 <input checked="" type="checkbox"/> 母公司個體確信 <input type="checkbox"/> 合併財務報告子公司確信	
執行確信之範圍		2021年度	2022年度
本公司	範疇一 直接溫室氣體排放	115.6290	119.0783
	範疇二 間接溫室氣體排放	1912.6184	1927.1835
	總計	2028.2474	2046.2618
確信機構		TUV NORD Taiwan Co., Ltd.	TUV NORD Taiwan Co., Ltd.
確信情形說明		ISO 14064-3:2018 合理保證	ISO 14064-3:2018 合理保證
確信意見/結論		無	無

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘 要 說 明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(一) 公司訂有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」及員工工作守則，以明示誠信經營之政策，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款或其他不法利益，希冀杜絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。</p> <p>(二) 公司訂有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」及員工工作守則，藉以規範員工之行為準則，並依辦法對新進員工進行宣導訓練。同時建立風險預防作業流程，定期彙報執行情形。</p> <p>(三) 針對防範不誠信行為方案，公司訂有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂員工於從事任何營業活動時應遵守的道德準則。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V		<p>(一) 公司與營業伙伴進行正式交易活動前，會進行包含誠信行為在內的各種評估，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，相關合約已融入誠信經營。</p> <p>(二) 本公司推動誠信經營為總經理室主辦，主要成員為事業處主管。公司內部訂定有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，另外於112年03月22日於董事會修正「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，讓執行誠信經營</p>	無重大差異

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>更有依據。本公司108年起每年向董事會報告誠信經營執行狀況。</p> <p>(三) 公司提供有各類陳述管道，以便同仁隨時提供資訊，經專人彙整後定期報告運作狀況。</p> <p>(四) 本公司要求同仁確實遵守公司法、證券交易法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法以及相關稽核、內控等內部規章明列員工需遵守，並遵守本公司「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，作為落實誠信經營之依據。</p> <p>(五) 本公司舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練課程及相關工作</p> <p>1.112年12月01日請中華民國公司經營暨永續發展協會為董事及經理人教育訓練「企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理、從AI永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思」共9人每人6小時。</p> <p>2.112年防範內線交易線上課程開放時間：112/7/24-7/31；112年營業秘密宣導線上課程開放時間：112/1/6-12/31，提供全集團員工完整的法遵概念，落實企業誠信之重要性。</p> <p>3.111年新任董事及在任經理人簽回「誠信經營聲明書」共10份。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	V		<p>(一) 公司提供檢舉信箱與相關違反之懲戒措施，並且不定期檢討修正。</p> <p>(二) 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中明規定明確作業程序，對當事人應採保密作業。</p>
			無重大差異

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否採取保護檢舉人 不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 公司抱持開放態度鼓勵員工呈報不當行為，亦得以匿名方式由專設信箱檢舉，保護檢舉人。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 已架設網站，也積極規劃將財務業務及公司治理資訊之情形列入網站。 (二) 公司有專人負責揭露資訊之蒐集，並落實發言人制度。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則，並於員工教育訓練時告知全體員工1. 廉潔經營：(1)避免個人工作與供應商、顧客及其他人來往產生的利益衝突。2. 無不正當收益：(1)不容許全體同仁藉由不當方式取得利益。(2)不允許任何形式的賄賂行為。(3)全體同仁在接受餽贈或招待前，皆需事先呈報部門最高主管，並經核可後始得行之。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已訂定公司治理守則及相關規章，詳公司網站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書：請參閱63頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

和康生物科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113 年 03 月 12 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 112 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 113 年 3 月 12 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

和康生物科技股份有限公司



董事長：林詠翔



簽章

總經理：陳敬亭



簽章

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議事項及執行情形之檢討

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東常會	2023.6.19	1. 承認本公司2022年度營業報告書及決算表冊。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。	不適用。
		2. 承認本公司2022年度盈餘分配案。		(1) 普通股現金股利新台幣42,349,579元，每股0.5元。
		3. 本公司擬於2023年度辦理盈餘轉增資發行新股案。		已依修訂後辦法運作。

2. 最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議

會議日期	類別	董事會通過之重大決議事項
2023年第一次 2023.03.22	董事會	<p>第一案：本公司財務及會計主管異動暨薪資報酬案。</p> <p>第二案：本公司2022年度營業報告書及財務報表。</p> <p>第三案：2022年度董事酬勞及員工酬勞提撥分派案。</p> <p>第四案：本公司經理人之薪資報酬調整案。</p> <p>第五案：簽證會計師2023年度報酬案。</p> <p>第六案：本公司「內部控制制度聲明書」案。</p> <p>第七案：本公司「誠信經營作業守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」修訂案。</p> <p>第八案：本公司「個人資料保護管理辦法暨安全維護計畫」修訂案。</p> <p>第九案：本公司溫室氣體盤查時程規劃案(含合併子公司)。</p> <p>第十案：擬訂定2023年股東常會召開日期、地點及議程案。</p> <p>第十一案：向金融機構申請融資貸款額度案。</p>
2023年第二次 2023.04.21	董事會	<p>第一案：本公司擬取得有價證券案。</p>
2023年第三次 2023.05.03	董事會	<p>第一案：本公司2023年第一季合併財務報表案。</p> <p>第二案：本公司2022年度盈餘分配案。</p> <p>第三案：本公司擬於2023年度辦理盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>第四案：向金融機構申請融資貸款額度案。</p> <p>第五案：本公司2022年度員工酬勞及董事酬勞發放說明案。</p> <p>第六案：本公司增訂股東會召集事由案。</p> <p>第七案：調整本公司稽核主管薪資相關事宜案。</p>
2023年第四次 2023.07.26	董事會	<p>第一案：2023年第二季合併財務報表案。</p> <p>第二案：本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明。</p>

會議日期	類別	董事會通過之重大決議事項
2023年 第五次 2023.10.25	董事會	<p>第一案：本公司2023年第三季財務報告案。</p> <p>第二案：本公司擬資金貸與持股100%之子公司「河康生物科技（上海）有限公司」案。</p> <p>第三案：追認本公司出售之投資性不動產案。</p> <p>第四案：本公司內部控制制度及管理制修訂案。</p> <p>第五案：本公司2022年度員工酬勞分派案發放說明。</p>
2023年 第六次 2023.12.18	董事會	<p>第一案：本公司2024年度營運計畫暨預算案。</p> <p>第二案：本公司2024年度稽核計畫案。</p> <p>第三案：本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。</p> <p>第四案：配合資誠聯合會計師事務所內部調整之需要，本公司自2024年第一季起變更簽證會計師。</p> <p>第五案：擬訂定本公司2024年度風險管理計畫案。</p> <p>第六案：提名資訊安全專責主管案。</p> <p>第七案：本公司2023年度經理人年終獎金發放相關事宜案。</p>
2024年 第一次 2024.03.12	董事會	<p>第一案：本公司2023年「內部控制制度聲明書」案。</p> <p>第二案：本公司2023年度營業報告書及財務報表。</p> <p>第三案：本公司2022年度第四季員工酬勞分派案發放說明。</p> <p>第四案：2023年度董事酬勞及員工酬勞提撥分派案。</p> <p>第五案：本公司經理人之薪資報酬調整案。</p> <p>第六案：簽證會計師2024年度報酬案。</p> <p>第七案：擬訂定增資基準日案。</p> <p>第八案：擬通過審計委員會選任公司法第二百二十三條事項之公司代表人案。</p> <p>第九案：本公司修訂「公司章程」案。</p> <p>第十案：擬於2024年股東常會全面改選本公司董事案。</p> <p>第十一案：提名董事（含獨立董事）候選人名單案。</p> <p>第十二案：解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。</p> <p>第十三案：擬訂定2024年股東常會召開日期、地點及議程案。</p>
2024年 第二次 2024.05.03	董事會	<p>第一案：本公司2024年第一季合併財務報表案。</p> <p>第二案：本公司2023年度盈餘分配案。</p> <p>第三案：本公司2024年度第一季員工酬勞分派案發放說明。</p> <p>第四案：本公司「審計委員會組織規程」、「董事會議事規則」等管理辦法修訂案。</p> <p>第五案：擬訂定增資基準日案。</p>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總表：無。

五、簽證會計師公費資訊

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	徐明釗	112.01.01-112.12.31	2,500	100	2,600	盈餘轉增資發行新股
	支秉鈞					

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	112年度		113年截至4月15日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	大江生醫股份有限公司	966,893	—	—	—
	大江生醫股份有限公司代表人：林詠翔	(1,359,600)	—	—	—
董 事	大江生醫股份有限公司	966,893	—	—	—
	大江生醫股份有限公司代表人：陳敬亭		—	—	—
董 事	大江生醫股份有限公司	966,893	—	—	—
	大江生醫股份有限公司代表人：傅珍珍		—	—	—
董 事	大江生醫股份有限公司	966,893	—	—	—
	大江生醫股份有限公司代表人：邱琮傑		—	—	—
董 事	中加投資發展股份有限公司	65,556	—	—	—
	中加投資發展股份有限公司代表人：李綉媛		—	—	—
董 事	台塑生醫科技股份有限公司	414,382	—	—	—
	台塑生醫科技股份有限公司代表人：賴世明	—	—	—	—
獨立董事	廖松淵	—	—	—	—
獨立董事	李世明	—	—	—	—
獨立董事	曾仲銘	—	—	—	—
總 經 理	陳敬亭	1,402	—	96,000	—
副總經理	賴柏宏	4,095	—	—	—
會計主管 兼任財務 主管	吳瑞益	—	—	—	—
大 股 東	大江生醫股份有限公司	966,893	—	—	—

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股／113年4月15日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
大江生醫股份有限公司	20,304,762	22.80%	—	—	—	—	永濫資本股份有限公司	同負責人	—
台塑生醫科技股份有限公司	8,702,040	9.77%	—	—	—	—	—	—	—
美商 NuVasive, Inc.	4,758,600	5.34%	—	—	—	—	—	—	—
環宇投資股份有限公司	3,520,510	3.95%	—	—	—	—	大華創業投資股份有限公司、中加投資發展股份有限公司	同負責人	—
大華創業投資股份有限公司	2,440,481	2.74%	—	—	—	—	環宇投資股份有限公司、中加投資發展股份有限公司	同負責人	—
賴淑萍	1,501,500	1.69%	—	—	—	—	—	—	—
永濫資本股份有限公司	1,427,580	1.60%	—	—	—	—	大江生醫股份有限公司	同負責人	—
中加投資發展股份有限公司	1,376,688	1.55%	—	—	—	—	環宇投資股份有限公司、大華創業投資股份有限公司	同負責人	—
李金蓮	968,592	1.09%	—	—	—	—	—	—	—
張炳章	947,100	1.06%	—	—	—	—	—	—	—

十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

113年4月15日止／單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
河康生物科技(上海)有限公司(註1)	—	100%	—	—	—	100%
和睿生物科技股份有限公司(註2)	—	—	—	—	—	—

註1：本公司直接投資之大陸公司係為有限公司型態，並無股份。該公司原名鼎石貿易(上海)有限公司，於民國111年2月22日更名為河康生物科技(上海)有限公司。

註2：截至112年12月31日止，該公司辦理解散清算中。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87.12	10	30,000	300,000	10,000	100,000	設立	—	—
89.03	10	30,000	300,000	19,800	198,000	現金增資98,000仟元	—	89.05.11 經(089)商第089114639號函核准
91.07	13	30,000	300,000	26,000	260,000	現金增資62,000仟元	—	91.08.12 經授第0911308790號函核准
92.12	15	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資40,000仟元	—	92.12.31 經授中字第09233233950號函核准
95.12	10	40,000	400,000	37,000	370,000	現金增資70,000仟元	—	96.01.17 經授中字第09631567820號函核准
96.05	16	60,000	600,000	41,120	411,200	現金增資41,200仟元	—	96.06.06 經授中字第09632228870號函核准
99.02	20	60,000	600,000	50,120	501,200	現金增資90,000仟元	—	99.03.19 經授商字第09901049980號函核准
100.09	10	60,000	600,000	50,306	503,600	員工認股權1,860仟元	—	100.09.14 經授商字第10001213260號函核准
100.12	10	60,000	600,000	50,620	506,200	員工認股權3,140仟元	—	100.12.30 經授商字第10001294180號函核准
101.02	10	60,000	600,000	50,814	508,140	員工認股權1,940仟元	—	101.02.03 經授商字第10101015680號函核准
101.07	10	60,000	600,000	50,982	509,820	員工認股權1,680仟元	—	101.07.12 經授商字第10101131590號函核准
101.11	10	60,000	600,000	51,281	512,810	員工認股權2,990仟元	—	101.11.15 經授商字第10101237920號函核准
102.04	22.5	100,000	1,000,000	61,281	612,810	現金增資100,000仟元	—	102.04.11 經授商字第10201061770號函核准
102.04	10	100,000	1,000,000	62,054	620,540	員工認股權7,730仟元	—	102.04.11 經授商字第10201061770號函核准
102.04	10	100,000	1,000,000	62,106	621,060	員工認股權520仟元	—	102.05.27 經授商字第10201095770號函核准
102.08	10	100,000	1,000,000	62,294	622,940	員工認股權1,880仟元	—	102.08.20 經授商字第10201171330號函核准
103.01	35	100,000	1,000,000	70,084	700,840	現金增資77,900仟元	—	103.01.09 經授商字第10301000640號函核准
103.11	18.7	100,000	1,000,000	70,349	703,490	員工認股權2,650仟元	—	103.11.19 經授商字第10301238900號函核准

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
104.03	18.7	100,000	1,000,000	70,464	704,640	員工認股權1,150仟元	—	104.03.17經授商字第10401035200號函核准
104.05.	18.7	100,000	1,000,000	70,837	708,370	員工認股權3,730仟元	—	104.05.21經授商字第10401097100號函核准
	23.7							
104.08	23.7	100,000	1,000,000	70,847	708,470	員工認股權100仟元	—	104.08.26經授商字第10401183860號函核准
104.11	27.1225	100,000	1,000,000	78,757	787,570	私募可轉換特別股79,100仟元	—	104.11.27經授商字第10401251100號函核准
108.04	—	100,000	1,000,000	77,375	773,750	註銷庫藏股13,820仟元	—	108.04.18經授商字第10801045500號函核准
109.02	—	100,000	1,000,000	69,465	694,650	註銷私募特別股79,100仟元	—	109.02.26經授商字第10901018570號函核准
110.09	—	100,000	1,000,000	76,999	769,990	私募普通股75,342仟元	—	110.09.10經授商字第11001152840號函核准
111.12	—	100,000	1,000,000	84,699	846,990	盈餘轉增資發行新股76,999仟元	—	111.12.07經授商字第111012300220號函核准
112.11	—	100,000	1,000,000	88,934	889,341	盈餘轉增資發行新股42,350仟元	—	112.11.03授商字第11230196210號函核准
113.04	41.6	100,000	1,000,000	88,957	889,571	員工認股權23仟元	—	113.04.15授商字第11330059870號函核准

2. 股份種類

單位：股／113年4月15日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	89,070,115	10,929,885	100,000,000	上市公司股票
特別股	—	—	—	—
合計	89,070,115	10,929,885	100,000,000	

(二) 股東結構

單位：股／113年4月15日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	—	—	184	30,147	46	26,667
持有股數	—	—	39,624,954	43,138,581	6,306,580	89,070,115
持股比例	—	—	44.49%	48.43%	7.08%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

113年4月15日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	24,550	359,154	0.40%
1,000 至 5,000	4,439	8,378,484	9.41%
5,001 至 10,000	665	4,577,115	5.14%
10,001 至 15,000	286	3,366,595	3.78%
15,001 至 20,000	100	1,731,040	1.94%
20,001 至 30,000	114	2,747,126	3.08%
30,001 至 40,000	64	2,263,881	2.54%
40,001 至 50,000	24	1,071,005	1.2%
50,001 至 100,000	64	4,465,837	5.01%
100,001 至 200,000	33	4,336,843	4.87%
200,001 至 400,000	19	4,960,230	5.57%
400,001 至 600,000	6	2,737,698	3.07%
600,001 至 800,000	3	2,127,254	2.39%
800,001 至 1,000,000	2	1,915,692	2.15%
1,000,001以上 自行視實際情況分級	8	44,032,161	49.45%
合 計	30,377	89,070,115	100%

(四) 主要股東名單

單位：股/113年4月15日

主要股東姓名	股份	持有股數	持股比率
大江生醫股份有限公司		20,304,762	22.80%
台塑生醫科技股份有限公司		8,702,040	9.77%
美商NUVASIVE, INC.		4,758,600	5.34%
環宇投資股份有限公司		3,520,510	3.95%
大華創業投資股份有限公司		2,440,481	2.74%
賴淑萍		1,501,500	1.69%
永滙資本股份有限公司		1,427,580	1.60%
中加投資發展股份有限公司		1,376,688	1.55%
李金蓮		968,592	1.09%
張炳章		947,100	1.06%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	111年度	112年度									
每股市價	最	高	54.67	75									
	最	低	34.20	44.30									
	平	均	42.47	55.90									
每股淨值	分	配	前	15.30									
	分	配	後	14.80									
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		84,699	88,934									
	每	股	盈	餘	1.65	1.86							
每股股利	現		金	股	利	42,350	註一						
	無	償	配	股	註	一	42,350	註一					
					—	—	—	—					
	累		積		未		付		股		利		—
投資報酬 分 析	本		益		比(註二)		25.74	30.05					
	本		利		比(註三)		84.94	—					
	現		金		股利殖利率(註四)		0.01	—					

註一：俟股東會決議後定案

註二：本益比：當年度每股平均收盤價／每股盈餘

註三：本利比：當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註四：現金股利殖利率：每股現金股利／當年度每股平均收盤價

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

本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%，其餘搭配部份現金股利。

惟此項盈餘分配之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形（經董事會通過，尚未經股東會同意）：

本公司於113年5月3日董事會決議通過112年度盈餘分配案如下：本公司112年度稅後淨利計新台幣165,828,194元，減員工認股權認列於保留盈餘數新台幣6,501,084元，加確定福利計畫再衡量數新台幣27,494元，減依法提撥法定盈餘公積新台幣15,935,460元，減依法提列特別盈餘公積（國外營運機構財報換算兌換差異之迴轉數）新台幣66,711,606元，可供分配盈餘為新台幣116,799,653元，計算至元為止，元以下捨去，其畸零款合計數計入本公司之其他收入；分配普通股股東現金股利每股1元計新台幣88,957,115元，本次現金股利計算至元為止，元以下無條件捨去，分配未滿一元之畸零款合計數，由小數點數字自大至小及戶號由前至後順序調整，至符合現金股利分配總額。俟經股東常會通過後，授權董事長另訂除息基準、發放日及其他相關事宜。股利分派如嗣後因本公司股本發生變動，影響流通在外股份數量，致配息率因此發生變動者，擬請股東常會授權董事長依公司法或其相關法令規定全權處理之。

3. 股利政策預期是否有重大變動：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

發放董事、監察人酬勞之成數，除參考公司整體之營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢、同業提撥率而給合理報酬，亦參考個人對公司貢獻度，相關報酬經薪資報酬委員會及董事會審核並於股東會報告，以謀公司永續經營與風險控管平衡。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期估列員工及董事監察人酬勞金額之估列基礎，請參閱上述公司章程所載成數規定之說明。

本期股票分派員工酬勞之股數計算基礎：本公司本期員工酬勞並無以股票來分派，故不適用。

本期實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：董事會決議之發放金額認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於113年3月12日董事會決議提撥112年度員工酬勞金額為新台幣21,455,033元整，董監酬勞金額為新台幣5,400,000元整，均以現金發放。

上述金額與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無分配股票股利。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形會決議者：

本公司於112年3月22日董事會決議提撥111年度員工酬勞金額為新台幣18,976,663元整，董監酬勞金額為新台幣5,004,000元整，上述金額與認列費用年度估列金額無差異，且均以現金發放。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證辦理情形

113年4月15日

員工認股權憑證種類 (註2)	110年第一次員工認股權憑證 (註5)
申報生效日期及總單位數	110/9/27
發行 (辦理) 日期 (註4)	110/11/3 111/8/3
已發行單位數	2,630,000股(110/11/3) 770,000股(111/8/3)
尚可發行單位數	0(110/11/3) 0(111/8/3)
發行得認購股數占 已發行股份總數比率	3.41562%(110/11/3) 1.00000%(111/8/3)
認股存續期間	6年(110/11/3-116/11/2) 6年(111/8/3-117/8/2))
履約方式 (註3)	本員工認股憑證之履約方式，由本公司以發行新股交付。
限制認股期間及比率 (%)	不適用
已執行取得股數	136,000股(110/11/3) 0股(111/8/3)
已執行認股金額	5,657,600元 0元
未執行認股數量	2,494,000股(110/11/3) 770,000股(111/8/3)
未執行認股者其每股認購價格	41.6(110/11/3) 33.8(111/8/3)
未執行認股數量占 已發行股份總數比率 (%)	2.80%(110/11/3) 0.86%(111/8/3)
對股東權益影響	不適用

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；辦理中之私募員工認股權憑證係指已經股東會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行 (辦理) 日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

113年4月15日

	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	已執行(註2)				未執行(註2)			
					認股數量	認股價格 (註5)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	認股數量	認股價格 (註6)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)
經理人	總經理	陳敬亭	380,000	0.43%	96,000	41.6	3,993,600	0.11%	284,000	41.6	11,814,400	0.32%
員工 (註3)	經理	劉素梅	30,000	0.03%	12,000	41.6	499,200	0.01%	18,000	41.6	748,800	0.02%
	副理	張瑜真	15,000	0.02%	6,000	41.6	249,600	0.01%	9,000	41.6	374,400	0.01%
	課長	黃舒妤	20,000	0.02%	8,000	41.6	332,800	0.01%	12,000	41.6	499,200	0.01%
	高級 研究員	黃冠豪	15,000	0.02%	6,000	41.6	249,600	0.01%	9,000	41.6	374,400	0.01%
	專員	楊茹涵	30,000	0.03%	5,000	41.6	208,000	0.01%	25,000	41.6	1,040,000	0.03%

註1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、限制員工權利新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司歷次發行有價證券計劃均已依進度執行完畢且效益已顯現。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

本公司之主要營業項目為膠原蛋白純化、植入式生醫醫療器材之研發、生產與銷售，另有美容保養品及保健食品之生產製造與批發零售。

1. 所營業務之主要內容

- (1) F108031 醫療器材批發業。
- (2) F108011 中藥批發業。
- (3) F108021 西藥批發業。
- (4) F108040 化粧品批發業。
- (5) IG01010 生物技術服務業。
- (6) C802100 化粧品製造業。
- (7) C801030 精密化學材料製造業。
- (8) CF01011 醫療器材製造業。
- (9) CE01030 光學儀器製造業。
- (10) C802060 動物用藥製造業
- (11) F102040 飲料批發業
- (12) F102170 食品什貨批發業
- (13) F107070 動物用藥品批發業
- (14) F203010 食品什貨、飲料零售業
- (15) F207070 動物用藥零售業
- (16) F208031 醫療器材零售業
- (17) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

主要商品	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
生醫產品	559,720	92.60%	601,701	96.72%
消費產品	44,711	7.40%	20,414	3.28%
合計	604,431	100.00%	622,115	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目

(1) 生醫產品

A. 關節注射劑

(A) 安節益(ArtiAid)五劑型關節內注射劑

安節益關節注射劑是以微生物發酵的高純度透明質酸鈉(又稱玻尿酸)為原料，生產製造的關節注射劑。透明質酸廣泛的分布於動物或人體的眼球玻璃體液、關節滑囊液及皮膚等組織。由於創傷性或退化性關節炎的病人關節中，關節滑囊液的透明質酸鈉含量不足而使其潤滑功能衰減，進而造成關節的疼痛。因此，安節益適合做為創傷性或退化性關節炎的關節內注射劑，可以補充關節滑囊液中的透明質酸鈉濃度，增加關節液的黏彈性，具有降低發炎反應、應力緩衝、保護關節組織、舒緩關節疼痛及改善關節活動力等功用，為退化性關節炎症狀舒解的輔助醫材產品。安節益為五劑型的關節注射液，透明質酸鈉濃度為1.0% (wt/wt)，治療療程為五週，每週施打1劑，連續五週，每一療程之療效依病人狀況而定，一般功效為六至九個月。臨床實驗顯示本產品可緩減26周的疼痛並超過70%的滿意度。本產品已通過台灣TFDA、歐盟CE、印尼MOH及馬來西亞MDA的產品認證，已在台灣、歐盟、印尼、中東及東南亞銷售。

(B) 優節益(ArtiAid Plus)三劑型關節內注射劑

優節益關節注射劑是和康公司為改善病人就醫的便利性及因應國際市場的需求，所開發之三劑型關節注射劑，與第一代產品安節益相比較，優節益之透明質酸鈉濃度提高至1.5% (wt/wt)，因此可以減少病患於療程中所施打的次數，減少病人的痛苦及不便。優節益能長效地增加關節液的黏彈性質，具有降低發炎反應、應力緩衝、保護關節組織、舒緩關節疼痛及改善關節活動力等功用。優節益為3劑型的關節注射液，療程為三週，每週施打1劑，每一療程之療效亦為六至九個月。在相同的療效之下，優節益可以減少病人就診及施打的次數，不僅提昇病人就醫治療的便利性，同時降低醫院或診所的人力負擔。本產品已獲台灣TFDA、新加坡HSA及印尼MOH的產品認證，已在台灣、新加坡、中東及東南亞銷售。臨床實驗顯示本產品可緩減26周的疼痛並超過70%的滿意度。

(C) 樂節益(ArtiBest)一劑型關節內注射劑

樂節益關節注射劑為利用和康之透明質酸交聯技術所衍生之新一代的關節內注射劑。本產品為1劑型關節注射劑，能夠大幅的縮短目前臨床治療療程(目前為5劑或3劑療程)，一次療程即可消除病患的關節炎症狀。本產品上市後能夠健全和康公司完整的關節注射劑產品線(5劑、3劑及1劑)，大幅提升和康公司關節注射劑產品在國內市場的競爭力。本產品已獲台灣TFDA產品認證，並於109年納入健保給付，已在台灣銷售。海外市場也積極佈局中，截至2023年5月為止，已取得馬來西亞、印尼、菲律賓認證。

(D) 樂節益長效型(ArtiBest Extend)一劑型關節內注射劑

樂節益長效型關節注射劑為利用和康之透明質酸交聯技術所衍生之最新一代的關節內注射劑。本產品為1劑型關節注射劑，且有效時間持續12個月，可以大幅的縮短目前臨床治療療程(目前大多為6個月)，一次療程即可消除病患的關節炎症狀。可減少醫師總體診療時間，並讓病患減少醫院回診的次數，可再進一步降低醫療資源負擔。本產品已獲台灣TFDA產品認證，並於112年納入健保給付，已在台灣銷售。

B. 膠原蛋白醫材

(A) 齧即安(GingivAid)膠原蛋白牙科填補料

齧即安膠原蛋白牙科填補料是一種用於填補骨裂縫，以強化及修補缺損的牙床、牙齒、牙周骨以及植牙部位之牙齒缺損的合成填補料。由於牙齒槽骨實為骨骼，因此齧即安膠原蛋白牙科填補料就其成份而言與富茂骨膠原蛋白骨填料相似，為膠原蛋白及HAP/ β -TCP的兩相陶瓷顆粒。齧即安結構與化學成份與人類海綿骨骨基質相同，能有效地提供牙齒骨母細胞良好之貼附及生長的环境，加速合成新的骨基質，完成骨組織修復。在牙齒組織修復的過程中，齧即安亦可被人體吸收並逐漸被新生骨質所取代。在臨床使用上，齧即安也能夠與病患本身血液或血小板濃厚液(platelet-rich plasma, PRP)等混合，可吸附血液中的活性物質(active substance)或生長因子(growth factor)，因而加速組織再生，更可以依據缺損之形狀或大小而任意塑

形，提高臨床使用的操作性及便利性。本產品已通過台灣TFDA、馬來西亞MDA的產品認證，已在台灣及東南亞銷售。

(B) 敷美安(FormaAid)膠原蛋白牙科組織引導再生膜

敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜(guide tissue regeneration; GTR)是一種覆蓋於牙周缺損處之柔軟薄膜，可以引導缺損的牙周組織進行再生過程。由於牙齒新骨再生的生長速度通常較牙齦結締組織等軟組織為慢，因此牙周病治療手術後使用牙科組織引導再生膜(GTR)可以防止軟組織的侵入而造成缺損處新骨組織再生不佳的問題。牙周病手術後使用敷美安可以引導牙齦結締組織在缺損上方生長，同時維持牙周韌帶(periodontal ligament)及齒槽骨(alveolar bone)組織生長的空間，進而在牙周缺損處完成牙周組織的再生重建。敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜是以高純度之醫療級膠原蛋白為基材所製備成，除了具有良好的生物相容性之外，膠原蛋白更是人體組織修復的必要基質。敷美安是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常骨組織相似，能夠有效的促進細胞嵌入、生長及組織再生。此外，敷美安進一步經由本公司獨特交聯(crosslinking)技術處理來強化其手術操作性。敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜可完全被人體所吸收，不需要再經過第二次手術將敷美安取出，更增加臨床使用之方便性。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

(C) 癒立安(HealiAid)膠原蛋白傷口敷料

癒立安膠原蛋白傷口敷料是由高純度之醫療級膠原蛋白所構成，並具有多孔狀的海綿結構(sponge-like structure)。相較於一般以纖維素(cellulose)等材料為主的癒傷敷料，膠原蛋白是皮膚組織的主要基質，在皮膚內含量高達70%，更是傷口修復以及凝血機制重要的調控因子；其多孔狀的海綿結構能夠吸收血液與傷口分泌物，並促進血小板聚集，加速凝血及促進傷口修復，適用於一般傷口、燒燙傷或外科手術創傷應用。

癒立安膠原蛋白傷口敷料是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常皮膚組織之細胞外間質(extracellular matrix, ECM)相似，能夠有效的促進細胞遷入、生長及組織再生，可促進傷口癒合，因此本產品安全性以及止血、癒傷等效能皆優於一般市售之非膠原蛋白類癒傷產品。本產品已通過台灣TFDA及中國NMPA的產品認證，已在台灣及中國銷售。

(D) 速吉安(SurgiAid)膠原蛋白傷口敷料)

速吉安是由高純度之醫療級膠原蛋白所構成，並具有多孔狀的海綿結構(sponge-like structure)。相較於一般以纖維素(cellulose)等材料為主的癒傷敷料，膠原蛋白是皮膚組織的主要基質，在皮膚內含量高達70%，更是傷口修復以及凝血機制重要的調控因子；其多孔狀的海綿結構能夠吸收血液與傷口分泌物，並促進血小板聚集，加速凝血及促進傷口修復，適用於一般傷口、燒燙傷或外科手術創傷應用。

速吉安膠原蛋白傷口敷料是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常皮膚組織之細胞外間質(extracellular matrix, ECM)相似，能夠有效的促進細胞遷入、生長及組織再生，可促進傷口癒合，因此本產品安全性以及止血、癒傷等效能皆優於一般市售之非膠原蛋白類癒傷產品。本產品已通過台灣TFDA、美國FDA 510K的產品認證，已在台灣銷售。

C. 皮膚填補劑

(A) 膚美登(Formaderm)透明質酸真皮填補劑

在體內，透明質酸以膠狀型態存在於皮膚真皮層中，主要功能為幫助水份的維持及增加皮膚的容積。而隨著年齡的增加，皮膚中的膠原蛋白及透明質酸逐漸流失，造成臉部皮膚產生皺紋，因此施打透明質酸不僅可以恢復保持水份的能力

，亦可增加皮膚的體積。然而，透明質酸在自然狀態下只能維持1-2天就會被代謝掉。有鑑於此，和康公司透過透明質酸交聯核心技術，製造穩定型玻尿酸產品—膚美登真皮填劑，用來豐盈臉部的組織、矯正皺紋及豐唇。膚

美登可以自然地融合於組織內，並在分解後被吸收的過程當中，其密度雖然會下降，但體積可保持不變，繼續維持患部輪廓直到玻尿酸完全被吸收。膚美登在體內維持的時間視病人狀況而定，一般約為六到九個月。本產品已通過台灣TFDA、中國NMPA的產品認證，已在台灣、中國銷售。

(B) 芙媞亮(Formaderm Young)透明質酸皮膚填補劑

芙媞亮皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第二項產品。芙媞亮皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，不同於膚美登真皮填補劑係注射於真皮層中層，芙媞亮皮膚填補劑係注射於真皮層下層與皮下表層，以修補更深層的皮膚缺陷。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售；中國認證則在申請中。

(C) 芙巧蜜(Formaderm Charming)透明質酸皮膚填補劑

芙巧蜜皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第三項產品。芙巧蜜皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，芙巧蜜皮膚填補劑係注射於皮下組織，以修補更深層的皮膚缺陷。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

(D) 膚美登(含利多卡因) (Formaderm Lidocaine)透明質酸皮膚填補劑

膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第四項產品。膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑與膚美登皮膚填補劑具有相同的臨床用途，係於產品中添加麻醉劑，進一步提升使用者舒適度。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

(E) 芙媞亮(含利多卡因) (Formaderm Young Lidocaine)透明質酸皮膚填補劑

芙媞亮(含利多卡因)皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第四項產品。芙媞亮(含利多卡因)皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的

系列產品之一，芙媞亮(含利多卡因)皮膚填補劑與芙媞亮皮膚填補劑具有相同的臨床用途，係於產品中添加麻醉劑，進一步提升使用者舒適度。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

D. 骨骼填補骨材

(A) 富茂骨(Formagraft)膠原蛋白-陶瓷複合材料補骨填料)

富茂骨膠原蛋白骨填料是一種用於填補四肢骨、脊椎、骨盆等骨骼系統之缺損及裂隙的合成填補料；此外，富茂骨可經由內、外固定器械的輔助而使用於荷重部位的骨缺損。富茂骨作為骨缺損填補物，在骨骼修復的過程中，會逐漸被人體自身新生骨組織融合並取代。富茂骨骨填料結合了高純度之醫療級膠原蛋白以及氫氧基磷灰石/ β -三鈣磷酸鹽 (hydroxyapatite/ β -tricalcium phosphate, HAP/ β -TCP 雙相陶瓷) 兩相陶瓷顆粒 (biphasic ceramic granule)，為一種合成人工骨材，其結構與化學成份與人類海綿骨 (cancellous bone) 骨基質相同，能提供骨母細胞 (osteoblast cell) 良好之貼附及生長之環境，具有骨傳導性 (osteoconductivity) 而能促進骨質新生。富茂骨在手術植入前可添加患者之骨髓 (bone marrow)，骨髓中含有各種骨修復蛋白因子 (bone morphological proteins) 及幹細胞 (stem cell)，能與富茂骨中的膠原蛋白結合，並刺激及誘導患者本身骨母細胞的移動 (migration)、增生 (proliferation) 及分化 (differentiation)，因此兼具骨傳導性及骨誘導性 (osteoinductivity)，能夠更有效地刺激骨質再生。根據美國 NuVasive 公司提供 113 個病人的臨床試驗結果顯示，與骨髓混合後之富茂骨其修補骨缺損及骨再生速率與病患自體骨相同，功效可比美自體骨。本產品手術操作性佳，穩定性高，儲存方便是極為理想的合成骨填材。本產品於 2005 年通過美國 FDA 認證、於 2009 年通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣及美國銷售。此外，與 Nuvasive 合作開發之第二代骨材「艾特 (Attrax Scaffold) 骨骼填補物」，不但含有具骨誘導特性之新型生物陶瓷，亦透過獨特膠原蛋白複合技術製成具有優異臨床操作性的人工骨材，於 2016 年 12 月通過美國 FDA 上市許可，已在美國銷售，並於 2021 年 11 月取得台灣輸字號認證。

(B) 倍骨益(BestAid)膠原蛋白骨填補物

倍骨益膠原蛋白骨填補物是一種用於填補骨裂縫，以強化及修補缺損的合成填補料。倍骨益的結構與化學成份與人類海綿骨骨基質相同，能有效地提供骨母細胞良好之貼附及生長的環境，加速合成新的骨基質，完成骨組織修復。在骨組織修復的過程中，倍骨益亦可被人體吸收並逐漸被新生骨質所取代。在臨床使用上，倍骨益也能夠與病患本身血液或血小板濃厚液(platelet-rich plasma, PRP)等混合，可吸附血液中的活性物質(active substance)或生長因子(growth factor)，因而加速組織再生，更可以依據缺損之形狀或大小而任意塑形，提高臨床使用的操作性及便利性。本產品已通過台灣TFDA和馬來西亞MDA的產品認證，已在台灣銷售。

(C) 富瑞密(Foramic)骨骼填補顆粒

富瑞密是結合HAP與 β -TCP兩種醫材之優點所設計製造的骨填補材，由60%氫氧基磷灰石HAP及40% β -三鈣磷酸鹽 β -TCP組成的雙相磷酸鈣陶瓷。富瑞密的另一個特點是具有絕佳的雙孔洞結構。孔洞的結構主要是提供人體細胞(骨母細胞等)貼附、生長居住的空間，同時也是氧氣以及廢物代謝之通道。富瑞密的孔洞結構，60%為大孔洞(Macropores；孔洞大小為300-600 μm)，40%為微孔洞(micropores；孔洞約為10 μm)，在手術植入之初期，由於骨母細胞的體積(50 μm)大於微孔洞，故無法嵌入貼附於微孔洞內(因此僅嵌入著床於大孔洞內增生繁殖)，但是隨著富瑞密在體內逐漸降解，相鄰的微孔洞彼此逐漸融合而形成大的孔洞，因而提供了下一波骨母細胞貼附生長的環境，這種絕佳的雙孔洞結構與分佈提供了骨母細胞持續不斷增生的環境，也加強了富瑞密骨材的力學性能與質傳效果，更能夠加速骨組織的修復。本產品已通過台灣TFDA、中國NMPA的產品認證，已在台灣、中國銷售。

(D) 富骨定(Formasetin)可注射式骨骼填充物

目前臨床上治療骨質疏鬆症所造成之脊椎壓迫性骨折，採用填入PMMA (Polymethylmethacrylate，又稱做壓克力或有機玻璃)及硫酸鈣骨水泥，但因PMMA植入成型

過程中，會釋放出高溫，引起鄰近骨骼壞死且毒性過高，此材質無法為體內所吸收，無法和骨骼融合，在人體內不可吸收，日後恐有鬆脫之虞。而硫酸鈣骨水泥在人體內有分解速率過快等缺點。磷酸鈣骨水泥可解決PMMA及硫酸鈣骨水泥之缺點，磷酸鈣骨水泥植入體內後，因其成份與人體骨骼相近，會固化成具有高強度的磷酸鈣化合物，不會釋放出高溫，引起骨骼壞死，也不會釋放出其他物質刺激人體組織，安全性高，也可被體內吸收。

和康公司所開發的可注射式磷酸鈣骨水泥，不僅具有專利保護的特殊配方，更可解決目前市售產品降解速度與自體骨再生時間不一致的缺點。本產品可注射的劑型，在臨床上可應用於各種形狀及表面不平之骨缺損或骨縫隙的填補，更可突破傳統骨材不適合用於微創手術的瓶頸，以骨科微創手術進行骨修補，降低病人疼痛，加快復原速度。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

(E) 威力骨(Maxibone)可吸收性磷酸鈣陶瓷

威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷為和康公司為了改善一般市售產品在體內吸收速度太快或太慢之問題，所開發的新一代生醫陶瓷產品，臨床上可作為填充拔牙後牙孔的填補劑，亦可用來增加或重建牙周骨缺損及口腔/領面部缺損。依據牙科臨床應用需求，合成骨填補材最佳吸收時間為三到六個月，否則將會影響骨組織的癒合或骨再生的過程，而目前國內外並無具有三到六個月內被人體吸收的生醫陶瓷產品。威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷產品是由二鈣磷酸鹽及氫氧基磷灰石所構成，結構與人體的海綿骨相似，具有高度的生物相容性、可吸收性和良好的骨引導性。威力骨可於三到六個月內被人體所吸收，其生物降解與吸收性能以及促進新生骨修復的速度與自體骨相似，正可改進市售產品吸收率太快或太慢之缺點，與市面上之競品有明顯的區隔性與競爭優勢。本產品已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。

E. 其他醫材

(A) 維視愛(ViscAid)透明質酸眼科黏彈劑

維視愛眼科黏彈劑是以微生物發酵的高純度透明質酸生產製造的眼科手術輔助醫材，適用於各類眼科手術，包括白內障摘除手術、人工水晶體植入手術、角膜移植手術、青光眼濾過手術及視網膜復位手術等，並於玻璃體切除及視網膜剝離兩項手術中，當做填充用玻璃體替代物質。透明質酸具有潤滑、黏彈、透明、能保護角膜內皮細胞等特性，在眼科手術中使用，有助於減少角膜內皮細胞及組織間的交互作用、維持眼球前房的深度與手術的能見度，並可在進行人工水晶體植入手術前將其覆蓋於內眼晶狀體及手術儀器表面，以免於手術儀器所可能造成眼睛的創傷。而當眼科手術進行時，使用於填充眼球前後段，維視愛也能保持組織的完整性及清晰的能見度。本產品無抗原性(non-antigenic)、無熱原性(non-pyrogenic)，不會造成免疫過敏反應(non-allergic)，人體眼睛對其耐受性佳。本產品已通過台灣TFDA、中國NMPA、印尼MOH及馬來西亞MDA的產品認證，已在台灣、中國及東南亞銷售。

(B) 護視安(PreviscAid)玻璃體替代物

不同於維視愛眼科黏彈劑為一種內聚型眼科黏彈劑，護視安玻璃體替代物是一種分散型眼科黏彈劑，除了含有較小分子之微生物發酵的高純度透明質酸之外，還加入了醫療級的硫酸軟骨素(Chondroitin Sulfate)，對於保護角膜內皮細胞、減小角膜內皮細胞及組織間的交互作用等特性更加優異。護視安玻璃體替代物亦適用於各式眼科手術，基於其潤滑、黏彈性及透明等性質，可將其覆蓋於內眼晶狀體及手術儀器尖端表面，以免於手術儀器所可能造成的創傷。本產品已通過台灣TFDA和印尼MOH的產品認證，已在台灣和印尼銷售。

(C) 倍維視(BiVisc)眼科黏彈劑組合

倍維視眼科黏彈劑組合係同時包含內聚型眼科黏彈劑—維視愛以及分散型眼科黏彈劑—護視安的套組產品，配合臨床使用一次性提供兩劑分別於手術前段與後段使用的黏彈劑產品，有效提升臨床使用便利性。

(2) 健康輔助營養品

A. 敏節633乳酸菌膠囊

敏節633乳酸菌膠囊內含玻尿酸，主要成份為獨家專利TCI633玻尿酸自生菌、有機硫化物-MSM和西印度櫻桃果，不含動物性來源原料，素食可用。使用可促成玻尿酸生成的專利益生菌，搭配獨家專利益生方舟技術大幅提升益菌存活數，動能滿載步履強健為健康應援。

B. 至尊膠原蛋白美妍飲

至尊膠原蛋白美妍飲含高濃度三胜肽膠原蛋白，透過專利製程技術打造小分子人體好吸收關鍵。搭配流行鏈球菌發酵物(含透明質酸鈉)、魔芋神經醯胺，共同維持肌膚健康。具有五國專利、榮獲六項大獎。

4. 計劃開發之新商品(服務)

(1) 透明質酸交聯核心技術衍生產品

A. 可注射式抗沾黏填劑

可注射式抗沾黏填劑為交聯型透明質酸產品，主要應用於防止因脊椎手術、婦科手術或肝膽腸胃手術後的沾黏情形。目前臨床上使用之抗沾黏產品為薄膜形式，在操作上常因發生沾黏部位過於分散而侷限其臨床效果。本產品為可注射劑型，適用於各種表面形狀的塗佈，大幅提高目前臨床操作的便利性。本產品未來可提供腹腔手術患者得到最佳術後復元的最好選擇。

(2) 具有骨誘導特性之新型可吸收骨材

和康公司已建置有豐富的骨科產品，包含關節內注射劑系列產品、磷酸鈣陶瓷、可注射式骨水泥以及膠原蛋白/陶瓷複合式骨材，且已在台灣、歐盟及東南亞上市銷售。為持續深化產品線，在目前具有骨引導(Osteo-conduction)特性之骨材產品的基礎之下，結合新型活性因子以及具有專利保護之特殊裝載方式，開發具有骨誘導(Osteo-induction)特性之新型骨材。本項產品係為創新性產品，國際間尚未有類似產品上市，期能藉由本技術與產品之導入，奠立和康公司開發具國際指標性醫療產品的基礎之一。本項產品技術已實際開展相關研發工作，預計3~4年完成產品上市前臨床測試，接續臨床試驗以及產品上市許可申請。

(3) Vegan Collagen 膠原蛋白敷料

醫療器材部分包括動物組織和其他動物源材料。與非動物材料相比，動物源材料可能提供一些治療和生物相容性作用，但其在醫療器材中的使用也會將疾病的風險從動物傳播給人，因此未來非動物來源又具有生物相容性之醫材具有相當潛力。大江生醫具有膠原蛋白剪輯和生產能力，與和康製造膠原蛋白再生敷料之技術相結合，為未來長期發展趨勢。本案為創新產品，預計要投入研發、生物相容性、動物功效測試、臨床實驗，開發時間約10~15年

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 國際生醫市場

美國人口調查與統計局(US Census Bureau)統計，目前全球65歲以上人口已占全球人口的8.5%，超過6億，到2050年65歲以上的人口將會有16億人，約占17%。全球的平均壽命預估將從2015年的68.6歲，增加到76.2歲，80歲以上的「超高齡人口」也將從2015年的1.265億人成長到4.466億人。可推估未來醫材市場的成長將受到大幅牽引。而醫療效率的不斷提升則一直是演進的趨勢，手術的簡易效率化、術後組織癒合的完善度、進而提升病患的舒適度、醫療資源有效被利用等。綜合上述各相關報導所分析的趨勢及預測，皆能肯定醫材市場之成長將大幅被帶動。

在全球市場中，醫療器材的需求不斷增長，這主要得益於人口老齡化、慢性病患者增加以及醫療技術的進步。根據最新報告，預計2024年全球醫療器材市場將達到542.21億美元，並在2032年增長至886.80億美元，年複合增長率為6.3%。這一增長受到多個因素的推動，包括對高質量醫療服務的需求增加以及醫療保健支出的增加。

在全球醫療器材市場中，醫療科技的創新正推動了一些專門領域的發展，特別是關節內注射劑、眼科黏彈劑、皮膚填補劑和再生醫療材料。這些產品在提高患者的生活品質以及治療效果方面起著重要作用。

關節內注射劑：這類產品，如玻尿酸注射劑，主要用於治療如膝關節炎等疾病，能有效緩解疼痛並改善關節功能。未來，這些產品可能會結合納米技術來提高藥物的局部停留時間和療效。

眼科黏彈劑：這類產品在眼科手術中扮演著關鍵角色，如白內障手術中用於保護角膜組織和維持前房深度。隨著老齡化社會的到來，這類產品的需求預計將會增加，同時新配方的開發將可能提供更好的手術視野和更高的安全性。

皮膚填補劑：隨著美容醫療技術的進步，皮膚填補劑在美容手術和皮膚再生中越來越受到重視。這些產品幫助改善皮膚的結構和外觀，未來的發展趨勢可能會集中在提高填充效果的持久性和自然性。

再生醫療材料：這是一個快速發展的領域，涵蓋從幹細胞技術到生物可降解支架的各種材料。這些技術使得體內組織的修復和再生成為可能，未來的發展將可能專注於提高治療的精確性和效果，特別是在支持慢性病患者的組織修復方面。

中國市場受益于經濟水準的發展，健康需求不斷增加，中國高值醫用耗材市場也迎來了巨大的發展機遇。近年來，中國高值醫用耗材市場保持著穩步增長。根據《中國醫療器械行業藍皮書(2023)》資料顯示，2022年中國高值醫用耗材行業市場規模為1515億元人民幣，同比增長3.48%。初步預測，2023年中國高值醫用耗材市場規模或超過1600億元人民幣。在中國市場，皮膚填補劑和牙科再生基質的發展顯示出顯著的增長潛力。2023年，中國的皮膚填補劑市場規模達到了353億元人民幣，並預計在2028年將以約8%的年複合增長率持續擴大。這一增長主要受到美容手術需求增加和消費者對美容產品的高度關注所推動。牙科再生基質在中國也呈現快速發展的趨勢，尤其是在牙齒植入和牙周病治療中的應用。這一領域的技術創新，包括使用先進的生物材料來促進牙齒和牙周組織的再生，正逐步被市場接受。

分析歐洲市場，主要人口分佈在歐洲西半部，西歐人口數約4.2億。其中義大利、德國、葡萄牙、芬蘭、希臘、瑞典皆名列全球65歲以上人口比例排名前十大國家，在高齡人口不斷增加的影響下，相關醫療照護產品的需求將維持成長的態勢。

新興市場的醫療器材行業近年來顯示出強勁的增長潛力。2023年，該行業在這些市場的規模估計達到500億美元，預計未來五年內將以10%的年複合增長率持續擴大。這一增長主要由於健康意識的提高、醫療基礎設施的改善，以及政府對醫療衛生支出的增加。此外，隨著科技的進步，尤其是在移動健康和遠程醫療領域，預計將推動醫療器材的創新，從而提供更多改善病人護理的解決方案。未來發展的關鍵將依賴於創新技術的整合，以及在保持成本效益的同時提高產品質量和可用性。

(2) 國內生醫市場

台灣的醫療器材市場持續展現出穩健的成長趨勢。根據最新的市場分析，2021年台灣的醫療器材市場規模達到27億美元。預計從2022年至2027年，此市場將以超過3%的年複合增長率(CAGR)持續增長。這一增長主要受到台灣高齡化人口增加、慢性疾病盛行率上升以及醫療保健科技進步的推動。

在各個細分市場中，牙科和皮膚科用途的醫療器材特別受到關注。隨著口腔健康意識的提高以及審美和抗衰老需求的增加，相關的牙科再生材料和皮膚填補劑的需求也隨之增加。台灣的創新力在這些領域尤為顯著，許多新技術和產品不斷推陳出新，以符合市場需求。

未來，預計台灣醫療器材市場將繼續受到創新驅動，特別是在數字化醫療和遠程監護技術方面。政府對醫療器材行業的支持政策，如提高醫療質量和可及性的措施，也將進一步促進市場的發展。此外，與國際市場的連接和合作也為台灣的醫療器材企業提供了進一步擴展和創新的機會。在全球化趨勢的推動下，台灣的醫療器材市場前景看好，有望在全球醫療器材市場中占據更重要的地位。

(3) 營養保健品市場

因應高齡化社會，追求健康的趨勢在近年早已持續成長，而跨越國界的新冠肺炎疫情大流行，更使得消費者對於保健需求更加迫切。2022年國內保健營養食品產值約達993億元，較2021年產值951億，成長4.4%。2022年出口值約為240億，較2021年出口值約250億，減少約4.0%；進口值約為410億，相較2021年進口值約368億，顯著成長11.4%。2022年國內市場需求值已達1,163億，成長率近5%，據Euromonitor研究，2022年全球保健營養食品市場規模達8,697億美元，年均複合成長率(CAGR)為5.5%，2026年市場規模將突破1兆美元。

而財團法人食品工業發展研究所(簡稱食品所) ITIS團隊擴大估算整體產業鏈的產值，將保健食品的分類包含「添加機能素材的傳統食品」和「錠劑膠囊類的膳食補充劑」合計，2021年台灣保健食品市場規模已達新台幣1608億元、2022年預估可達1708億元，相較於疫情前2019年的1435億元成長了19%。

國際市場諮詢公司Innova Market Insights分析近5年(2017年10月至2022年9月)的全球膳食補充劑新品，「免疫健康」是應用最廣泛的產品宣稱，佔2022年該品類新品的3分之1。此外近年的產品宣稱越來越多元化，「精神敏銳度」、「睡眠健康」、「肺部健康」、「精力和耐力」、「皮膚健康」等宣稱的增長顯著，表示隨著消費者對日常營養的需求越來越精細化，膳食補充劑的細分市場仍有巨大的發展潛力。

高齡，是台灣社會最嚴峻的挑戰之一。2020年台灣人口首度呈現死亡交叉，為社會投下震撼彈，連續數月的出生人數低於死亡人數，預見未來年輕人口將逐漸減少，相反地，65歲以上的銀髮人口已達367萬人。據國發會最新統計推估，2025年台灣將奔向超高齡社會行列。

工研院研究表示2022年全球抗老化市場規模將達860億美元。據世界衛生組織(WHO)發表報告顯示，65歲以上人口預計於2050年達現今的兩倍。2017~2022年複合成長率6.5%，其中以營養保健品占比48%最高，市場規模約302億美元。

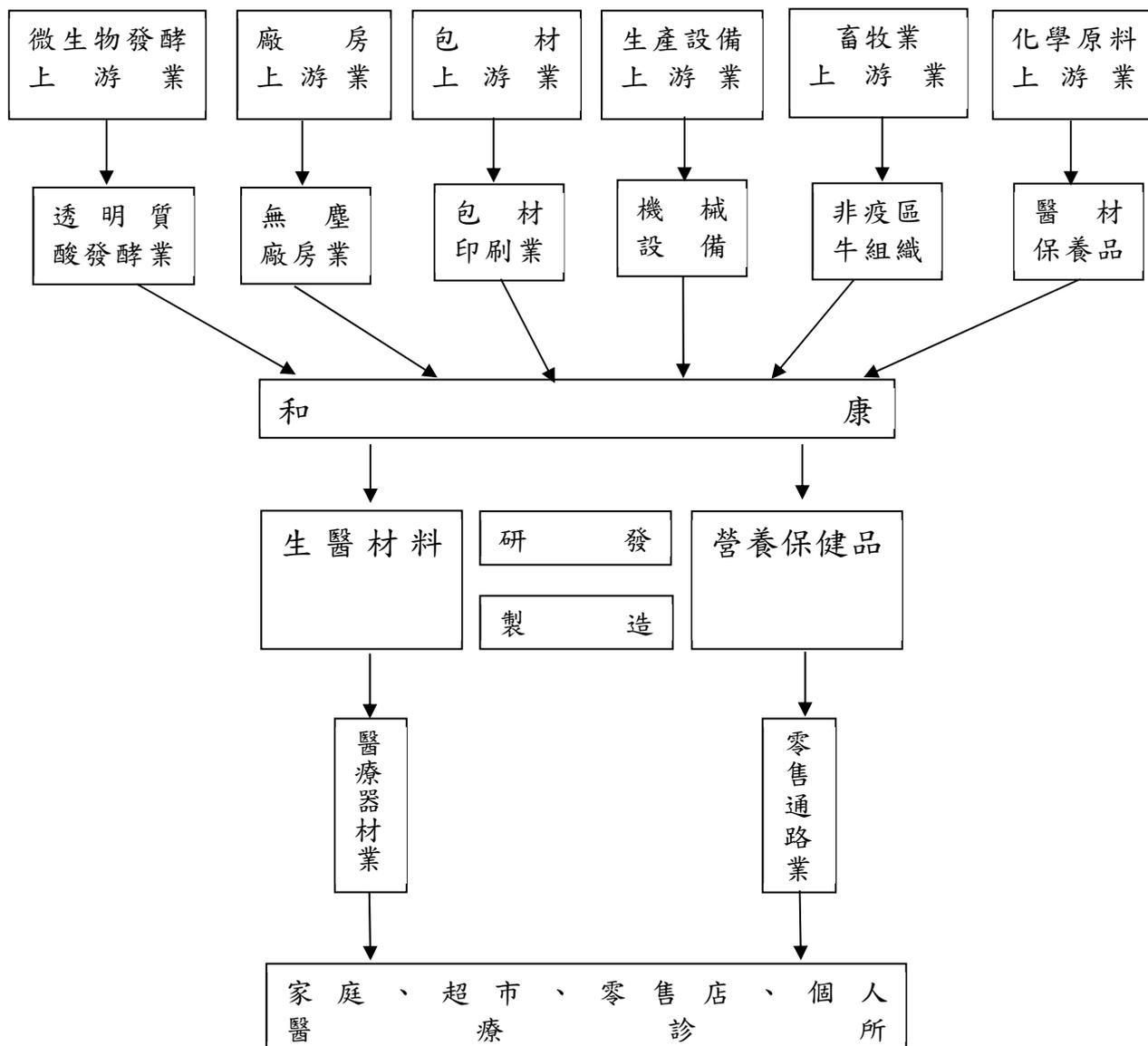
2025年，台灣將進入超高齡社會，每5個人就有1名65歲以上長者。十年之後，台灣每2.7位青壯年就要扶養一名老人，相比現今的4.5位，青壯年的負擔將愈趨沉重。然而，危機也是下一個轉機的開始。因此，像是心血管、關節健康、牙齒關節、視力保健等等都是可開發的市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所生產膠原蛋白、透明質酸及其他外科產品，所涵蓋上、中、下游生技產業與非生技產業之範圍甚廣。在上游原料方面，本公司購自紐澳非(BSE)狂牛疫區牛組職之加工處理技術，建構以發酵工程所生產的透明質酸供應鏈，另本公司也從事高階生物陶瓷原料製備。上游設備方面，本公司為因應內部生產所需之特殊規格，直接與精密設備製造商討論及設計生產，並經嚴格的確效後，方用於生產線執行生產。另本公司之設備亦涵蓋醫療級機器設備業及包

裝材料業。醫療級之機器設備包括醫療級鋼鐵反應槽、離心機、攪拌機、破碎機、各式輸送幫浦、冷凍乾燥機、高壓蒸汽殺菌機、高溫乾熱烘箱、無塵室(1000級、10,000級、100,000級)、空調設備、超級過濾設備及濃縮設備。中游產業如本公司生產醫療級膠原蛋白，供應給中游產業作為產品原料，如醫療器材及化妝品業之製造商。

下游產業所涵蓋之層面甚廣包括醫院、藥局、診所、藥妝店、醫學美容中心。



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

A. 生醫材料

醫療產業成長的驅動力來自於(1).人口老化、(2).醫療技術的持續改進、(3).經濟條件的改善、以及(4).新興國家的興起。根據聯合國統計資料顯示，2050年全球的人口將達93億，其中超過65歲的人數約19億，是目前的3倍左右，而高齡人口的醫療支出占整體消費13%，遠高於年輕族群的3.5%，因此隨著嬰兒潮世代步入老年，全球人口的快速老化實為醫療產業持續成長的最主要原因，而人口老化所帶來的商機涵蓋整個醫療產業的領域包括骨科、牙科、眼科、心血管、精神官能等，影響深遠。此外，由於臨床醫學的不斷進步，新的產品，新的治療方法不斷推出，這也是帶動醫藥產業成長的重要因素。再者，經濟條件的改善也是人們追求健康及高品質生活的原因，經濟條件的改善造成就醫人口比例的增加，此種現象在新興國家更為明顯。

膝蓋的退化性關節炎是許多年長者的夢魘，不只會造成長輩行動能力下降，關節疼痛、腫脹、僵硬則也會使得生活品質降低，根據統計，五十歲的發生率為20~30%，七十歲以上則高達70%，因此如何做好膝關節保養，避免關節炎發生就很重要。關節玻尿酸注射是一種原本就存在關節液中的物質—玻尿酸打入，幫助減輕關節負擔。研究發現，當退化性膝關節炎發生時，關節內的玻尿酸濃度會大幅降低，其對軟骨的保護力及抗發炎能力也大幅下降。如果在關節內注射玻尿酸，可經由多種機轉抑制發炎、保護軟骨。全球高齡化人口持續上升，高齡化人口成長也造成因老化相關疾病的就醫人口上升。台灣則針對玻尿酸注射已納入健保給付，達60歲以上，症狀及X光達到一定嚴重程度，以及接受保守治療六個月以上即可使用。其中眼科疾病也是老化後的重要疾病之一，包括老年性黃斑性病變、白內障、弱視、青光眼及糖尿病相關之疾病，也因此帶動全球眼科醫材需求。以中國為例，據大陸統計資料顯示中國75歲以上體健者白內障患病率高達90%，60歲以上的白內障患病率也有80%，目前中國因白內障而失明的人數高達500萬人，而其中白內障手術覆蓋率尚不及1/3。另外以牙科而言，中國老百姓一般口腔衛生習慣不佳，

齦齒患病率高達90%，牙周病患比率也有70%，隨著中國老百姓經濟的逐漸改善，醫學知識的提升，人們對於牙齒保健日益重視，再加上植牙矯正的風潮，近年來牙科市場的成長迅速，未來市場成長潛力龐大。

另外在歐美等其他成熟市場，如前所述由於醫改政策造成醫療診所營運成本的增加，迫使醫院採購部門更有需要尋找價廉物美的醫材產品，尤其是在生醫耗材的品項更是和康產品切入國際市場的機會。

B. 營養保健品產品

因疫情以及資訊化時代，台灣的保健食品市場在各個年齡層與市場面，都存在著巨大的商機。在市場端上我們可以看出，目前保健食品消費者呈現年輕化趨勢，39%的消費者年齡分佈在25~40歲。總的來看，消費者主要需求是功效、疾病預防和膳食補充，其中19~25歲的用戶主要目標是美白排毒、增肌減脂，31~40歲的用戶主要目標是抗衰凍齡、護肝養胃。

趨勢一：含金量最高“女性保健”市場

促進女性健康的膳食補充劑是過去十年中持續增長的細分市場之一，該細分市場在2011年至2020年期間的複合年增長率超過9%，是僅次於免疫的第二高，並且領先於消化系統健康，加之女性對健康消費的意願性較強，這個細分市場極具掘金潛力。長期以來，女性健康市場偏向於口服美容、運動營養和體重管理，對其他細分領域缺少關注，包括女性荷爾蒙健康、抗疲勞、頭/肩/腰酸痛、水腫在內的市場也有待進一步開發。

趨勢二：全台每10人就有1人有睡眠障礙

情緒健康已經成為消費者關心的主要健康問題之一。尤其因為疫情的關係，影響到了消費者的日常生活，台灣睡眠醫學學會調查發現，全台每10人就有1人有睡眠障礙，平均每年服用的安眠藥高居亞洲第一，失眠問題不只影響記憶力、專注力，焦慮、肥胖、慢性病也陸續上身。失眠率持續上升，睡眠障礙已成為社會性問題，為改善睡眠狀況，較多消費者會選擇服用睡眠保健品。

趨勢三：關節退化盛行率高，已高齡為主、走向年輕化

根據衛福部統計，國人膝關節退化的盛行率約15%，過50歲的人約有三成的比例有退化性關節炎，超過70歲的長輩比例可以達到七成以上，此外30~40歲青壯年患者，也逐漸增加，開始有年輕化趨勢。關節問題人口比例增長、人數持續增加、保健食品使用率僅30%。中大傳播與民意調查中心於去年底進行關節保健認知問卷調查，收回505份回應。結果發現，逾5成受訪者有關節或膝頭痛，是20年前的3.5倍；另4成30至39歲受訪者已出現關節痛。但有關節痛的人士中，卻近4成半人無採取任何方法處理；逾3成半則選擇用止痛貼和藥膏等；2成人會按摩、推拿或針灸；近2成人則服用止痛劑。另外，有逾3成人會用補充劑來護骨，當中57%人服用葡萄糖胺、42%人服用鈣、28%人服用魚油。

(2) SWOT 分析和策略

優勢 (Strengths) :

- A. 產品多樣性：和康生技擁有多元的產品線，包括關節內注射劑、皮膚填補劑、眼科黏彈劑和牙科及外科用再生基質，能滿足不同醫療領域的需求。
- B. 技術專業：公司在生物材料和再生醫療領域展現出高度專業和創新能力，尤其在產品研發流程規劃、產品發展、生物相容性、產品效能、認證取得上具有競爭優勢。
- C. 政策支持與市場認可：得益於台灣政府對生技醫療行業的大力支持及市場對高質量本土產品的認可，公司享有良好的發展環境和市場信譽。

劣勢 (Weaknesses) :

- A. 市場競爭壓力：面對國內外眾多競爭者，尤其是跨國公司在技術和市場開拓方面的優勢，和康生技需要不斷強化創新以維持競爭力。
- B. 規模擴展限制：公司規模與資源相對有限，可能影響其在新市場的擴張速度和廣度，尤其是在高競爭的國際市場。

機會 (Opportunities) :

- A. 市場需求增加：隨著全球老齡化加劇和健康意識提升，對高質量醫療器材的需求持續增長，特別是在關節炎、皮膚美容、眼科手術和牙科治療領域。

B. 技術合作與國際擴張：透過與國際企業的技術合作和戰略聯盟，拓展海外市場，特別是在亞洲其他地區及新興市場。

威脅 (Threats)：

- A. 技術快速變遷：醫療器材領域技術迭代快速，需要持續的研發投入以跟上技術發展，否則可能迅速落後。
- B. 法規風險：醫療器材行業面臨嚴格的國際和地區法規，任何新法規的變動都可能影響產品的市場准入或銷售。

以下是本公司發展策略，以利用優勢、克服劣勢、抓住機會並應對威脅：

利用優勢的策略

- A. 強化產品創新和研發：持續投資於產品研發，特別是在關節內注射劑和再生基質領域，開發更具創新性和競爭力的新產品。
- B. 探索高端技術如生物列印、3D列印技術在牙科及外科用再生基質的應用。
- C. 集團綜效：結合大江生醫和大江基因的研發能力，共同開發相同適應症之再生醫療產品。

加強品牌建設和市場推廣：

- A. 通過教育市場和提高品牌意識來增加對產品的認知，本公司持續舉辦線上線下的專業研討會和公開課程，今年更增加海外交流之線下活動。
- B. 利用社交媒體和數字營銷策略來提高品牌能見度和市場份額，持續於專業醫療平台、Linkedin、IG、FB、Line發文。

克服劣勢的策略

- A. 擴大國際市場份額：尋找國際合作夥伴，進行跨國投資或合資企業，特別是在目標豐富的亞洲市場。
- B. 參加國際醫療展覽，增加與國際買家的互動和合作機會。
- C. 提高生產效率和成本控制：優化生產流程和供應鏈管理，降低生產成本，提高產品的價格競爭力。採用先進的製造技術和自動化設備來提升生產效率。

抓住機會的策略

- A. 迎合市場趨勢開發產品：關注老年人口和慢性病患者增加的趨勢，開發針對這些群體的定制化醫療器材。
- B. 積極參與政府和行業項目：參與政府資助的醫療研究項目和公共衛生計劃，提升公司在行業中的影響力和可信度。把握政府推動的醫療保健改革和相關政策機遇，尋求政策支持和資金補貼。

應對威脅的策略

- A. 加強法規遵從和風險管理：加強對國際和地區法規的遵循，定期進行合規性審查和內部培訓。建立全面的風險管理計劃，包括對產品質量控制和市場動態的監控。
- B. 多元化產品和市場：發展新的產品線和服務，減少對單一市場或產品的依賴。探索與其他醫療領域的協同效應，例如結合藥物釋放系統和再生醫療技術的創新產品。

通過實施這些策略，和康生技可以充分利用其在生物醫療領域的專業優勢，應對市場挑戰，並在競爭激烈的全球市場中保持持續的成長和成功。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務技術層次與研究發展

(1) 生醫材料

A. 研發作業說明

生物醫材產品的使用大多數用於人體，世界各國對於醫材產品的研發、生產、品管及銷售等均有嚴格的規範，本公司生物醫材產品開發流程依循台灣衛生署醫療器材GMP、ISO13485以及美國食品藥物管理局(FDA) Quality System Regulation (QSR)等品質管理系統規範執行，產品研發以實現醫療器材產品創新、增加臨床效能及降低生產成本為目標，以達成產品競爭力為目的。

和康之高素質生醫研發團隊，具備化學工程、醫學工程、材料科學及生物科技相關專業學術背景，及豐富之醫療產品開發經驗。以生物高分子材料為主軸的核心技術出發，不斷成長發展，已成功開發多項應用於組織修復及填補功能之

第二等級與第三等級之醫材產品。此外，研發團隊能主動瞭解醫材產業趨勢和積極關注各科別應用領域，透過市場需求與回饋開發價值更高的醫材產品。產品應用領域除了牙科、骨科、眼科、一般外科、醫美外，也投入大量研發資源積極擴展至泌尿科、婦產科、耳鼻喉科等醫材產品。

和康研發團隊來自各領域之人才，投入約30名之研發人力，其中90%皆為碩士以上學歷，且具有相當之醫材產品開發經驗，每年投入研發經費占總體營收10%以上。

B. 目前進度與未來工作

項 目	目 前 進 度	未 來 工 作
關節注射劑 全球展證	<ul style="list-style-type: none"> ● 取得MDSAP認證，有利於進入美、日、加、澳、巴西市場。 ● 關節內注射劑產品已擴展新市場至東南亞、中東、非洲。 ● 膠原蛋白產品已擴展新市場至美國、東南亞、中東。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 關節內注射劑、醫美填補劑、膠原蛋白產品，依市場策略規劃取得如澳洲、南美洲等上市許可。 ● 上市後臨床試驗投入，提升行銷能量與先進國家註冊效率。
新型關節注射劑	<ul style="list-style-type: none"> ● 多功能高分子或活性物質導入評估。 ● 技術盤點與註冊規劃。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 候選配方建置與差異化分析。 ● 臨床前測試之規劃與執行。 ● 上市時程Roadmap展開。
新型醫美填補劑	<ul style="list-style-type: none"> ● 市場調查與開發方向擬定。 ● 功效活性成分之篩選技術平台建立。 ● 新式交聯技術開發。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 候選配方建置與差異化分析。 ● 臨床前測試之規劃與執行。 ● 上市時程Roadmap展開。
可注射式抗沾黏填劑	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成具差異化之候選配方的建立。 ● 量產製程建立。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 臨床前測試之規劃與執行。 ● 上市時程Roadmap展開。
具有骨誘導特性之新型可吸收骨材	<ul style="list-style-type: none"> ● 完成臨床前各項測試。 ● 多物種動物功效驗證。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 規劃人體臨床試驗。 ● 上市時程Roadmap展開。

(2) 技術來源

和康生物科技股份有限公司(Maxigen Biotech Inc.)於1998年成立，先在美國加州成立技術研發中心，研發膠原蛋白之純化製程技術，爾後以「整廠輸入、技術移轉」模式，將膠原蛋白純化技術及量產製程引進台灣，設廠生產。和康公司以醫療級膠原蛋白純化技術為立基，接續建置透明質酸(玻尿酸)等生物高分子材料技術，聚焦於膠原蛋白醫材與透明質酸(玻尿酸)高階醫材應用，是少數同時擁有膠原蛋白與透明質酸產品開發技術與量產製造的醫材公司，在生物科技之研發上追求突破、持續創新，至今累計14項各國專利，包含中華民國專利8項、美國專利2項、中華人民共和國專利4項。據此相關專利技術，和康公司建置有五大研發核心技術，包括膠原蛋白萃取重構、膠原陶瓷複合塑形、磷酸鈣鹽合成燒結、透明質酸調製交聯與客製產品開發代工。

此外，和康透過申請與執行例如經濟部之前瞻技術開發計畫、科技部之產學合作計畫等政府補助計畫，以最有效率的資源投入建立例如透明質酸交聯等之關鍵產品技術平台。本公司也有與美國NuVasive公司及Exactech公司技術合作的經驗，並經歷美國FDA派員實地查廠的經驗以及林口華亞科學園區新廠規劃的經驗，逐步建立發展生物醫材產業的完整能力，包括產品研發、製程開發、儀器設備確效、建廠規劃、生產管理及國際認證等核心能力。目前更擴大與國內外學研單位合作，持續強化和康公司生物醫材的技術實力，相信未來和康公司必定能成為台灣具有指標性的生技公司。

(3) 技術合作

生技醫藥產業是一個研發比重高的產業，台灣生技製藥產業起步晚、市場規模亦小，單憑國內企業本身的條件很難在短期內開發出具有國際競爭力的產品。因此，本公司積極與國際醫材公司如NuVasive及Exactech技術合作，讓本公司同仁有更多與國際團隊切磋琢磨及學習的機會，2009年和康公司接受美國FDA稽核查廠前，NuVasive品管部門多名幹部進駐本公司協助和康公司同仁改進缺失及演練準備，對於本公司的產品開發、製程確效及稽核等重要核心能力的提升有很大的貢獻。此外，本公司也積極與國內優秀的學研究機構及醫學院進行產學合作，期望能夠把國內的學術界及醫學界的研發能力，落實在台灣生技產業的發展。過去五年，與和康公司建立產學合作的單位包括台灣大學、清華大學、成功大學、台灣大學醫學院以及

成功大學醫學院等。其中，與台灣大學牙醫學院及成功大學醫學院骨科技術合作已經建立多項產品的動物功效評估模式與具臨床用途之產品設計，這對本公司開發生醫產品之臨床實用性有極大的助益。

2. 投入經費及開發成功之技術或產品

(1) 最近年度每年投入之研發費用：

本公司112年投入之研發費用達新台幣68,595仟元，研發費用占營業收入比例為11%。預計113年起，未來每年將持續投入至少新台幣一億元，歷年資料詳如下表：

單位：新台幣仟元

年 度	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
研發費用(A)	66,862	69,150	75,681	99,632	68,595
營業收入淨額(B)	452,199	457,691	511,976	604,431	622,115
比 例(A)/(B)	14.78%	15.11%	14.78%	16.48%	11.03%

(2) 最近年度開發成功之技術或產品：

A. 獲政府獎助計畫之研發成果

本公司於民國90年至93年執行之業界科專「膠原蛋白組織工程應用技術發展計畫」，獲得經濟部補助經費新台幣14,880仟元，企業出資33,090仟元。本計劃執行期間建立了膠原蛋白應用技術平台，完成富茂骨膠原蛋白骨填料(FormaGraft Collagen Bone Graft Matrix)的產品開發，並相繼取得美國FDA以及台灣TFDA的上市許可。2007年美國那斯達克醫材公司Nuvasive以美金1600萬元併購和康富茂骨美國通路商Radius，除了委託本公司繼續代工製造富茂骨產品之外，更以300萬美金入股投資和康公司並合作開發第二代的產品。2007年和康公司因富茂骨產品開發榮獲經濟部中小企業研究創新獎以及行政院科技顧問組/時代基金會第一屆生醫產業選秀大賽優選獎。此外，以此技術平台所衍生之另一項產品-齦即安膠原蛋白牙科填補物(GingivAid Collagen Bone Graft)，亦於2011年取得台灣TFDA的上市許可，成功進入牙科骨填補醫材市場，目前和康公司正在申請取得齦即安在美國FDA、歐盟CE以及中國的上市許可。在經濟效益的層面上，在目前和康公司初入醫材市場，尚未投入大量行銷資源的階段，富茂骨及齦即安每年已經有超過4,000萬元的年營業額，未來隨著國際市場逐步開拓，相信應該會創造更高的貢獻。

本公司於民國97年至99年執行之業界科專「可注射式骨填充材料應用技術開發計畫」，獲得經濟部補助經費新台幣21,600仟元，和康公司出資38,400仟元。計畫執行期間，成功建立透明質酸(Hyaluronic Acid)的交聯技術平台。此技術平台亦成功開發膚美登真皮填劑(Formaderm Dermal Filler Injection)，本產品的功能性質如：體內降解時間、推力性質及黏彈性質大幅領先國內產品，甚至媲美國際大廠Q-Med之產品Restylane (在台市場佔有率達70%)。本公司已經於2012年4月取得台灣上市許可、2016年4月取得中國上市許可，歐盟認證則在申請中。由於皮膚填補劑在全球市場龐大，本產品獲得國際認證後將可為和康公司帶來龐大的潛在獲利。本公司亦已利用此技術平台持續開發多項其他皮膚填補相關新產品，目前本系列產品陸續上市，期能建立更完整的產品線以提升本公司產品的競爭力及品牌形象。

為了持續提升本公司在生物醫材的核心能力，2010年本公司延聘留美醫材專家劉松村博士為顧問，協助和康公司建立磷酸鈣生物陶瓷核心能力。劉博士曾經任職於美國醫材大廠Biomet，有30年醫材研發經驗。2011年本公司再獲經濟部業界科專計畫補助，執行「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畫」。至今，本計畫已經成功建立可吸收性磷酸鈣陶瓷及高強度磷酸鈣骨水泥技術平台，並且已提出台灣、中國、美國共9項專利申請。本計畫所衍生之第一項產品：威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷(MaxiBone Calcium Phosphate Ceramic)以及第二項產品：富骨定骨骼填充物(Formasetin Bone Void Filler)，皆已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。此兩項產品不但具有良好的操作性質，相較於同類產品更具有優越的抗壓強度，其性能不僅領先國內產品，更可與國際大廠的產品競爭，未來市場潛力龐大。

在新創生醫醫材產品方面，本公司正式展開含藥醫材產品的開發，本公司「含促骨生成物質之高階植入式複合醫材開發計畫」於107年度8月通過經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫(前瞻技術研發計畫)核定獲得新臺幣4,320萬元補助經費，本產品臨床前階段之開發總費用將超過新臺幣1億元，預計3到4年完成各項臨床前測試，接續進入人體臨床試驗及產品查驗登記階段，深化產品技術與產品線，開創具有全球競爭優勢的新創生醫醫材產品。

B. 系統產品之研發成果

除了經濟部補助之業界科專計畫外，本公司亦不斷投入研發經費以建立更完整的核心技術及產品線，例如安節益關節注射劑(ArtiAid Intra-articular Injection)，及維視愛眼科黏彈劑(ViscAid Ophthalmic Viscoelastic)，其中安節益為第一代的5針型(一療程五針)關節注射液產品。為了進一步改善使用者的便利性及因應國際市場的需求，本公司也已經完成第二代3針型(一療程三針)的關節注射液－優節益關節注射劑(ArtiAid-Plus Intra-articular Injection)和第三代1針型(一療程一針)的關節注射液－樂節益關節注射劑(ArtiAid-Plus Intra-articular Injection)上市。目前安節益、優節益及樂節益已陸續取得台灣TFDA、歐盟CE的上市許可，已在台灣、東南亞及歐盟銷售。在眼科產品方面，本公司已經上市的維視愛眼科黏彈劑(ViscAid Ophthalmic Viscoelastic)，是一種使用在眼科手術後段(內聚型)的產品，該產品已在台灣、中國及東南亞銷售；此外，本公司也已經開發出使用在眼科手術前段(分散型)的眼科產品：護視安眼科黏彈劑(PreviscAid Ophthalmic Viscoelastic)，該產品已在台灣和印尼銷售。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1) 行銷策略

積極拓展國內通路，提高產品的知名度及曝光率，積極發展膠原蛋白系列保養品及醫療產品之業務。

A. 112年積極參與骨科醫學會、脊椎外科醫學會、經營Line官方、官網改版等，以下為展覽列表。

	科 別	主 辦 方	展 覽 名 稱	112年活動日期
醫材	牙 科	桃園牙醫師公會	2023桃園年會暨北區桃竹苗牙材大展	3/12
醫材	牙 科	台北市牙醫師公會 新北市牙醫師公會	2023大台北國際牙展暨學術年會	3/18-3/19
醫材	醫 美	中華民國美容醫學醫學會	美容醫學會春季學會	4/9
醫材	牙 科	ADI中華植牙醫學會	ADI中華植牙醫學會	4/15-4/16
醫材	牙 科	台灣植牙醫學會	台灣植牙醫學會之夏季研討會	7/22-7/23
醫材	醫 美	微整形外科學會	台灣微整型美容醫學會學術研討會	7/23

	科 別	主 辦 方	展 覽 名 稱	112年活動日期
醫材	全科別	台灣生物產業發展協會	2023亞洲生技大展	7/27-7/30
醫材	醫 美	台灣美容外科醫學會	台灣美容外科醫學會2023國際學術年會	9/23-9/24
醫材	醫 美	台灣醫用雷射光電學會	2023台灣醫用雷射光電學會	10/15
醫材	牙 科	口腔顎面外科學會	秋季學會研討會	10/14-10/15
醫材	骨 科	骨科學會	TOA 中華民國骨科學會秋季年會	10/28-10/29
醫材	牙 科	北醫校友會	北醫校友會	11/18-11/19
醫材	醫 美	微整形外科學會	台灣微整型美容醫學會學術研討會	7/23

- B. 針對醫美產品在小紅書推廣方案，內容涵蓋百餘名千粉大V博主發表種草日記，實地探店和推廣活動；針對網路訊息進行關鍵字及內容精準定位推廣；針對百度等主流互聯網搜搜索平臺的涉及產品關鍵字的問答資訊。
- C. 計畫與相關培訓平臺或者學術平臺洽談合作，推出產品線上培訓或者其他內容培訓。
- D. 尋找可培養及合作的醫護人員進行學術文章和個人IP的推廣方案，以及產品定點培訓和宣傳機構的合作。
- E. 和康生技公眾號整理運營，針對性的學術和資訊文章開始陸續發表。
- F. 與合作夥伴嘗試直播課，針對性的討論產品及行業最新的資訊等內容，豐富內容並且提高關注度。
- G. 與意向合作夥伴討論學術合作，包括並不僅限於KOL針對產品的學術討論，學術論文，學術互動及學市場推廣活動等。

(2) 生產策略

為因應彈性生產與出貨之需求，本公司之產能運用相關計畫如下：

- A. 彈性運用現有之生產線，於生產訂單產品之餘，建立主要產品之基本安全庫存量。除提供充沛產能外，同時滿足客戶彈性生產以及出貨之需求。
- B. 強化製程改善、製程管理及設備保養維護，並透過品管以穩定產品品質、降低成本及減少重工率與報廢率。

- C. 積極尋求優質之原物料供應商及委外檢測服務廠商，並與廠商維持良好互動，降低採購風險及成本並提昇檢測服務品質，以達到建立穩定生產線及生產產品品質安全可靠之目標。
- D. 新設備之購入，將現有之製程導入新機器，以提升產品良率和產率，持續縮短生產週期和減少人力投入。

(3) 營運管理

加強教育訓練，強化專業及工作理念，延攬並培育優秀人才，增進員工向心力。

2. 長期業務發展計畫

(1) 行銷策略

積極擴張業務部門，將建立三個主要的業務團隊，人數約60人，分別是台灣直營團隊、中國業務團隊、國外業務團隊，積極打開全世界的市場。

- A. 配合通路屬性，發展核心技術衍生之快速開發短打產品群，建立營收基礎。
- B. 積極拓展骨科、牙科生醫材料產品海外通路，延伸牙科、眼科產品至中國大陸市場。
- C. 建立自有品牌，深入布局大陸之醫療用品市場。
- D. 持續擴展核心能力及擴充資本，透過併購取得新品項及建立智財價值。
- E. 開發附加價值高，進入障礙高的新產品。
- F. 建立新通路策略聯盟，跨入新產業。

(2) 生產策略

- A. 持續導入自動化機械設備，以提昇生產效能，品質管理制度及與國際接軌，以精進產品品質承諾，並降低人力需求。
- B. 以客戶(市場)導向有效安排製程，縮短生產日程及減少存貨呆滯庫存。
- C. 管理生產程序，使降低成本、提升品質、創造產品價值。

(3) 營運管理

隨著本公司業務的拓展，未來產品行銷將擴展至全球。管理方面將授權各事業單位發展，並透過網路連結即時相互協調；在財務方面，加強匯率風險之控管，資金運用以穩健經營為原則，以期邁向國際化、產業分工、垂直整合與橫向發展之本公司營運目標。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

單位：新台幣仟元；%

銷售區域 \ 年度		111年度		112年度	
		銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例	銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例
外銷	美洲	189,629	31.38%	198,811	31.96%
	歐洲	30,150	4.99%	27,925	4.49%
	亞洲	133,538	22.09%	95,817	15.40%
	其他	5,888	0.97%	23,940	3.85%
	小計	359,205	59.43%	346,493	55.70%
內銷		245,226	40.57%	275,622	44.30%
總計		604,431	100%	622,115	100%

2. 市場佔有率

本公司主要產品關節內注射劑，依據衛生福利部中央健康保險署111年特材品項使用數量分析，推估台灣市佔率約為25%。而美容及醫療用之膠原蛋白相關產品，由於台灣膠原蛋白產業屬中小企業之規模型態，另因國際市場而言，膠原蛋白特性屬封閉型產業，無法作有效之統計與分析。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 醫療市場的穩定需求：

根據全球市場研究機構The Business Research Company生技產業最新報告指出，2019年全球醫材市場規模達4,569億美元，自2015年以來平均年複合成長率(CAGR)為4.4%。雖然2020年全球受COVID-19影響而在總體成長率稍有停滯，在基本需求仍在以及全球醫療市場逐漸復甦之可預期的市場表現趨勢，預計2021年至2023年產值將以年複合成長率6.1%成長至6,035億美元。

再以國內市場為例，臺灣整體醫療器材市場需求可分兩大層面，一是與健保制度和長照2.0連動的醫療照護需求，此與流病學、罹病人口數和長照需照護人數有關，此需求穩定成長；二是自費型優質生活需求，與牙科矯正、醫學美容和自費醫療照護有關，其與個人可負擔性及經濟發展息息相關。觀察臺灣歷年醫療器材市場需求變化，主要與高齡化、慢性病之醫療照護需求逐年增加有關，長期需求趨勢穩健成長。

(2) 老化人口市場成長：

美國人口調查與統計局（US Census Bureau）統計，目前全球65歲以上人口已占全球人口的8.5%，超過6億，到2050年65歲以上的人口將會有16億人，約占17%。全球的平均壽命預估將從2015年的68.6歲，增加到76.2歲，80歲以上的「超高齡人口」也將從2015年的1.265億人成長到4.466億人。可推估未來醫材市場的成長將受到大幅牽引。

根據中華民國國家發展委員會人口推估查詢系統的資料顯示，我國已於1993年成為高齡化社會、2018年轉為高齡社會，推估將於2025年邁入超高齡社會。我國超高齡(85歲以上)人口占老年人口10.3%，預計2070年將增至27.4%。人口老化不僅僅是台灣的社會問題，更已是全球性的議題，所以，抗衰老的美容產品及因老化引起的疾病救助需求亦隨之不斷提升。舉例說來，因老化或關節軟骨受損所造成的關節軟骨退化或退化性關節炎正是其中一個案例，而唯有提供有效的醫療，方足以減少生活的不適並維護患者的健康。高齡人口愈來愈多，長照服務需求隨之增加。隨著2017年1月長照2.0政策正式上路，其目標希望向前端銜接預防保健、活力老化、減緩失能，促進長者健康福祉，提升老人生活品質，促進整體醫療水準的提升。

(3) 醫學美容市場驅動：

隨著生活水準的提升，美貌益發受到人們的重視，醫學美容產業因而隨之興起，脈衝光、電波拉皮、雷射去斑等整型手術如雨後春筍般崛起，搭配而起的則是具有療效的美容保養用品及手術後的護膚保養品。具有生醫背景的和康公司正可適時切入醫學美容產業。

4. 競爭利基

(1) 原料安全性高

本公司採用之膠原蛋白原料牛筋，其主要來源為世界衛生組織公告非BSE(狂牛症)疫區之紐澳洲地區，其BSE的風險性極低。本公司之膠原蛋白製程採無病毒製程且經確效，更加確保原料之安全性。

(2) 原料功能性佳

本公司之膠原蛋白純化技術高，可做成可溶性膠原蛋白及纖維性膠原蛋白，並可控制纖維性膠原蛋白長度，使本公司有多種的原料規格可供選擇，因此可因應設計開發不同產品之使用功能及特性，來開發最完美的產品功能與符合臨床的需求。

(3) 產品品質優良

膠原蛋白的製程中可能因萃取技術不足或製程高溫破壞，導致膠原蛋白原有的結構無法完整取得，本公司製程純熟可獲低熱原(內毒素)及較佳的體內抗酵素分解能力的膠原蛋白原料。

(4) 成本有效控管

由於本公司醫療級膠原蛋白的製程，可適用於大量量產的生產程序，因此相對於國際醫療級可植入的膠原蛋白單價，本公司膠原蛋白之報價明顯低於同業報價行情，同業在短期內並無法大幅改善成本結構。

(5) 獲國際市場高度肯定

本公司產品已在美國地區銷售多年，並且無任何臨床的負面事件紀錄，本公司亦於2009年10月以無缺失通過FDA的例行性查廠。本公司之醫療廠也通過歐美大廠的來訪與查廠等考核，可見國際市場對本公司產品品質及產製過程均表高度肯定。

(6) 具有高度技術整合能力

因本公司具有原料自製能力，可有效掌握上中下游的關鍵原料與技術，本公司高度技術整合能力及經驗可有效應用於新產品的研發、生產及品管，與同業相較具有高度競爭力。

5. 發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

(1) 有利因素：

A. 生產技術及設備優於同業

因部份透明質酸產品做成終端產品後，無法達到滅菌效果，本公司自行開發了一套無菌及自動化的生產系統與設備，在實驗室的產品技術及工廠生產實務技術上均較國內同業要來得完整，可維持產品品質的穩定和功能。膠原蛋白類則調整各項生產參數以控制產品降解時間、止血速率、誘導組織再生能力。

B. 具有國內外認證之品質系統

(A) 2018年完成FDA查廠，2019年取得EIR。

(B) 2022年完成TFDA QMS更新驗證。

(C) 2023年5月完成ISO 13485更新驗證。

(D) 取得韓國KGMP證書。

(E) 2023年5月完成MDSAP(美國、加拿大、日本、巴西)稽核，7月取得證書。

(F) 2023年澳洲TGA查廠，2024年取得品質系統證書。

C. 獲獎肯定

(A) 富茂骨(Formagraft) 膠原蛋白-陶瓷複合材料補骨填料) 產品行銷美國並獲頒經濟部創新研究獎及行政院第一屆台灣生醫產業選秀大賽優選獎。

(B) 榮獲國家玉山品質獎 傑出企業類

(C) 榮獲國家玉山品質獎 傑出企業類首獎

(D) 榮獲國家玉山品質獎 傑出企業領導人

(E) 榮獲國家玉山品質獎 最佳人氣品牌

(F) 榮獲國家玉山品質獎 最佳產品

(G) 傑出生技產業獎—潛力標竿獎

(H) 敏節633 益生菌膠囊獲得SNQ國家品質標章

(I) 和康敏節633 榮獲食品界的奧斯卡獎—世界品質評鑑大賞肯定

(J) 2023年美國生物技術突破獎「年度營養保健食品」

(K) 2023年ACES 亞洲企業領導與永續發展獎

D. 國際大廠策略聯盟

美國NASDAQ上市公司NuVasive公司為和康公司策略聯盟夥伴，在北美、歐盟等市場銷售本公司製造之生醫產品Formagraft、AttraX Scaffold。2023年Globus Medical和Nuvasive合併，更可藉由此利基於美國骨科和外科市場有更深入之連結。

E. 研究發展能力

結合集團資源，例如大江生醫的多功能研發部門、大江基因的幹細胞研究，在研究設備可互相流通支援、在專業人才共事衍生跨界開發，開發出具有差異性之醫療器材。近30位研發人員，對於產品開發流程、創造力、確效驗證能力、產品認證能力均衡發展。

F. 市場拓展能力

業務中心團隊超過60位的同事，再加上大江生醫母公司KA共有150位，並擴及中國、美國、歐洲、日本、東南亞各區。全球業務持續發展轉介，發揮綜效。

(2) 不利因素：

醫材取得國際認證耗時長

1976年美國國會通過食品藥物法規後，生醫材料必須通過嚴謹的體外及動物實驗，進而臨床測試後才可以上市。因歐美日等國家市場競爭激烈，必需取得當地國家的認證才可銷售，期間所投入的資金和時間成本所費不貲，即使成功獲得認證許可，若無銷售通路，切入國際市場困難重重。

因應對策：

- A. 本公司嚴謹控管生產流程，製程程序符合國際品質管理標準。
- B. 本公司積極與學術研發機構合作，開發新技術和產品，有效掌握關鍵技術和專利權，取得良好的臨床數據及產品使用驗證報告文獻，提高產品優勢。
- C. 醫材產品積極進行全球認證布局，認證時間1~5年已經是醫材產業無法避免的問題，因此越早布局相對來說，會更加有優勢。2022年以來加速全球展證規劃，逐步展現成效，2023年取得超過20項上市許可為歷年新高，預計2024~2025年將持續在全球各地快速累積上市許可。

(二) 主要產品用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

本公司生產之生物醫學材料，依材料種類可區分為生物高分子、生物陶瓷(bioceramics)及複合性材料(composites)等三大類，主要應用於植入式骨科填補材料。目前生醫材料除了在傳統醫療器材上應用外，還用於組織工程上之材料開發。組織工程之目的在於替換身體部位因疾病或外傷而造成功能缺損，協助傷口痊癒及增進器官與組織的功能，修復或取代有缺陷、不正常的組織器官等，是再生醫學的研究基礎之一。

2. 產製過程

本公司醫療器材廠通過ISO13485、台灣衛生福利部食品藥物管理署醫療器材品質管理系統準則(QMS)、韓國食品醫藥品安全處(MFDS)醫療器材優良製造規範(KGMP)及美國食品藥物管理局(USFDA)品質系統(QualitySystemRegualtion; QSR)等驗證；在相關QMS規範下，本公司對產品製作均進行嚴格的品質把關。從原物料進料到成品出貨的品管檢驗，均確認所有的進料、製程中之半成品、成品皆符合既定允收標準，達到所有的產品都能符合客戶要求。

(三) 最近兩年度任一年度中曾占進(銷)總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 主要銷貨客戶

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	A 公司	86,209	14.26%	—	A 公司	95,166	15.30%	—
2	B 公司	74,903	12.40%	具重大影響之投資者	B 公司	83,143	13.36%	具重大影響之投資者
3	其他	443,319	73.34%	—	其他	443,806	71.34%	—
—	銷貨淨額	604,431	100.00%	—	銷貨淨額	622,115	100.00%	—

本公司主要營業項目為生醫醫材產品及保養品之製造及銷售。A、B公司皆為生醫醫材客戶，因與客戶持續開發及銷售產品，帶動國外市場持續成長。

2. 主要進貨廠商

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 %	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 %	與發行人之關係
1	A 公司	17,443	11.59%	具重大影響之投資者	A 公司	28,941	22.51%	具重大影響之投資者
2	B 公司	27,854	18.51%	—	B 公司	14,594	11.35%	—
3	C 公司	37,138	24.68%	本公司之母公司	C 公司	20,920	16.27%	本公司之母公司
4	D 公司	26,415	17.55%	—	D 公司	26,798	20.84%	—
5	其他	41,633	27.67%	—	其他	37,310	29.03%	—
6	進貨淨額	150,483	100.00%	—	進貨淨額	128,563	100.00%	—

A公司為陶瓷原料供應商，B公司為透明質酸原料供應商，C公司為保養品代工供應商，D公司為透明質酸相關產品物料供應商。兩期變化主係因應不同地區銷售策略調整，導致各產品線互有增減所致。

(四) 最近二年度生產量值

單位：仟瓶；仟片；仟元

生產量值	年度	111 年 度			112 年 度		
	主要商品	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
生 醫 產 品		註	註	162,144	註	註	178,072
消 費 性 產 品		註	註	40,798	註	註	19,949
合 計				202,942			198,021

註：因產品劑量單位不一致，不擬計算銷售量。

變動分析：

本公司112年因調整產品銷售策略以生醫產品為主，故產值大幅提升。

(五)最近二年度銷售量值

單位：仟瓶；仟片；仟元

銷售量值	年度	111 年 度				112 年 度			
	主要商品	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
生 醫		註	220,292	註	339,427	註	258,912	註	342,789
保 養 品		註	24,934	註	19,778	註	16,710	註	3,704
合 計			245,226		359,205		275,622		346,493

註：因產品劑量單位不一致，不擬計算銷售量。

本公司生醫產品主要為人工骨填料、透明質酸相關產品及傷口敷料等，消費性產品主要為醫美保養品及保健食品等系列產品。

變動分析：

本公司112年因調整產品銷售策略以生醫產品為主，故消費性產品較111年大幅減少。

三、從業員工資料

年 度		111年度	112年度
員 工 人 數	管 理 人 員	3	3
	後 勤 人 員	24	54
	研 發 人 員	16	25
	業 務 人 員	27	14
	廠 務 人 員	18	4
	現 場 人 員	39	31
	合 計	127	131
平 均 年 齡		38.2	38.5
平 均 服 務 年 資		5.1	4.1
學 歷 分 布	博 士	3	5
	碩 士	34	36
	大 學 / 專	71	75
	高 中 (職)	18	14
	高中(職)以下	1	1

四、環保支出資訊

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無。
- (二) 未來因應政策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額)：無。

五、勞資關係

(一) 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施、進修、訓練與實施情形

為營造良好和諧之工作環境，除政府所規定之各項福利措施，亦積極提供多項照顧員工之措施。

- (1) 健全的規章制度，舉凡升遷、獎懲、考績、差勤、休假、薪資等制度，皆明列於管理規章內。管理規章依勞基法之基本精神作完善有效的訂定，以達照顧員工目的。
- (2) 年終獎金發放基數為2.5個月，每季會依表現情形加發績效獎金。
- (3) 春節、端午、中秋及五一勞動節發放員工禮品及禮券。
- (4) 提供每一員工團體保險。
- (5) 依法成立職工福利委員會，提撥福利金，辦理員工聚餐、慶生會、員工團康活動、旅遊、年終旺年會及電影票券發放..等措施，藉此促進員工間之情感聯繫。
- (6) 公司備有汽機車停車位，及員工宿舍，提供員工住宿。
- (7) 提供美味健康之員工午餐團膳，各節慶提供特別餐或點心。
- (8) 哺（集）乳室設置，落實性別平等工作法之精神。
- (9) 每年舉辦員工健檢
- (10) 鼓勵員工在職進修訓練。

2. 退休制度

依本公司員工退休辦法之規定，員工服務滿十五年以上年滿五十五歲者或工作廿五年以上者，以及工作十年以上年滿六十歲者，得自請退休；員工年滿六十五歲者或是心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，得命令退休。退休金之給與標準按其工作年資，適用舊制員工，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計，適用勞工退休金新制之員工，本公司按月提繳其投保薪資6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

3. 勞資間協議與各項員工權益維護措施

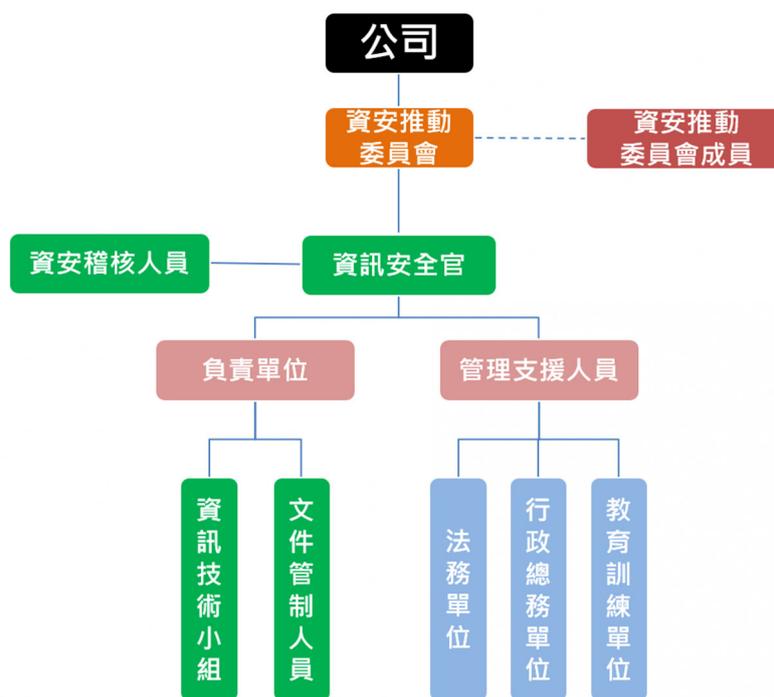
本公司對於政策之宣導、員工的意見了解皆採開放、雙向溝通方式進行，期使勞資雙方關係維持和諧，並未有勞資不合問題，並定期召開勞資會議，提供意見交流之平台。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無。

六、資通安全管理

- (一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等
- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。
- (三) 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之措施情形

1. 風險管理架構



2. 安全政策

本公司以ISO 27001與BS7799為參考標準，並依據公司內部實際管理需求制定資訊安全政策。主要之資訊安全管理需求為建置基準，以戰略數據中心提供的相關資訊服務，以及公司相關部門為主要範圍。

為了維護公司競爭優勢，所有員工均應依照公司所頒布的相關資訊保護辦法做好自我管理，並具備資安意識。除了資訊系統所提供服務之資訊安全控管措施，更著重保護重要個人及交易資料等資訊之機密性、完整性及可用性。同時強化資訊安全管理，確保資料、系統、設備及網路等軟硬體資訊安全，營造健康的資訊環境，部署創新的資訊安全防護技術，落實推動資訊安全管理作業，以提升和康生物科技安全的服務品質。

3. 具體管理方案

公司除了成立資安管理委員會負責統籌、管理、督導集團所有資安業務，並有專屬資安工程師專責處理資安工作、並定期進行弱點掃描、社交工程演練、防護系統有效性查核…等相關資安檢測，提供相關資安宣導及教育訓練課程，雖暫無購買資安險，但透過資安委員會的運作及資安政策的執行，仍可提供安全無虞的資安環境，保障公司各項服務的資訊安全。後續目標則是完備各廠資安專家系統，以強化集團資安防護網，建立資安聯防機制。未來除了資安人才的擴充外，計畫進行培訓及認證工作，讓公司的資訊安全在人力、能力上能更加完善，值得信賴。

- (四) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供應	美國公司	99.06.23~114.06.22	約定雙方進銷貨之交易條件	無重大限制
委託製造	台灣公司	105.04.25~114.04.24	約定雙方進銷貨之交易條件	無重大限制

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度					
	108年	109年	110年	111年	112年	
流 動 資 產	640,152	432,058	783,553	993,246	619,563	
不動產、廠房及設備	487,533	469,598	456,062	434,622	424,178	
使 用 權 資 產	14,557	11,919	9,391	-	-	
投 資 性 不 動 產	8,921	8,890	8,859	8,828	-	
無 形 資 產	2,236	1,673	1,830	1,161	486	
其 他 資 產	32,087	32,332	5,489	9,866	448,759	
資 產 總 額	1,185,486	956,470	1,265,184	1,447,723	1,492,986	
流 動 負 債	分 配 前	321,950	86,584	116,068	151,500	131,373
	分 配 後	376,133	142,851	116,068	193,850	220,330
非 流 動 負 債	12,219	9,659	7,398	566	510	
負 債 總 額	分 配 前	334,169	96,243	123,466	152,066	131,883
	分 配 後	388,352	152,510	123,466	194,416	220,840
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	851,317	860,227	1,141,718	1,295,657	1,361,103	
股 本	694,650	694,650	769,992	846,991	889,341	
預 收 股 本	-	-	-	-	957	
資 本 公 積	89,181	89,181	264,392	281,902	296,096	
保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)	分 配 前	70,417	79,381	110,295	169,801	244,457
	分 配 後	16,234	23,114	33,296	85,102	155,500
其 他 權 益	(2,931)	(2,985)	(2,961)	(3,037)	(69,748)	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分 配 前	851,317	860,227	1,141,718	1,295,657	1,361,103
	分 配 後	797,134	803,960	1,064,719	1,201,958	1,272,146

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

2. 簡明損益表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度				
	108年	109年	110年	111年	112年
營 業 收 入	452,199	457,691	511,976	604,431	622,115
營 業 毛 利	217,272	214,520	261,027	373,992	424,094
營 業 損 益	65,621	61,105	89,947	128,616	149,850
營業外收入及支出	7,174	15,631	7,519	37,164	43,292
稅 前 淨 利	72,795	76,736	97,466	165,780	193,142
繼續營業單位本期淨利	60,111	63,311	87,667	139,404	165,828
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利(損)	60,111	63,311	87,667	139,404	165,828
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	91	(218)	293	1,051	(66,683)
本期綜合損益總額	60,202	63,093	87,960	140,455	99,145
淨利歸屬於母公司業主	60,111	63,311	87,667	139,404	165,828
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	60,202	63,093	87,960	140,455	99,145
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘(虧損)	0.87	0.91	1.21	1.65	1.86

資料來源：經會計師查核簽證之合併財務報告。

3. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年 度		108年	109年	110年	111年	112年
項 目						
流 動 資 產		635,385	425,755	778,755	994,053	675,201
採用權益法之投資		7,272	8,555	8,496	8,511	-
不動產、廠房及設備		487,533	469,598	456,062	434,622	424,178
使用權資產		14,116	11,753	9,391	-	-
投資性不動產		8,921	8,890	8,859	8,828	-
無形資產		2,236	1,673	1,830	1,161	486
其他資產		31,936	32,313	5,510	9,838	448,759
資 產 總 額		1,187,399	958,537	1,268,903	1,457,013	1,548,624
流 動 負 債	分 配 前	320,233	85,131	115,067	144,518	125,624
	分 配 後	374,416	141,398	115,067	186,868	214,581
非 流 動 負 債		15,849	13,179	12,118	16,838	61,897
負 債 總 額	分 配 前	336,082	98,310	127,185	161,356	187,521
	分 配 後	390,265	154,577	127,185	203,706	276,478
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		-	-	-	-	-
股 本		694,650	694,650	769,992	846,991	889,341
預 收 股 本		-	-	-	-	957
資 本 公 積		89,181	89,181	264,392	281,902	296,096
保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)	分 配 前	70,417	79,381	110,295	169,801	244,457
	分 配 後	16,234	23,114	33,296	85,102	155,500
其 他 權 益		(2,931)	(2,985)	(2,961)	(3,037)	(69,748)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	851,317	860,227	1,141,718	1,295,657	1,361,103
	分 配 後	797,134	803,960	1,064,719	1,210,958	1,272,146

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

4. 簡明損益表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	449,838	455,279	511,304	521,159	612,554
營業毛利	214,658	212,108	260,355	339,644	405,719
營業損益	65,241	59,774	90,161	126,343	184,605
營業外收入及支出	7,276	16,604	7,239	39,443	8,490
稅前淨利	72,517	76,378	97,400	165,786	193,095
繼續營業單位本期淨利	60,111	63,311	87,667	139,404	165,828
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	60,111	63,311	87,667	139,404	165,828
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	91	(218)	293	1,051	(66,683)
本期綜合損益總額	60,202	63,093	87,960	140,455	99,145
每股盈餘(虧損)	0.87	0.91	1.21	1.65	1.86

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

(二) 簽證會計師姓名及其查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
108年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、徐文亞	無保留意見
109年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、徐文亞	無保留意見
110年度	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	無保留意見
111年度	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	無保留意見
112年度	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	無保留意見

2. 最近五年度更換會計師原因之說明：本公司簽證會計師原為勤業眾信聯合會計師事務所劉書琳、徐文亞會計師；自110年第三季起，為配合集團財務報表編製所需，改委由資誠聯合會計師事務所徐明釗、支秉鈞會計師查核簽證。

二、最近五年度財務分析

(一) 最近五年度之財務資料綜合分析：國際財務會計準則

1. 合併

分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)					
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.19	10.06	9.75	10.50	8.83	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	177.12	185.24	251.96	298.24	321.00	
償債能力 (%)	流動比率	198.84	499.00	675.08	655.61	471.61	
	速動比率	116.12	358.05	563.96	594.94	403.16	
	利息保障倍數	22.22	307.94	495.75	2,438.94	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.90	4.75	4.93	5.51	6.13	
	平均收現日數	74.48	76.84	74.03	66.24	59.54	
	存貨週轉率(次)	2.02	2.07	2.45	2.75	2.32	
	應付款項週轉率(次)	7.23	7.26	6.86	6.06	7.46	
	平均銷貨日數	180.69	176.32	148.97	132.73	157.33	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.92	0.95	1.10	1.36	1.45	
	總資產週轉率(次)	0.39	0.42	0.46	0.45	0.42	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.42	5.93	7.90	10.28	11.28	
	權益報酬率(%)	7.10	7.39	8.75	11.44	12.48	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	9.45	8.80	11.68	15.19	16.85
		稅前利益	10.48	11.04	12.65	19.57	21.72
	純益率(%)	13.29	13.83	17.12	23.06	26.66	
現金流量	每股盈餘(元)	0.87	0.91	1.21	1.65	1.86	
	現金流量比率(%)	29.33	85.92	101.31	177.12	130.32	
	現金流量允當比率(%)	64.62	146.17	178.50	283.29	244.48	
槓桿度	現金再投資比率(%)	4.28	1.97	4.60	18.03	11.28	
	營運槓桿度	1.81	1.87	1.59	1.32	1.26	
	財務槓桿度	1.06	1.00	1.00	1.00	1.00	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率、速動比率：主係112年進行策略性投資，導致現金及約當現金大幅減少所致。
2. 利息保障倍數：主係112年無利息支出所致。
3. 應付款項週轉率：主係112年應付關係人款大幅減少所致。
4. 現金流量比率、現金再投資比率：主係112年營業活動淨現金流入較111年減少所致。

2. 個體

分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)					
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.30	10.25	10.02	11.07	12.11	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	177.87	185.99	253.00	301.99	335.47	
償債能力 (%)	流動比率	198.41	500.11	676.79	687.84	537.48	
	速動比率	115.92	358.99	566.39	634.91	480.50	
	利息保障倍數	22.30	324.63	503.06	2439.03	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.24	4.15	4.48	3.81	3.84	
	平均收現日數	86.06	87.95	81.47	95.80	95.05	
	存貨週轉率(次)	2.04	2.07	2.45	2.33	3.12	
	應付款項週轉率(次)	7.27	7.27	6.79	4.69	6.79	
	平均銷貨日數	179.19	176.32	148.97	156.65	116.99	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.92	0.95	1.10	1.17	1.43	
	總資產週轉率(次)	0.39	0.42	0.46	0.38	0.41	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.41	5.91	7.87	10.23	11.03	
	權益報酬率(%)	7.10	7.39	8.76	11.44	12.48	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	8.60	9.39	11.71	14.92	20.76
		稅前利益	10.99	10.44	12.65	19.57	21.71
	純益率(%)	13.36	13.90	17.15	26.75	27.07	
每股盈餘(元)	0.87	0.91	1.21	1.65	1.86		
現金流量	現金流量比率(%)	28.69	87.98	102.09	178.49	140.06	
	現金流量允當比率(%)	62.36	133.07	114.25	189.57	170.90	
	現金再投資比率(%)	4.01	2.01	4.65	17.24	11.10	
槓桿度	營運槓桿度	1.81	1.89	1.59	1.33	1.21	
	財務槓桿度	1.06	1.00	1.00	1.00	1.00	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率、速動比率：主係112年進行策略性投資，導致現金及約當現金大幅減少所致。
2. 利息保障倍數：主係112年無利息支出所致。
3. 應付款項週轉率：主係112年應付關係人款大幅減少所致。
4. 平均銷貨日數：主係112年銷售狀況良好，存貨周轉率提升所致。
5. 營業利益占實收資本比率：主係112年營業狀況良好所致。
6. 現金流量比率、現金再投資比率：主係112年營業活動淨現金流入較111年減少所致。

註1：資料來源係經會計師查核簽證之合併及個體財務報告。

註2：各項財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

茲准

審計委員會造送本公司2023年度財務報告，業經資誠聯合會計師事務所徐明釗會計師與支秉鈞會計師查核完竣，連同營業報告書暨盈餘分配案等各項表冊，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定繕具報告，報請鑒核。

此致

和康生物科技股份有限公司2024年股東常會

審計委員召集人：廖松淵



2 0 2 4 年 5 月 3 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第139～194頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第195～247頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，已列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一) 最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及影響

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	112年度	111年度	增 減 變 動	
				金 額	%
流動資產		619,563	993,246	(373,683)	(37.62)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動		432,800	-	432,800	100.00
不動產、廠房及設備		424,178	434,622	(10,444)	(2.40)
投資性不動產淨額		-	8,828	(8,828)	(100.00)
無形資產		486	1,161	(675)	(58.14)
其他資產		15,959	9,866	6,093	61.76
資產總額		1,492,986	1,447,723	45,263	3.13
流動負債		131,373	151,500	(20,127)	(13.28)
非流動負債		510	566	(56)	(9.89)
負債總額		131,883	152,066	(20,183)	(13.27)
股 本		889,341	846,991	42,350	5.00
預收股本		957	-	957	100.00
資本公積		296,096	281,902	14,194	5.04
保留盈餘		244,457	169,801	74,656	43.97
其他權益		(69,748)	(3,037)	(66,711)	2,196.61
權益總額		1,361,103	1,295,657	65,446	5.05
重要變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者）之主要原因及其影響分析如下：					
1. 流動資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：主係112年進行策略性投資所致。					
2. 流動負債：主係112年應付關係人款大幅減少所致。					
3. 保留盈餘：主係112年營運獲利良好所致。					
4. 其他權益：主係112年進行策略性投資，依市價評價後調整所致。					

(二) 影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大之影響。

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及影響

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	112年度	111年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入淨額		622,115	604,431	17,684	2.93
營業成本		(198,021)	(230,439)	(32,418)	(14.07)
營業毛利		424,094	373,992	50,102	13.40
營業費用		(274,244)	(245,376)	28,868	11.76
營業外收入及支出		43,292	37,164	6,128	16.49
稅前淨利(損)		193,142	165,780	27,362	16.51
本期淨利(損)		165,828	139,404	26,424	18.95
重要變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者）之主要原因及其影響：無。					

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務及業務可能影響及因應計劃：

銷售數量係依據市場需求狀況並參酌本公司之產能規模而定，本公司亦已對產能效率及購料成本進行檢討改善，預計未來將受惠於規模經濟之效益，顯著挹注營收並提升獲利能力。

此外，本公司將適度運用財務槓桿，降低經營成本，並與銀行建立信任互惠關係，提高財務運用績效。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	112年度	111年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業活動之淨現金流入(出)		171,200	268,338	(97,138)	(36.20)
投資活動之淨現金流入(出)		(490,246)	10,432	(500,678)	(4,799.44)
融資活動之淨現金流入(出)		(41,393)	(1,051)	(40,342)	(3,838.44)

現金流量變動情形分析：

- 營業活動淨現金流入：112年較111年減少，主係112年大幅支付款項所致。
- 投資活動淨現金流出：主係112年進行策略性投資所致。
- 籌資活動淨現金流出：主係112年發放現金股利所致。

(二) 流動性不足改善計劃：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資活動淨現金流量	預計全年來自籌資活動淨現金流量	預計現金剩餘(不足)之數額 (1)+(2)-(3)	現金不足之補救措施	
					投資計畫	融資計畫
431,082	281,827	(50,000)	(90,000)	572,909	—	—

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

營業活動：營收獲利持續穩定成長，產生淨現金流入。

投資活動：主係購置設備之現金流出。

籌資活動：主係支付現金股利。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

因應開發全球化客戶，本公司轉投資策略係為拓展海外市場並深耕各主要國家，增加海外營收及市場佔有率。

(二) 轉投資事業之獲利或虧損主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	112年度獲利或虧損金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
河康生物科技(上海)有限公司		(34,938)	醫療器械及化妝品銷售	銷售活動未上軌道	加強銷售通路建立	無
和睿生物科技股份有限公司		解散清算中	化妝品銷售	銷售方針改變調整投資策略	無	無

(三) 未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 對損益之影響

本公司基於穩健保守之財務原則下，雖然近來市場利率處於相對低檔水準，本公司本年度無貸款，對本公司並無太大影響。未來會持續注意國內外利率變化，以便掌握利率未來走勢得以及時應變。

(2) 未來因應措施

利率雖對本公司損益影響不大，但本公司仍會繼續與銀行保持良好關係，隨時掌握利率變化，且視各家銀行資金成本機動調整往來銀行條件。

2. 最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 對損益之影響

本公司112年度及113年度第一季認列兌換損益分別為4,000仟元及10,802仟元，本公司採保守穩健原則，觀察國內外總體經濟、政治狀況，掌握匯率波動及趨勢，減少匯兌損失風險，增加貨幣價值。

(2) 未來因應措施說明如下：

A. 財務單位與各金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國內外匯率走勢及變化資訊，以降低匯率變動所產生之負面影響。

- B. 向客戶進行報價時，考量匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利潤影響程度降低。
- C. 於往來銀行開立外幣存款帳戶，因應外匯資金需求保留外幣部位，並視匯率變動情形，適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。
- D. 匯率波動幅度較大時，採取其他工具規避匯兌風險，如買賣遠期外匯等操作，適時規避匯率變動。

3. 最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

依行政院主計處公布之112年消費者物價總指數(CPI)全年平均漲幅達2.5%。本公司將持續觀察原物料價格變動趨勢，若發生因通貨膨脹等因素導致進貨成本上揚，本公司亦會適當調整銷貨價格及原物料庫存量，並持續尋找多重供貨來源，以避免成本上漲壓力對損益造成之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1. 資金貸與他人：無。
- 2. 從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易：無。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 生醫產品

本公司在生醫醫療器材產品之研發計畫將往高附加價值、植入式醫材產品開發，重點研發項目包含：關節注射劑系列產品、組織填補劑系列產品、新型人工骨材、可注射式抗沾黏填劑等研發計畫，總計未來五年將投入約2億元的研發費用，其中包含各開發品項之自動化設備建置、臨床前測試、臨床試驗、各國認證等費用。所規劃開發之重點產品不但具有高單價與高市場競爭力、同時改善病人的生活品質之外，將可讓和康成為供應高階植入式醫材的生物科技公司。和康公司將立足台灣，放眼全球，朝邁向國際級生物科技公司的願景更跨進一步。

和康持續挹注資源於研發核心技術，並開發高階技術之醫材產品以符合市場需求。持續提升公司之品質管理系統並與國際標準接軌，提升內部作業流程之品質監控與風險管理，使產品在生命週期中受到良好管控。

- (1) 研發商品化，通路國際化。
- (2) 培養內部科技研發人才與科技管理能力。
- (3) 與國內、外研究機構進行研究合作，本公司量產，國際通路行銷。
- (4) 由臨床及通路蒐集具有潛在市場之利基產品。
- (5) 朝國際化發展，成為跨國之研發及經營企業團隊。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司最近年度並未有受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事，係因本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當之因應措施，故不致對公司財務及業務產生重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之生醫技術及美容保養品發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關生醫材料及醫學美容保養品市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提昇環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

(八) 擴充廠房之預期效期及可能風險

本公司審慎規劃自有廠辦建置計畫，除將強化公司財務結構外，更將委與專業機構共同規劃，避免資金不足風險。另因經營團隊對於產業的豐富經驗，明瞭產業對產品的需求，將依廠房環境修改生產品項，充分運用新建廠房之使用率。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險

1. 進貨集中風險評估

本公司最近年度對於單一廠商之進貨金額高於10%共四家，綜合本公司行業特性，進貨集中度尚屬合理。惟本公司仍積極尋找備用廠商建立進貨來源，以降低可能之進貨集中風險。

2. 銷貨集中風險評估

最近年度主要前五大客戶銷售額約佔銷貨總額50%，此前五大客戶皆為知名公司，故無高信用風險，並且本公司仍積極開發目標客戶源，如大型品牌商及醫材通路業者，以及發展本身品牌的區域市場通路及大型專案，以降低銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險

本公司為引進策略投資人-台塑生醫科技股份有限公司，於111年度辦理私募發行新股，新增一席董事。本公司112年營收較111年成長2.93%，112年本期淨利較111年成長18.95%，股權改變對本公司營運無負面影響及風險。

(十一) 經營權之改變對公司影響及風險：最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件,其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施

1. 資安風險評估：

本公司於87年成立時早已設立資訊管理部門，本公司每年定期評估資訊安全風險，並受外部稽核單位及公司內部稽核單位檢視、稽核，每月定期於經管會議向總經理工作會報資訊相關訊息，本公司資訊安全評估重點如下：(1)資訊架構檢視、(2)網路活動檢視、(3)網路設備、伺服器及終端機等設備檢測、(4)網站安全檢測、(5)安全設定檢視，各項主要評估項目與具體管理方案分述如下：

(1) 資訊架構檢視

A. 檢視對於持續營運所採取相關措施之妥適性：

檢視相關措施之架構與維運機制是否存在單點失效之風險，及針對業務持續運作之妥適性進行風險分析，如ERP系統、網路設備，並提出資訊架構安全評估之結果與建議。

B. 檢視單點故障之最大衝擊與風險承擔能力：

評估衝擊是否在風險承受度內，若否，研議與執行改善之方案。

(2) 網路活動檢視－檢視設備之存取紀錄及帳號權限

檢視網路設備、資安設備及伺服器之存取紀錄、帳號權限之授予與監控機制是否符合內控作業規範。

(3) 網路設備、伺服器及終端機等設備檢測－弱點掃描與修補作業

定期或適時檢視網路設備、伺服器及終端機的政策，並針對所發現之不適當的政策進行改善、修補作業。針對結果提出評估建議，重點在於找出架構中可能存在的弱點與漏洞，予以改善及修補，降低整體之資安風險。

(4) 網站安全檢測－針對網站進行滲透測試

滲透測試分為資料蒐集、資訊分析、目標滲透等三個步驟；執行方式則模擬駭客攻擊行為，利用安全檢測工具，針對開放外部連結之網站進行滲透測試，檢視是否有漏洞並進行修補之。

(5) 安全設定檢視－伺服器安全性原則設定

定期檢視伺服器（如：網域服務Active Directory）有關「密碼設定原則」與「帳號鎖定原則」之設定，透過人工作業，檢視相關網域安全性原則設定是否符合內控規範。

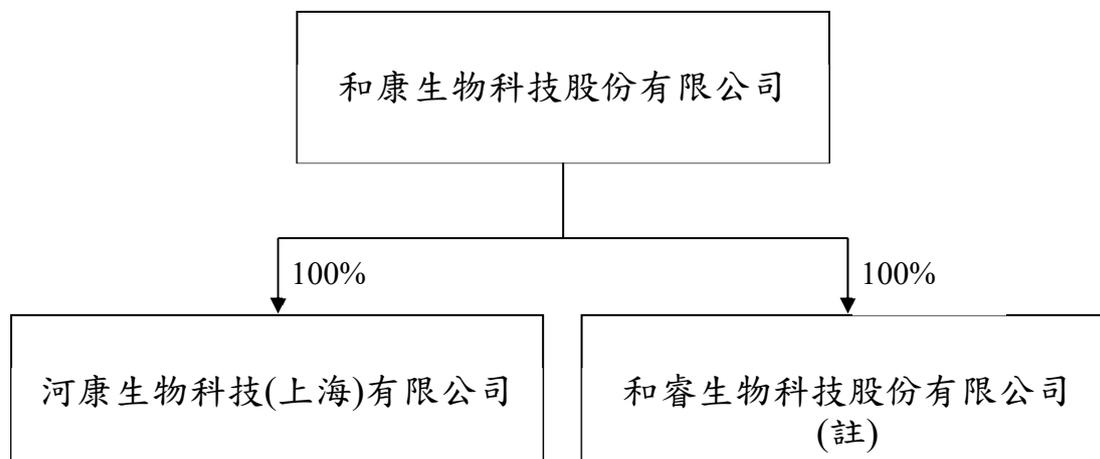
每年舉辦資安課程訓練，於112年10月共127人次舉辦資安課程訓練，另外稽核於112年查核資安風險並無重大瑕疵。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



註：截至112年12月31日止，該公司辦理解散清算中。

(二) 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；股/112年12月31日

關係企業名稱	與本公司之關係	該關係企業持有本公司之股份		本公司持有關係企業之股份		
		股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	實際投資金額
河康生物科技(上海)有限公司(註1)	本公司之子公司(註2)	—	—	—	100	58,193
和睿生物科技股份有限公司(註3)	本公司之子公司	—	—	—	—	—

註1：該公司原名鼎石貿易(上海)有限公司，於民國111年2月22日更名為河康生物科技(上海)有限公司。

註2：該公司原係透過本公司之子公司Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited轉投資之孫公司，後變更投資人為本公司直接投資，並於民國111年1月7號於該公司所在地變更登記完成。

註3：截至112年12月31日止，該公司辦理解散清算中。

(三) 依本法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者，應揭露下列事項

本公司無推定為有控制與從屬關係之關係企業。

(四) 各關係企業所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形

子公司河康生物科技(上海)有限公司為本公司中國地區之行銷據點。

(五) 各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

單位：股/112年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
河康生物科技(上海)有限公司	董事	林詠翔	—	—
和睿生物科技股份有限公司(註)	—	—	—	—

註：截至112年12月31日止，該公司辦理解散清算中。

(六) 各關係企業之營運狀況

單位：新臺幣仟元；股/112年12月31日

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
河康生物科技(上海)有限公司(註1)	從事醫療機械及化妝品等業務	58,193	—	—	100%	(61,387)	—	權益法認列之長期投資	(34,938)	—	—
和睿生物科技股份有限公司(註2)	從事化妝品之進出口業務	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：該公司原名鼎石貿易(上海)有限公司，於民國111年2月22日更名為河康生物科技(上海)有限公司。

註2：截至112年12月31日止，該公司辦理解散清算中。

(七) 關係企業合併財務報表

1. 關係企業合併財務報表聲明書

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國112年度（自民國112年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和康生物科技股份有限公司



負責人：林 詠 翔



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

2. 關係企業合併財務報表：請詳第139頁至第194頁。

(八) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形

私募有價證券資料

項 目	110年第1次私募(註1) 發行日期：110年8月6日				
私募有價證券種類(註2)	普通股				
股東會通過日期與數額(註3)	日期：110年7月12日 數額：發行總股數7,534,235股				
價格訂定之依據及合理性	1. 以110年7月27日作為本次私募定價日。依據股東會決議之定價原則，以(1)定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，或(2)定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，二者較高者41.03元為參考價格。 2. 參酌本公司經營績效、市場狀況等以及證券交易法對私募有價證券三年內不得自由轉讓之限制，本次私募價格訂為每股32.83元，未低於參考價格之八成，尚在股東會決議之授權範圍內，應屬合理。				
特定人選擇之方式(註4)	依證券交易法第43條之6及金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號函相關規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	引進策略性投資人，有助提升公司營運績效及市場競爭力，並可強化整體財務結構。本次資金將用於未來營運發展，以因應公司長期發展所需。本次私募引進策略性投資人後，並不致造成經營權發生重大變動。				
價款繳納完成日期	110年8月6日				
應募人資料	私募對象 (註5)	資格條件 (註6)	認購數量	與公司 關係	參與公司 經營情形
	台塑生醫 科技股份 有限公司	依證券交易 法第43條之 6第3款	7,534,235	非關係人	無
實際認購(或轉換)價格(註7)	32.83元				
實際認購(或轉換)價格與參考價格差異(註7)	私募普通股價格為每股32.83元，未低於參考價格41.03元之八成，無重大差異。				
辦理私募對股東權益影響(如：造成累積虧損增加…)	私募價格超過每股面額，資本公積增加。				
私募資金運用情形及計畫執行進度	整體財務結構已提升，計畫已執行完成。				
私募效益顯現情形	公司營運績效成長，110年營收較109年增加12%				

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。

註2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

註5：欄位多寡視實際數調整。

註6：係填列證券交易法第四十三條之六第一項第一款、第二款或第三款。

註7：實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第36條第3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必須補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004564 號

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

和康生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「和康集團」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和康集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與和康集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和康集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

和康集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入前十大客戶存在及發生

事項說明

和康集團主要從事生醫材料及保養品等之生產銷貨。銷售對象除台灣客戶外，另外銷對象遍布美洲、歐洲、中國大陸及東南亞，且個別客戶之交易條件不盡相同，須投入較多人力進行查核工作，且對於和康集團前十大客戶收入佔合併財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將和康集團前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為查核最為重要事項之一。

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十六)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

1. 瞭解及測試前十大客戶銷貨收入認列之內部控制程序，並測試其銷貨收入相關內部控制之有效執行。
2. 抽核前十大客戶銷貨收入之銷售訂單及出貨文件，確認其銷貨收入交易確實發生。
3. 抽核前十大客戶之期後銷貨退回與折讓之情形，確認其銷貨收入認列之真實性。

其他事項 - 個體財務報告

和康生物科技股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和康集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和康集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和康集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和康集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和康集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和康集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和康集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗



會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

和康生物科技(股)券有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 431,082	29	\$ 790,948	55
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)及八	1,500	-	10,316	1
1150	應收票據淨額	六(四)	14,851	1	28,999	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	59,826	4	57,928	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七	13,633	1	11,928	1
1200	其他應收款		8,751	-	60	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	1,162	-
130X	存貨	六(五)	85,185	6	75,272	5
1410	預付款項	六(六)	4,658	-	15,744	1
1470	其他流動資產		77	-	889	-
11XX	流動資產合計		<u>619,563</u>	<u>41</u>	<u>993,246</u>	<u>69</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)	432,800	29	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	424,178	29	434,622	30
1760	投資性不動產淨額	六(九)	-	-	8,828	1
1780	無形資產	六(十)	486	-	1,161	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	5,833	-	3,192	-
1900	其他非流動資產	六(六)	10,126	1	6,674	-
15XX	非流動資產合計		<u>873,423</u>	<u>59</u>	<u>454,477</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,492,986</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,447,723</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2130	合約負債—流動	六(十八)	\$	1,336	-	\$	4,251	-	
2150	應付票據			50	-		-	-	
2170	應付帳款			15,699	1		14,313	1	
2180	應付帳款—關係人	七		1,420	-		21,626	1	
2200	其他應付款	六(十一)		87,490	6		82,498	6	
2220	其他應付款項—關係人	七		140	-		1,579	-	
2230	本期所得稅負債			24,465	2		27,169	2	
2399	其他流動負債—其他			773	-		64	-	
21XX	流動負債合計			<u>131,373</u>	<u>9</u>		<u>151,500</u>	<u>10</u>	
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		491	-		547	-	
2600	其他非流動負債			19	-		19	-	
25XX	非流動負債合計			<u>510</u>	<u>-</u>		<u>566</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計			<u>131,883</u>	<u>9</u>		<u>152,066</u>	<u>10</u>	
歸屬於母公司業主之權益									
股本									
		六(十四)							
3110	普通股股本			889,341	60		846,991	59	
3140	預收股本			957	-		-	-	
資本公積									
		六(十五)							
3200	資本公積			296,096	20		281,902	19	
保留盈餘									
		六(十六)							
3310	法定盈餘公積			41,973	3		28,322	2	
3320	特別盈餘公積			3,037	-		2,961	-	
3350	未分配盈餘			199,447	13		138,518	10	
其他權益									
		六(十七)							
3400	其他權益		(69,748)	(5)	(3,037)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>1,361,103</u>	<u>91</u>		<u>1,295,657</u>	<u>90</u>	
3XXX	權益總計			<u>1,361,103</u>	<u>91</u>		<u>1,295,657</u>	<u>90</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九									
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,492,986</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,447,723</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



和康生物科技(股)有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)	\$ 622,115	100	\$ 604,431	100		
5000 營業成本	六(五)	(198,021)	(32)	(230,439)	(38)		
5900 營業毛利		424,094	68	373,992	62		
營業費用	六(十二) (二十三) (二十四)						
6100 推銷費用		(132,882)	(21)	(78,015)	(13)		
6200 管理費用		(72,568)	(12)	(63,013)	(10)		
6300 研究發展費用		(68,595)	(11)	(99,632)	(17)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(199)	-	(4,716)	(1)		
6000 營業費用合計		(274,244)	(44)	(245,376)	(41)		
6900 營業利益		149,850	24	128,616	21		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	12,307	2	3,181	1		
7010 其他收入	六(二十)	13,380	2	1,110	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	17,605	3	32,941	5		
7050 財務成本	六(二十二)	-	-	(68)	-		
7000 營業外收入及支出合計		43,292	7	37,164	6		
7900 稅前淨利		193,142	31	165,780	27		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(27,314)	(4)	(26,376)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 165,828	27	\$ 139,404	23		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目：							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)(十七)	\$ 28	-	\$ 1,127	-		
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	六(二)(十七)	(67,284)	(11)	-	-		
後續可能重分類至損益之項目：							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十七)	573	-	(76)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 66,683)	(11)	\$ 1,051	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 99,145	16	\$ 140,455	23		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 165,828	27	\$ 139,404	23		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 99,145	16	\$ 140,455	23		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.86		\$ 1.57			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.85		\$ 1.56			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



單位：新台幣仟元



和康生物科技股份有限公司及子公司
民國112年12月31日

附註	普通股	預收股本	資本	資本公積	法定公積	盈餘	留業	特別盈餘	未分配盈餘	主盈	之			其他權益	權	益
											盈餘	盈餘	盈餘			
111年度																
111年1月1日餘額	\$ 769,992	\$ -	\$ -	\$ 264,392	\$ 19,604	\$ 2,985	\$ -	\$ 87,706	\$ (2,961)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,141,718
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	139,404	-	-	-	-	-	-	-	139,404
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,127	(76)	-	-	-	-	-	-	1,051
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	140,531	(76)	-	-	-	-	-	-	140,455
110年度盈餘指撥及分配																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,718	-	-	(8,718)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	24	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-
發放股票股利	76,999	-	-	-	-	-	-	(76,999)	-	-	-	-	-	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	17,510	-	-	-	(4,026)	-	-	-	-	-	-	-	13,484
111年12月31日餘額	\$ 846,991	\$ -	\$ -	\$ 281,902	\$ 28,322	\$ 2,961	\$ -	\$ 138,518	\$ (3,037)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,295,657
112年度																
112年1月1日餘額	\$ 846,991	\$ -	\$ -	\$ 281,902	\$ 28,322	\$ 2,961	\$ -	\$ 138,518	\$ (3,037)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,295,657
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	-	165,828	-	-	-	-	-	-	-	165,828
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	28	573	-	-	-	-	-	-	(66,683)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	165,856	573	-	-	-	-	-	-	(99,145)
111年度盈餘指撥及分配																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,651	-	-	(13,651)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	76	-	76	-	-	-	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(42,350)	-	-	-	-	-	-	-	(42,350)
發放股票股利	42,350	-	-	-	-	-	-	(42,350)	-	-	-	-	-	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	14,194	-	-	-	(6,500)	-	-	-	-	-	-	-	7,694
員工認股權行使認購新股	-	957	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	957
112年12月31日餘額	\$ 889,341	\$ 957	\$ -	\$ 296,096	\$ 41,973	\$ 3,037	\$ -	\$ 199,447	\$ (2,464)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,361,103

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林詠翔



經理人：陳啟亭



會計主管：吳瑞益

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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 193,142	\$ 165,780
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 199	4,716
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 155	(1,026)
處分投資性不動產利益	六(二十一) (13,770)	-
租賃修改利益	六(二十一) -	(256)
折舊費用	六(七)(八)(九)(二十三) 26,941	28,713
攤銷費用	六(十)(二十三) 675	869
利息收入	六(十九) (12,307)	(3,181)
股利收入	六(二十) (12,712)	-
利息費用	六(二十二) -	68
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 7,694	13,484
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	14,148	18,630
應收帳款	(2,097)	(17,019)
應收帳款－關係人淨額	(1,705)	4,764
其他應收款	(8,691)	4,395
其他應收款－關係人	1,162	(1,157)
存貨	(9,913)	3,682
預付款項	11,086	34,016
其他流動資產	812	(633)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(2,915)	(6,875)
應付票據	50	(100)
應付帳款	1,386	(2,459)
應付帳款－關係人	(20,206)	(1,655)
其他應付款	6,492	29,657
其他應付款項－關係人	(1,439)	1,525
其他流動負債	709	42
營運產生之現金流入	178,896	275,980
收取之利息	12,307	3,181
收取之股利	12,712	-
支付之利息	-	(68)
支付所得稅	(32,715)	(10,755)
營業活動之淨現金流入	171,200	268,338
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	六(二) (500,084)	-
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十七) (19,044)	(11,819)
處分不動產、廠房及設備價款	900	6,281
處分投資性不動產價款	六(九) 22,590	-
存出保證金(增加)減少	六(九) (33)	2,002
取得無形資產支付現金數	六(十) -	(150)
其他非流動資產減少	6	35
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	8,816	16,556
預付設備款增加	(3,397)	(2,473)
投資活動之淨現金(流出)流入	(490,246)	10,432
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(101)
租賃本金償還	六(二十八) -	(950)
發放現金股利	(42,350)	-
行使員工認股權認購新股	957	-
籌資活動之淨現金流出	(41,393)	(1,051)
匯率影響數	573	(76)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(359,866)	277,643
期初現金及約當現金餘額	六(一) 790,948	513,305
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 431,082	\$ 790,948

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



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112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和康生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為膠原蛋白純化、植入式生醫醫療器材之研發、生產與銷售及美容保養品之生產製造與批發零售。大江生醫股份有限公司持有本集團22.83%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國113年3月12日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112年12月31日	111年12月31日	
和康生物科技股份有限公司	和睿生物科技股份有限公司	美容保養品及包裝材料貿易	-	100	註
和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	醫療機械銷售及化妝品零售	100	100	

註：該公司於民國 112 年度辦理解散清算，惟截至民國 112 年 12 月 31 日清算程序尚未辦理完畢。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	15年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 8年
運輸設備	3年 ~ 6年
辦公設備	3年 ~ 6年
租賃資產	5年 ~ 10年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - 租賃負債之原始衡量金額；
 - 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為15~50年。

(十六) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及特許權按收購日之公允價值認列。商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 15~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工聘雇或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘雇之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

本集團製造並銷售生醫醫材及保養品相關之消費性產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計值及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 309	\$ 489
支票存款及活期存款	146,830	223,065
定期存款	283,943	567,394
合計	<u>\$ 431,082</u>	<u>\$ 790,948</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本集團因政府補助履約保證專戶及海關押匯用途受限之定期存款分別為 \$1,500 及 \$1,500，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註八說明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 500,084	\$ -
評價調整	(67,284)	-
合計	<u>\$ 432,800</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$432,800 及\$0。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公

允價值變動

	112年度	111年度
	(\$ 67,284)	\$ -

認列於損益之股利收入

於本期期末仍持有者

	112年度	111年度
	\$ 12,712	\$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$432,800 及\$0。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 10,316</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 297</u>

2. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存於銀行之定期存款，該等銀行之信用品等均為良好。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信

用風險最大之暴險金額分別為\$1,500及\$10,316。

4. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 14,851	\$ 28,999
應收帳款	\$ 67,765	\$ 65,668
減：備抵損失	(7,939)	(7,740)
	\$ 59,826	\$ 57,928

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 72,708	\$ 84,908
30天內	1,625	2,019
31-90天	344	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	\$ 74,677	\$ 86,927

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國112年12月31日、111年12月31日及111年1月1日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$74,677、\$86,927及\$93,254。
3. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國112年及111年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$14,851及\$28,999；最能代表本集團應收帳款於民國112年及111年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$59,826及\$57,928。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,081	(\$ 4,727)	\$ 18,354
半成品	23,084	(7)	23,077
製成品	39,778	(367)	39,411
在途存貨	4,343	-	4,343
合計	\$ 90,286	(\$ 5,101)	\$ 85,185

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 29,506	(\$ 4,817)	\$ 24,689
半成品	24,863	-	24,863
製成品	25,837	(117)	25,720
合計	<u>\$ 80,206</u>	<u>(\$ 4,934)</u>	<u>\$ 75,272</u>

本集團民國 112 年及 111 年度認列為費損之存貨成本分別為\$198,021 及 \$230,429，其中包含民國 112 年及 111 年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$167 及\$1,689。

(六) 其他流動資產及其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
其他流動資產：		
預付費用	\$ 4,243	\$ 15,199
預付貨款	138	138
預付保險費	277	212
留抵稅額	-	195
合計	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 15,744</u>

	112年12月31日	111年12月31日
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 5,870	\$ 2,473
淨確定福利資產	4,081	3,993
存出保證金	175	208
合計	<u>\$ 10,126</u>	<u>\$ 6,674</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃及改良	未完工程	合計
112年1月1日								
成本	\$ 133,225	\$ 303,113	\$ 118,652	\$ 1,531	\$ 29,700	\$ 18,911	\$ 21,601	\$ 626,733
累計折舊	-	(66,286)	(86,864)	(512)	(22,753)	(15,696)	-	(192,111)
	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 434,622</u>
112年								
1月1日	\$ 133,225	\$ 236,827	\$ 31,788	\$ 1,019	\$ 6,947	\$ 3,215	\$ 21,601	\$ 434,622
增添	-	4,630	3,741	-	3,459	-	5,714	17,544
處分	-	-	(1,055)	-	-	-	-	(1,055)
折舊費用	-	(10,945)	(11,224)	(255)	(3,528)	(981)	-	(26,933)
移轉	-	-	9,645	-	-	-	(9,645)	-
12月31日	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 230,512</u>	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 17,670</u>	<u>\$ 424,178</u>
112年12月31日								
成本	\$ 133,225	\$ 307,743	\$ 130,983	\$ 1,531	\$ 33,159	\$ 18,911	\$ 17,670	\$ 643,222
累計折舊	-	(77,231)	(98,088)	(767)	(26,281)	(16,677)	-	(219,044)
	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 230,512</u>	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 17,670</u>	<u>\$ 424,178</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃及改良	未完工程	合計
111年1月1日								
成本	\$ 133,225	\$ 302,483	\$ 128,780	\$ 3,356	\$ 29,868	\$ 23,696	\$ 18,793	\$ 640,201
累計折舊	-	(55,694)	(84,129)	(3,218)	(21,609)	(19,489)	-	(184,139)
	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 246,789</u>	<u>\$ 44,651</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 18,793</u>	<u>\$ 456,062</u>
111年								
1月1日	\$ 133,225	\$ 246,789	\$ 44,651	\$ 138	\$ 8,259	\$ 4,207	\$ 18,793	\$ 456,062
增添	-	630	3,334	1,274	2,251	-	4,101	11,590
處分	-	-	(5,031)	-	(224)	-	-	(5,255)
移轉	-	-	1,005	-	238	-	(1,293)	(50)
折舊費用	-	(10,592)	(12,171)	(393)	(3,577)	(992)	-	(27,725)
12月31日	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 434,622</u>
111年12月31日								
成本	\$ 133,225	\$ 303,113	\$ 118,652	\$ 1,531	\$ 29,700	\$ 18,911	\$ 21,601	\$ 626,733
累計折舊	-	(66,286)	(86,864)	(512)	(22,753)	(15,696)	-	(192,111)
	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 434,622</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括係建物，租賃合約之期間通常介於5到10年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ -	\$ -
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ -	\$ 957

3. 本集團於民國112年及111年度使用權資產之增添皆為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ -	\$ 68
屬短期租賃合約之費用	\$ 102	\$ 41
屬低價值資產租賃之費用	\$ 114	\$ 126
租賃修改利益	\$ -	\$ 256

5. 本集團於民國112年及111年度租賃現金流出總額分別為\$216及\$1,117。

(九) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
112年1月1日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	-	(699)	(699)
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>
112年			
1月1日	\$ 7,949	\$ 879	\$ 8,828
處分	(7,949)	(871)	(8,820)
折舊費用	-	(8)	(8)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
112年12月31日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	土地	房屋及建築	合計
111年1月1日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	-	(668)	(668)
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 8,859</u>
111年			
1月1日	\$ 7,949	\$ 910	\$ 8,859
折舊費用	-	(31)	(31)
12月31日	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>
111年12月31日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	-	(699)	(699)
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 15</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$0 及\$22,839，該評估係採用投資性不動產所在當地平均成交價格推估而得，屬第三等級公允價值。
3. 本公司於民國 112 年 2 月 23 日與華創國際開發股份有限公司簽訂松山區民權東路土地及建物買賣合約，雙方約定總價款計\$22,590，業已於民國 112 年 3 月 31 日完成產權移轉事宜，並於民國 112 年度認列處分利益\$13,770(表列「7020 其他利益及損失」)，相關交易款項已於民國 112 年 4 月 12 日收訖。

(十) 無形資產

	商標及 專利權	營業權	技術授權 及認證費	電腦軟體	合計
112年1月1日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,040)	(4,800)	(8,305)	(1,892)	(16,037)
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>
<u>112年</u>					
1月1日	\$ 160	\$ -	\$ 438	\$ 563	\$ 1,161
攤銷費用	(120)	-	(182)	(373)	(675)
12月31日	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 486</u>
112年12月31日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,160)	(4,800)	(8,487)	(2,265)	(16,712)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 486</u>

	商標及 專利權	營業權	技術授權 及認證費	電腦軟體	合計
111年1月1日					
成本	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 8,643	\$ 2,355	\$ 17,216
累計攤銷及減損	(1,138)	(4,800)	(8,087)	(1,361)	(15,386)
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,830</u>
111年					
1月1日	\$ 280	\$ -	\$ 556	\$ 994	\$ 1,830
增添	-	-	100	100	200
攤銷費用	(120)	-	(218)	(531)	(869)
12月31日	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>
111年12月31日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,040)	(4,800)	(8,305)	(1,892)	(16,037)
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 32	\$ 32
推銷費用	120	158
管理費用	341	461
研究發展費用	182	218
	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 869</u>

(十一) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 32,047	\$ 29,203
應付員工及董事酬勞	32,578	26,146
應付設備款	645	2,145
其他	22,220	25,004
	<u>\$ 87,490</u>	<u>\$ 82,498</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 137)	(\$ 127)
計畫資產公允價值	4,218	4,120
淨確定福利資產	\$ 4,081	\$ 3,993

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	112年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993
利息(費用)收入	(2)	61	59
	(129)	4,181	4,052
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	36	36
財務假設變動 影響數	(2)	-	(2)
經驗調整	(6)	-	(6)
	(8)	36	28
提撥退休基金	-	1	1
12月31日	(\$ 137)	\$ 4,218	\$ 4,081

	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日	(\$ 2,715)	\$ 5,616	\$ 2,901
利息(費用)收入 (21)	42	21
清償損益	1,604	(1,661)	(57)
	(1,132)	3,997	2,865
再衡量數：			
計畫資產報酬			
(不包括包含於			
利息收入或費			
用之金額)			
財務假設變動	-	427	427
影響數	184	-	184
經驗調整	516	-	516
	700	427	1,127
提撥退休基金	-	1	1
支付退休金	305	(305)	-
12月31日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	112年度	111年度
折現率	1.375%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)
111年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1。
 (7) 截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年及 111 年度，其提撥比率均為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 112 年及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,447 及\$5,681。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	民國110年11月3日	2,630,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
員工認股權計畫	民國111年8月3日	770,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通 在外認股權	3,035,000	\$ 48.62	2,630,000	\$ 50.80
本期給與認股權	-	-	770,000	41.20
本期執行認股權	(23,000)	50.80	-	-
本期已失效認股權	(250,000)	47.00	(365,000)	48.70
12月31日期末流通 在外認股權	<u>2,762,000</u>	<u>\$ 49.17</u>	<u>3,035,000</u>	<u>\$ 48.62</u>
12月31日期末 可執行認股權	<u>835,000</u>	<u>\$ 50.80</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 112 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 47.99 元。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約價格 (元)	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
員工認股權計畫	民國110年 11月3日	50.8	50.8	43.63%~	5	-	0.41%~	18.94~
				47.84%			0.44%	19.37
員工認股權計畫	民國111年 8月3日	41.2	41.2	45.89%~	5	-	1.00%~	15.11~
				48.46%			1.03%	16.98

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割-本公司	\$ 7,694	\$ 13,484
權益交割-母公司 (帳列「3350未分配盈餘」)	6,500	4,026
合計	<u>\$ 14,194</u>	<u>\$ 17,510</u>

(十四)股本

民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$889,341，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年	111年
1月1日(仟股)	84,699	76,999
發放股票股利	4,235	7,700
12月31日(仟股)	88,934	84,699

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥百分之五十為股東紅利，其中股票股利之分派以不低於股東紅利百分之五十為原則，其餘搭配部分現金股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 民國 111 年 6 月 21 日經股東會決議對民國 110 年度之盈餘分派每普通股股票股利 \$0.1 元，股利總計 \$76,999。民國 112 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派每普通股股票股利及現金股利各 \$0.5，股利總計 \$84,700。

(十七) 其他權益項目

	112年			111年
	未實現評價損益	外幣換算	總計	外幣換算
1月1日	\$ -	(\$ 3,037)	(\$ 3,037)	(\$ 2,961)
外幣換算差異數	-	573	573	(76)
評價調整	(67,284)	-	(67,284)	-
12月31日	<u>(\$ 67,284)</u>	<u>(\$ 2,464)</u>	<u>(\$ 69,748)</u>	<u>(\$ 3,037)</u>

(十八) 營業收入

	112年度	111年度
銷貨收入	\$ 616,707	\$ 597,167
其他營業收入	5,408	7,264
客戶合約之收入	<u>\$ 622,115</u>	<u>\$ 604,431</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	112年度	111年度
	外部客戶收入	外部客戶收入
生醫產品	\$ 601,701	\$ 559,720
消費性產品	20,414	44,711
合計	<u>\$ 622,115</u>	<u>\$ 604,431</u>

2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日止，本集團皆無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債			
-預收款項	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 11,126</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年度	111年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項	<u>\$ 4,057</u>	<u>\$ 10,359</u>

(十九) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 12,070	\$ 2,878
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	236	297
押金設算利息收入	1	6
	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ 3,181</u>

(二十) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 12,712	\$ -
租金收入	-	238
補助收入	634	296
其他收入－其他	34	576
	<u>\$ 13,380</u>	<u>\$ 1,110</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 155)	\$ 1,026
處分投資性不動產利益	13,770	-
租賃修改利益	-	256
外幣兌換利益	4,000	31,691
什項支出	(10)	(32)
	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 32,941</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息	\$ -	\$ 68

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 186,424	\$ 161,633
不動產、廠房及設備折舊費用	26,933	27,725
投資性不動產折舊費用	8	31
使用權資產折舊費用	-	957
無形資產攤銷費用	675	869

(二十四) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 153,122	\$ 126,335
員工認股權	7,694	13,484
勞健保費用	11,469	10,811
退休金費用	7,388	5,717
其他用人費用	6,751	5,286
	<u>\$ 186,424</u>	<u>\$ 161,633</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事及監察人酬勞不高於 5%。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為 \$21,455 及 \$18,977；董監酬勞估列金額分別為 \$5,400 及 \$5,004，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年度係依該年度之獲利情況，員工酬勞及董事及監察人酬勞分別以不低於 5% 及未超過 5% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$18,977 及 \$5,004，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 43,931	\$ 35,305
以前年度所得稅高估	(13,920)	(6,677)
未分配盈餘加徵	2,105	112
投資抵減之所得稅影響數	(2,105)	(112)
當期所得稅總額	<u>30,011</u>	<u>28,628</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,697)	(2,252)
遞延所得稅總額	(2,697)	(2,252)
所得稅費用	<u>\$ 27,314</u>	<u>\$ 26,376</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 38,628	\$ 33,747
按稅法規定應剔除之費用	2,606	366
使用以前年度未認列遞延所得稅		
資產	-	(1,060)
以前年度所得稅低(高)估數	(13,920)	(6,677)
未分配盈餘加徵	2,105	112
投資抵減之所得稅影響數	(2,105)	(112)
所得稅費用	<u>\$ 27,314</u>	<u>\$ 26,376</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價	\$ 197	\$ 7	\$ 204
未休假獎金財稅差異	203	41	244
未實現兌換損失	28	443	471
未實現銷貨毛利	<u>2,764</u>	<u>2,150</u>	<u>4,914</u>
小計	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 5,833</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	(479)	(12)	(491)
未實現兌換利益	<u>(68)</u>	<u>68</u>	<u>-</u>
小計	<u>(\$ 547)</u>	<u>\$ 56</u>	<u>(\$ 491)</u>
合計	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 5,342</u>

111年

	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價	\$ 328	(\$ 131)	\$ 197
退休金財稅差異	(476)	476	-
未休假獎金財稅差異	275	(72)	203
未實現兌換損失	266	(238)	28
未實現銷貨毛利	-	2,764	2,764
小計	\$ 393	\$ 2,799	\$ 3,192
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	-	(479)	(479)
未實現兌換利益	-	(68)	(68)
小計	\$ -	(\$ 547)	(\$ 547)
合計	\$ 393	\$ 2,252	\$ 2,645

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 816	\$ 789

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十六) 每股盈餘

	112年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 165,828	88,934	\$ 1.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	165,828	88,934	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	519	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 165,828	89,453	\$ 1.85

	111年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 139,404	88,934	\$ 1.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	139,404	88,934	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	458	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 139,404	89,392	\$ 1.56

註：上述加權平均流通在外股數，業依民國 112 年度股東會決議之股票股利發放比率追溯調整之。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,544	\$ 11,590
加：期初應付設備款	2,145	2,374
減：期末應付設備款	(645)	(2,145)
本期支付現金	\$ 19,044	\$ 11,819

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	112年	111年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ -	\$ 9,640
籌資現金流量之變動	-	(950)
其他非現金之變動	-	(8,690)
12月31日	\$ -	\$ -

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團之最終母公司為大江生醫股份有限公司（在中華民國註冊成立），其直接持有本集團 22.83% 股份。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
大江生醫股份有限公司	最終母公司
NuVasive Inc.	其他關係人
中加投資發展股份有限公司	其他關係人
大華創業投資股份有限公司	其他關係人
大江基因股份有限公司	其他關係人
大江生活股份有限公司	其他關係人
沛富生物科技股份有限公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
NuVasive Inc.	\$ 83,143	\$ 74,903
最終母公司	280	3,224
其他關係人	4,857	1,829
	<u>\$ 88,280</u>	<u>\$ 79,956</u>

商品銷售之收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	112年度	111年度
商品購買：		
NuVasive Inc.	\$ 28,513	\$ 17,450
最終母公司	20,920	35,138
	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 52,588</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
NuVasive Inc.	\$ 11,944	\$ 11,862
最終母公司	29	66
其他關係人	1,660	-
	<u>\$ 13,633</u>	<u>\$ 11,928</u>
其他應收款：		
最終母公司	\$ -	\$ 1,162

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 日到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
NuVasive Inc.	\$ -	\$ 10,221
最終母公司	<u>1,420</u>	<u>11,405</u>
	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 21,626</u>
其他應付款：		
最終母公司	-	1,274
其他關係人	<u>140</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 1,579</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 22,246	\$ 16,658
退職後福利	198	180
股份基礎給付	<u>6,678</u>	<u>7,150</u>
總計	<u>\$ 29,122</u>	<u>\$ 23,988</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	政府補助履約保證 專戶及海關押匯

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理係具本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 432,800	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產		
現金及約當現金	\$ 431,082	\$ 790,948
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,500	10,316
應收票據	14,851	28,999
應收帳款	59,826	57,928
應收帳款-關係人	13,633	11,928
其他應收款	8,751	60
其他應收款-關係人	-	1,162
存出保證金	175	208
	<u>\$ 529,818</u>	<u>\$ 901,549</u>

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
應付票據	\$ 50	\$ -
應付帳款	15,699	14,313
應付帳款-關係人	1,420	21,626
其他應付帳款	87,490	82,498
其他應付帳款-關係人	140	1,579
存入保證金	19	19
	<u>\$ 104,818</u>	<u>\$ 120,035</u>

2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

112年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	\$ 6,541	30.7050	\$ 200,841
人民幣:新台幣	RMB	22,716	4.3270	98,292
歐元:新台幣	EUR	349	33.9800	11,859
日幣:新台幣	JPY	59,854	0.2172	13,000
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	\$ 306	30.7050	\$ 9,396
歐元:新台幣	EUR	12	33.9800	408

111年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	\$ 6,352	30.7100	\$ 195,070
人民幣:新台幣	RMB	21,508	4.4080	94,807
歐元:新台幣	EUR	263	32.7200	8,605
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	USD	\$ 486	30.7100	\$ 14,925
人民幣:新台幣	RMB	1,072	4.4080	4,725
歐元:新台幣	EUR	40	32.7200	1,309
澳幣:新台幣	AUD	24	20.8300	500

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,000及\$31,691。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112年度			
		敏感度分析			
		變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	2,008	\$	-
人民幣：新台幣	1%		983		-
歐元：新台幣	1%		119		-
日幣：新台幣	1%		130		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	94	\$	-
歐元：新台幣	1%		4		-
		111年度			
		敏感度分析			
		變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	1,951	\$	-
人民幣：新台幣	1%		948		-
歐元：新台幣	1%		86		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	149	\$	-
人民幣：新台幣	1%		47		-
歐元：新台幣	1%		13		-
澳幣：新台幣	1%		5		-

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0%~0.03%	7.10%	33.87%	100%	
帳面價值總額	\$ 72,730	\$ 1,749	\$ 539	\$ 7,598	\$ 82,616
備抵損失	\$ 22	\$ 124	\$ 195	\$ 7,598	\$ 7,939

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0%~0.03%	6.76%	39.91%	100%	
帳面價值總額	\$ 84,922	\$ 2,155	\$ -	\$ 7,590	\$ 94,667
備抵損失	\$ 14	\$ 136	\$ -	\$ 7,590	\$ 7,740

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 7,740	\$ -
提列減損損失	199	-
12月31日	\$ 7,939	\$ -
	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 3,024	\$ -
提列減損損失	4,716	-
12月31日	\$ 7,740	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度皆為 \$0。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	17,119	-	-	-
其他應付款(含關係人)	87,630	-	-	-
租賃負債	-	-	-	-
存入保證金	-	-	19	-
111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	35,939	-	-	-
其他應付款(含關係人)	84,077	-	-	-
租賃負債	-	-	-	-
存入保證金	-	-	19	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 432,800	\$ -	\$ -	\$ 432,800

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	市場報價	收盤價
4. 民國 112 年及 111 年度無第一級與第二級間之任何移轉。		
5. 民國 112 年及 111 年度無自第三級轉入或轉出之情形。		

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以產品別之角度經營業務；本集團共有兩個應報導部門：生醫產品部及消費性產品部，生醫部門主係從事膠原蛋白及骨骼骨材等產品之製造及銷售業務。消費性產品部門則係從事美容保養相關產品之製造及銷售業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門稅後淨利評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112年度				
	生醫產品	消費性產品	其他	調整及沖銷	總計
收入					
外部收入	\$ 644,567	\$ 20,414	\$ -	(\$ 42,866)	\$ 622,115
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 644,567</u>	<u>\$ 20,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,866)</u>	<u>\$ 622,115</u>
部門損益	<u>\$ 148,969</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 26)</u>	<u>\$ 149,850</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 22,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,616</u>
部門資產	<u>\$ 618,606</u>	<u>\$ 15,045</u>	<u>\$ 859,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,492,986</u>

	111年度				
	生醫產品	消費性產品	其他	調整及沖銷	總計
<u>收入</u>					
外部收入	\$ 559,720	\$ 44,711	\$ -	\$ -	\$ 604,431
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 559,720</u>	<u>\$ 44,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 604,431</u>
部門損益	<u>\$ 152,393</u>	<u>(\$ 23,777)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,616</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	<u>\$ 20,803</u>	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,582</u>
部門資產	<u>\$ 986,578</u>	<u>\$ 11,691</u>	<u>\$ 449,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,447,723</u>

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 112 年及 111 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	112年度	111年度
應報導部門損益	\$ 149,850	\$ 128,616
其他營運部門損益	-	-
營運部門合計	149,850	128,616
利息收入	12,307	3,181
財務成本	-	(68)
其他項目	30,985	34,051
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 193,142</u>	<u>\$ 165,780</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自生醫醫材以及美容保養品之製造及銷售業務。

收入餘額明細組成如下：

	112年度	111年度
生醫產品銷售收入	\$ 601,701	\$ 559,720
消費性產品銷售收入	20,414	44,711
合計	<u>\$ 622,115</u>	<u>\$ 604,431</u>

(六)地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 275,622	\$ 873,423	\$ 245,226	\$ 454,477
美洲	198,811	-	189,629	-
歐洲	27,925	-	30,150	-
亞洲	95,817	-	133,538	-
其他	23,940	-	5,888	-
合計	<u>\$ 622,115</u>	<u>\$ 873,423</u>	<u>\$ 604,431</u>	<u>\$ 454,477</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	部門	收入	部門
A公司	\$ 95,166	生醫	\$ 86,209	生醫
B公司	83,143	生醫	74,903	生醫
	<u>\$ 178,309</u>		<u>\$ 161,112</u>	

和康生物科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品價值		對個別對象資金貸與總額		備註
													名稱	價值	對象資金貸與總額	資金貸與總額	
0	和康生物科技股份有限公司	和康生物科技股份有限公司 (上海)有限公司	其他應收款-關係人-其他	是	\$ 44,150	\$ 44,150	\$ 23,005	2.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 680,552	\$ 680,552		

註：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其資金貸與總額以不超過本公司淨值之50%為限，個別對象限額不超過本公司淨值之50%為限。

和康生物科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	股數	期末			
					帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
和康生物科技股份有限公司	大江生醫股份有限公司	該公司為本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,531	\$ 432,800	2.14	\$ 432,800	備註 無

和康生物科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
0	和康生物科技股份有限公司	和康生物科技(上海)有限公司	1		應收帳款	73,653	收款期間較非關係人為長	4.93%
0	和康生物科技股份有限公司	和康生物科技(上海)有限公司	1		銷貨收入	42,866	係依一般銷貨價格及條件辦理	6.89%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

和康生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				金額	美金								
河康生物科技(上海)有限公司	醫療機械銷售及化妝品銷售	\$ 1,800	註1	\$ 58,193	\$ -	\$ -	\$ 58,193	\$ 34,938	100.00	\$ 34,938	\$ 61,387	\$ -	註2 註3

註1：係透過台灣母公司直接投資大陸公司。

註2：係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表認列。

公司名稱	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額		依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額	
	美金	新台幣	美金	新台幣
和康生物科技股份有限公司	\$ 58,193	\$ 816,662	\$ 55,269	\$ 816,662

註3：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.327計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.705計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3933計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.1773計算。

註4：依據民國97年8月29日經濟部投資審計議委員會經審計字第09704604680號令修正規定對大陸投資累計金額上限為淨值或合併淨值之60%取其高者。

和康生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表六

主要股東名稱	持有股數(單位:股)	股份	持股比例
大江生醫股份有限公司	20,304,762		22.83%
台塑生醫科技股份有限公司	8,702,040		9.78%
美商 Nutrasive Inc.	4,758,600		5.35%

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004142 號

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

和康生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達和康生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與和康生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和康生物科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

和康生物科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入前十大客戶存在及發生

事項說明

和康生物科技股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)主要從事生醫材料及保養品等之生產銷貨。銷售對象除台灣客戶外，另外銷對象遍布美洲、歐

洲、中國大陸及東南亞，且個別客戶之交易條件不盡相同，須投入較多人力進行查核工作，且對於和康生物科技股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)前十大客戶收入佔個體財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將和康生物科技股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為查核最為重要事項之一。

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十五)；銷貨收入之說明，請詳個體財務報告附註六(十九)；採用權益法之投資被投資相關資訊，請詳個體財務報告附註六(六)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

1. 瞭解及測試前十大客戶銷貨收入認列之內部控制程序，並測試其銷貨收入相關內部控制之有效執行。
2. 抽核前十大客戶銷貨收入之銷售訂單及出貨文件，確認其銷貨收入交易確實發生。
3. 抽核前十大客戶之期後銷貨退回與折讓之情形，確認其銷貨收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編制允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和康生物科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和康生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和康生物科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和康生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和康生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和康生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和康生物科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能

被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和康生物科技股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗



會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1050029449號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第16120號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 2 日

和康生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	408,909	26	\$	764,600	53
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(三)		1,500	-		10,316	1
1150	應收票據淨額	六(四)		14,851	1		28,999	2
1170	應收帳款淨額	六(四)		59,826	4		47,165	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七		87,285	6		65,263	4
1200	其他應收款			8,715	1		17	-
1210	其他應收款—關係人	七		22,540	2		1,205	-
130X	存貨	六(五)		65,718	4		63,657	4
1410	預付款項	六(七)		5,780	-		11,942	1
1470	其他流動資產	六(七)		77	-		889	-
11XX	流動資產合計			<u>675,201</u>	<u>44</u>		<u>994,053</u>	<u>68</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	六(二)		432,800	28		-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		-	-		8,511	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		424,178	27		434,622	30
1760	投資性不動產淨額	六(十)		-	-		8,828	1
1780	無形資產	六(十一)		486	-		1,161	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		5,833	-		3,164	-
1900	其他非流動資產	六(七)		10,126	1		6,674	-
15XX	非流動資產合計			<u>873,423</u>	<u>56</u>		<u>462,960</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,548,624</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,457,013</u>	<u>100</u>

(續次頁)

和康生物科技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$	1,336	-	\$	3,690	-	
2150	應付票據			50	-		-	-	
2170	應付帳款			16,584	1		14,841	1	
2180	應付帳款—關係人	七		1,420	-		21,626	2	
2200	其他應付款	六(十二)		81,200	5		75,587	5	
2220	其他應付款項—關係人	七		42	-		1,579	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		24,465	2		27,132	2	
2300	其他流動負債			527	-		63	-	
21XX	流動負債合計			<u>125,624</u>	<u>8</u>		<u>144,518</u>	<u>10</u>	
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債			491	-		547	-	
2600	其他非流動負債	六(六)		61,406	4		16,291	1	
25XX	非流動負債合計			<u>61,897</u>	<u>4</u>		<u>16,838</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計			<u>187,521</u>	<u>12</u>		<u>161,356</u>	<u>11</u>	
權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十五)		889,341	57		846,991	58	
3140	預收股本			957	-		-	-	
資本公積									
3200	資本公積	六(十六)		296,096	19		281,902	19	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(十七)		41,973	3		28,322	2	
3320	特別盈餘公積			3,037	-		2,961	-	
3350	未分配盈餘			199,447	13		138,518	10	
其他權益									
3400	其他權益	六(十八)	(69,748)	(4)	(3,037)	-
3XXX	權益總計			<u>1,361,103</u>	<u>88</u>		<u>1,295,657</u>	<u>89</u>	
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,548,624</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,457,013</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



和康生物科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 612,554	100	\$ 521,159	100		
5000 營業成本	六(五)(十五) (二十五) (二十六)及七	(206,835)	(34)	(167,697)	(32)		
5900 營業毛利		405,719	66	353,462	68		
5910 未實現銷貨利益	六(六)	(24,568)	(4)	(13,818)	(3)		
5920 已實現銷貨利益	六(六)	13,818	2	-	-		
5950 營業毛利淨額		394,969	64	339,644	65		
營業費用	六(十五) (二十五) (二十六)						
6100 推銷費用		(69,029)	(11)	(46,269)	(9)		
6200 管理費用		(72,541)	(12)	(62,684)	(12)		
6300 研究發展費用		(68,595)	(11)	(99,632)	(19)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(199)	-	(4,716)	(1)		
6000 營業費用合計		(210,364)	(34)	(213,301)	(41)		
6900 營業利益		184,605	30	126,343	24		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	12,209	2	3,084	1		
7010 其他收入	六(二十一)及七	13,515	2	1,144	-		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	17,501	3	32,924	6		
7050 財務成本	六(二十三)	-	-	(68)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(34,735)	(6)	2,359	1		
7000 營業外收入及支出合計		8,490	1	39,443	8		
7900 稅前淨利		193,095	31	165,786	32		
7950 所得稅費用	六(二十六)	(27,267)	(4)	(26,382)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 165,828	27	\$ 139,404	27		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)(十八)	\$ 28	-	\$ 1,127	-		
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	六(二)(十八)	(67,284)	(11)	-	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(六)(十八)	573	-	(76)	-		
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 66,683)	(11)	\$ 1,051	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 99,145	16	\$ 140,455	27		
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(二十七)	\$ 1.86		\$ 1.57			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十七)	\$ 1.85		\$ 1.56			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益





和康生
恆生投資管理
有限公司
民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	股 通 股 股 本 預 收 股 本 資 本 公 積 金	保 留 盈 餘 其 他 權 益	盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	盈 餘 公 積 金	其 他 權 益	透 過 其 他 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	計
111 年度								
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 769,992	\$ 19,604	\$ 2,985	\$ 87,706	(\$ 2,961)	\$ -	\$ -	\$ 1,141,718
本期淨利	-	-	-	139,404	-	-	-	139,404
本期其他綜合損益	-	-	-	1,127	(76)	-	-	1,051
本期綜合損益總額	-	-	-	140,531	(76)	-	-	140,455
110 年度盈餘指撥與分配								
提列法定盈餘公積	-	8,718	-	(8,718)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	(24)	24	-	-	-	-
發放股票股利	76,999	-	-	(76,999)	-	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	(4,026)	-	-	-	(4,026)
111 年 12 月 31 日 餘額	\$ 846,991	\$ 28,322	\$ 2,961	\$ 138,518	(\$ 3,037)	\$ -	\$ -	\$ 1,295,657
112 年度								
112 年 1 月 1 日 餘額	\$ 846,991	\$ 28,322	\$ 2,961	\$ 138,518	(\$ 3,037)	\$ -	\$ -	\$ 1,295,657
本期淨利	-	-	-	165,828	-	-	-	165,828
本期其他綜合損益	-	-	-	28	573	(67,284)	(67,284)	(66,683)
本期綜合損益總額	-	-	-	165,856	573	(67,284)	(67,284)	99,145
111 年度盈餘指撥與分配								
提列法定盈餘公積	-	13,651	-	(13,651)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	76	(76)	-	-	-	-
發放股票股利	42,350	-	-	(42,350)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	(42,350)	-	-	-	(42,350)
認列股份基礎給付	-	-	-	(6,500)	-	-	-	(6,500)
員工認股權行使認購新股	-	-	-	-	-	-	-	-
112 年 12 月 31 日 餘額	\$ 889,341	\$ 41,973	\$ 3,037	\$ 199,447	(\$ 2,464)	(\$ 67,284)	(\$ 67,284)	\$ 1,361,103

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益

和康生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 193,095	\$ 165,786
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
預期信用減損損失	六(四) 199	4,716
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二) 155	(1,026)
處分投資性不動產利益	(13,770)	-
租賃修改利益	-	(256)
採用權益法之長期股權投資損(益)	六(六) 34,735	(2,359)
折舊費用	六(七)(八) (二十四) 26,941	28,713
攤銷費用	六(二十四) 675	869
利息收入	六(二十) (12,209)	(3,084)
股利收入	(12,712)	-
利息費用	六(二十三) -	68
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 7,694	13,484
未(已)實現銷貨毛利	六(六) 10,750	13,818
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	14,148	18,630
應收帳款	(12,860)	(6,256)
應收帳款－關係人	(22,022)	(36,952)
其他應收款	16	4,093
其他應收款－關係人	七 (21,335)	(1,159)
存貨	(2,061)	15,297
預付款項	6,162	37,817
其他流動資產	812	(705)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(2,354)	(6,132)
應付票據	50	(100)
應付帳款	1,743	(2,695)
應付帳款－關係人	七 (20,206)	(1,655)
其他應付款	7,113	23,206
其他應付款項－關係人	七 (1,537)	1,525
其他流動負債	464	42
營運產生之現金流入	183,686	265,685
收取之利息	12,209	3,084
收取之股利	12,712	-
支付之利息	-	(68)
所得稅支付數	(32,659)	(10,755)
營業活動之淨現金流入	175,948	257,946

(續次頁)

和康生物科技股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		\$ 8,816	\$ 16,556
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十八)	(19,044)	(11,819)
處分不動產、廠房及設備價款		900	6,281
處分投資性不動產價款		22,590	-
取得無形資產支付現金數		-	(150)
存出保證金減少		33	2,002
預付設備款增加		(3,396)	(2,473)
其他非流動資產(增加)減少		(61)	35
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(500,084)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(490,246)	10,432
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(八)(二十九)	-	(950)
其他非流動負債減少		-	(99)
發放現金股利		(42,350)	-
行使員工認股權認購新股		957	-
籌資活動之淨現金流出		(41,393)	(1,049)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(355,691)	267,329
期初現金及約當現金餘額	六(一)	764,600	497,271
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 408,909	\$ 764,600

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：陳敬亭



會計主管：吳瑞益



和康生物科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和康生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為膠原蛋白純化、植入式生醫醫療器材之研發、生產與銷售及美容保養品之生產製造與批發零售。大江生醫股份有限公司持有本公司 22.83%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體),一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時,本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。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列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定,個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同,個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎,並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司,且該項目之成本能可靠衡量時,才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式,除土地不提折舊外,其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大,則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	15年 ~ 50年
機器設備	3年 ~ 8年
運輸設備	3年 ~ 6年
辦公設備	3年 ~ 6年
租賃資產	5年 ~ 10年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為15~50年。

(十五) 無形資產

- 商標權、專利權及營業權

單獨取得之商標、專利權及營業權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標、專利權及營業權按收購日之公允價值認列。商標、專利權及營業權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限15~20年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 技術授權及認證費

技術授權及認證費以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~7 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 本公司製造並銷售生醫醫材及保養品相關之消費性產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 產品銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算，本公司依據銷售紀錄採期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 309	\$ 489
支票存款及活期存款	124,657	196,717
定期存款	283,943	567,394
合計	<u>\$ 408,909</u>	<u>\$ 764,600</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司因海關押匯用途受限之定期存款分別為 \$1,500 及 \$1,500，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註八說明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：			
權益工具			
	上市櫃公司股票	\$ 500,084	\$ -
	評價調整	(67,284)	-
	合計	<u>\$ 432,800</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$432,800 及\$0。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動		
	(\$ 67,284)	\$ -

	112年度	111年度
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者		
	\$ 12,712	\$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$432,800 及\$0。
4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 1,500	\$ 10,316

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 236	\$ 297

2. 本公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,500 及\$10,316。
4. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 14,851	\$ 28,999
應收帳款	\$ 67,765	\$ 54,905
減：備抵損失	(7,939)	(7,740)
	<u>\$ 59,826</u>	<u>\$ 47,165</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 72,708	\$ 74,145
30天內	1,625	2,019
31-90天	344	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 74,677</u>	<u>\$ 76,164</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$93,254。
3. 本公司未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$14,851 及\$28,999；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$59,826 及\$47,165。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,081	(\$ 4,727)	\$ 18,354
半成品	23,084	(7)	23,077
製成品	24,654	(367)	24,287
合計	<u>\$ 70,819</u>	<u>(\$ 5,101)</u>	<u>\$ 65,718</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 29,506	(\$ 4,817)	\$ 24,689
半成品	24,863	-	24,863
製成品	14,222	(117)	14,105
合計	<u>\$ 68,591</u>	<u>(\$ 4,934)</u>	<u>\$ 63,657</u>

本公司民國 112 年及 111 年度認列為費損之存貨成本分別為\$206,835 及 \$167,697，其中包含民國 112 年度及 111 年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$167 及\$1,689。

(六)採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 8,511	\$ 8,496
期初採權益法投資貸餘轉列	(16,272)	(4,722)
其他非流動負債		
減少採用權益法之投資	(8,714)	-
採用權益法之投資損益份額	(34,735)	2,359
未實現銷貨毛利	(24,568)	(13,818)
已實現銷貨毛利	13,818	
其他權益變動	573	(76)
採權益法投資貸餘轉列其他非流動負債	<u>61,387</u>	<u>16,272</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,511</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
和睿生物科技股份有限公司(註2)	\$ -	\$ 8,511
河康生物科技(上海)有限公司	(61,387)	(16,272)
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited(註1)	<u>-</u>	<u>-</u>
	(61,387)	(7,761)
加：採權益法之投資貸餘 (帳列「2600其他非流動負債」)	<u>61,387</u>	<u>16,272</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,511</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)。

註 1:該公司於民國 111 年 8 月 10 日完成解散清算。

註 2:該公司於民國 112 年 9 月 30 日辦理解散清算，惟截止至民國 112 年 12 月 31 日清算程序尚未辦理完畢。

(七) 其他流動資產及其他

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他流動資產：		
預付費用	\$ 5,365	\$ 11,592
預付貨款	138	138
預付保險費	277	212
合計	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 11,942</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他非流動資產：		
預付設備款	\$ 5,870	\$ 2,473
淨確定福利資產	4,081	3,993
存出保證金	175	208
	<u>\$ 10,126</u>	<u>\$ 6,674</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃及改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日								
成本	\$133,225	\$ 303,113	\$118,652	\$ 1,531	\$29,700	\$ 18,911	\$ 21,601	\$626,733
累計折舊	-	(66,286)	(86,864)	(512)	(22,753)	(15,696)	-	(192,111)
	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$434,622</u>
112年								
1月1日	\$133,225	\$ 236,827	\$ 31,788	\$ 1,019	\$ 6,947	\$ 3,215	\$ 21,601	\$434,622
增添	-	4,630	3,741	-	3,459	-	5,714	17,544
處分	-	-	(1,055)	-	-	-	-	(1,055)
移轉	-	-	9,645	-	-	-	(9,645)	-
折舊費用	-	(10,945)	(11,224)	(255)	(3,528)	(981)	-	(26,933)
12月31日	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 230,512</u>	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 17,670</u>	<u>\$424,178</u>
112年12月31日								
成本	\$133,225	\$ 307,743	\$125,921	\$ 1,531	\$33,063	\$ 18,911	\$ 17,670	\$638,064
累計折舊	-	(77,231)	(93,026)	(767)	(26,185)	(16,677)	-	(213,886)
	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 230,512</u>	<u>\$ 32,895</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 6,878</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 17,670</u>	<u>\$424,178</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃及改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
111年1月1日								
成本	\$133,225	\$ 302,483	\$128,739	\$ 1,256	\$29,553	\$ 23,696	\$ 18,793	\$637,745
累計折舊	-	(55,694)	(84,088)	(1,118)	(21,294)	(19,489)	-	(181,683)
	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 246,789</u>	<u>\$ 44,651</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 18,793</u>	<u>\$456,062</u>
111年								
1月1日	\$133,225	\$ 246,789	\$ 44,651	\$ 138	\$ 8,259	\$ 4,207	\$ 18,793	\$456,062
增添	-	630	3,334	1,274	2,251	-	4,101	11,590
處分	-	-	(5,031)	-	(224)	-	-	(5,255)
移轉	-	-	1,005	-	238	-	(1,293)	(50)
折舊費用	-	(10,592)	(12,171)	(393)	(3,577)	(992)	-	(27,725)
12月31日	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$434,622</u>
111年12月31日								
成本	\$133,225	\$ 303,113	\$118,652	\$ 1,531	\$29,700	\$ 18,911	\$ 21,601	\$626,733
累計折舊	-	(66,286)	(86,864)	(512)	(22,753)	(15,696)	-	(192,111)
	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 236,827</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,215</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$434,622</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係建物，租賃合約之期間通常介於 5 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ -	\$ -
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ -	\$ 957

3. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添皆為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ -	\$ 68
屬短期租賃合約之費用	\$ 102	\$ 41
屬低價值資產租賃之費用	\$ 114	\$ 126
租賃修改損益	\$ -	\$ 256

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額為 \$216 及 \$1,117。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
112年1月1日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(699)</u>	<u>(699)</u>
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>
<u>112年</u>			
1月1日	\$ 7,949	\$ 879	\$ 8,828
處分	<u>(7,949)</u>	<u>(871)</u>	<u>(8,820)</u>
折舊費用	<u> -</u>	<u>(8)</u>	<u>(8)</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
112年12月31日			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
111年1月1日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(668)</u>	<u>(668)</u>
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 8,859</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 7,949	\$ 910	\$ 8,859
折舊費用	<u> -</u>	<u>(31)</u>	<u>(31)</u>
12月31日	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>
111年12月31日			
成本	\$ 7,949	\$ 1,578	\$ 9,527
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(699)</u>	<u>(699)</u>
	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 8,828</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 15</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$0 及 \$22,839，該評估係採用投資性不動產所在當地平均成交价格推估而得，屬第三等級公允價值。

(十一) 無形資產

	<u>商標及 專利權</u>	<u>營業權</u>	<u>技術授權 及認證費</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
112年1月1日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,040)	(4,800)	(8,305)	(1,892)	(16,037)
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>
112年					
1月1日	\$ 160	\$ -	\$ 438	\$ 563	\$ 1,161
攤銷費用	(120)	-	(182)	(373)	(675)
12月31日	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 486</u>
112年12月31日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,160)	(4,800)	(8,487)	(2,265)	(16,712)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 486</u>
	<u>商標及 專利權</u>	<u>營業權</u>	<u>技術授權 及認證費</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
111年1月1日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,643	\$ 2,355	\$ 16,998
累計攤銷及減損	(920)	(4,800)	(8,087)	(1,361)	(15,168)
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 1,830</u>
111年					
1月1日	\$ 280	\$ -	\$ 556	\$ 994	\$ 1,830
增添	-	-	100	100	200
攤銷費用	(120)	-	(218)	(531)	(869)
12月31日	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>
111年12月31日					
成本	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,743	\$ 2,455	\$ 17,198
累計攤銷及減損	(1,040)	(4,800)	(8,305)	(1,892)	(16,037)
	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 1,161</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 32	\$ 32
推銷費用	120	158
管理費用	341	461
研究發展費用	182	218
	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 869</u>

(十二) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 29,193	\$ 25,773
應付員工及董事酬勞	32,578	25,900
應付設備款	645	2,145
其他	18,784	21,769
	<u>\$ 81,200</u>	<u>\$ 75,587</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 137)	(\$ 127)
計畫資產公允價值	4,218	4,120
淨確定福利資產	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 3,993</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	112年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993
利息收入(費用)	(2)	61	59
	(129)	4,181	4,052
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	36	36
財務假設變動 (影響數)	(2)	-	(2)
經驗調整	(6)	-	(6)
	(8)	36	28
提撥退休基金	-	1	1
12月31日	(\$ 137)	\$ 4,218	\$ 4,081
	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日	(\$ 2,715)	\$ 5,616	\$ 2,901
利息(費用)收入	(21)	42	21
清償損益	1,604	(1,661)	(57)
	(1,132)	3,997	2,865
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	427	427
財務假設變動 影響數	184	-	184
經驗調整	516	-	516
	700	427	1,127
提撥退休基金	-	1	1
支付退休金	305	(305)	-
12月31日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	112年度	111年度
折現率	1.375%	1.500%
未來薪資增加率	2.000%	2.000%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,680 及\$4,264。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約 期間	既得條件
員工認股權計畫	民國110年11月3日	2,630,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
員工認股權計畫	民國111年8月3日	770,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通				
在外認股權	3,035,000	\$ 48.62	2,630,000	\$ 50.80
本期給與認股權	-	-	770,000	41.20
本期行使認股權	(23,000)	50.80	-	-
本期已失效認股權	(250,000)	47.00	(365,000)	48.70
12月31日期末流通				
在外認股權	<u>2,762,000</u>	<u>\$ 49.17</u>	<u>3,035,000</u>	<u>\$ 48.62</u>
12月31日期末 可執行認股權	<u>835,000</u>	<u>\$ 50.80</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國 112 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 47.99 元。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	履約 股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權 計畫	民國110年 11月3日	50.8	50.8	43.63%~ 47.84%	5	-	0.41%~ 0.44%	18.94~ 19.37
員工認股權 計畫	民國111年 8月3日	41.2	41.2	45.89%~ 48.46%	5	-	1.00%~ 1.03%	15.11~ 16.98

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割-本公司	\$ 7,694	\$ 13,484
權益交割-母公司 (帳列「3350未分配盈餘」)	6,500	4,026
合計	<u>\$ 14,194</u>	<u>\$ 17,510</u>

(十五) 股本

- 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,000,000，實收資本額為\$889,341，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年	111年
1月1日(仟股)	84,699	76,999
發放股票股利	4,235	7,700
12月31日(仟股)	<u>88,934</u>	<u>84,699</u>

- 本公司於民國 110 年 7 月 12 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 110 年 8 月 6 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數以 11,000 仟股為上限，每股認購價格為 41.03 元，此增資案已募得\$247,350，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
- 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥百分之五十為股東紅利，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之五十為原則。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 民國 111 年 6 月 21 日經股東會決議對民國 110 年度之盈餘分派每普通股股票股利 \$0.1 元，股利總計 \$76,999。民國 112 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派每普通股股票股利及現金股利各 \$0.5，股利總計 \$84,700。

(十八) 其他權益項目

	112年		111年
	未實現評價損益	外幣換算	外幣換算
1月1日	\$ -	\$ 3,037	\$ 2,961
外幣換算差異數	(67,284)	(573)	76
12月31日	<u>(\$ 67,284)</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 3,037</u>

(十九) 營業收入

	112年度	111年度
銷貨收入	\$ 607,146	\$ 513,895
其他營業收入	5,408	7,264
客戶合約之收入	<u>\$ 612,554</u>	<u>\$ 521,159</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	112年度	111年度
	外部客戶收入	外部客戶收入
生醫產品	\$ 592,140	\$ 476,630
消費性產品	20,414	44,529
合計	<u>\$ 612,554</u>	<u>\$ 521,159</u>

2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日止，本公司皆無認列客戶合約收入相關合約資產，另本公司認列合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債-預收款項	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 9,822</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	\$ 4,057	\$ 9,463

(二十) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 11,972	\$ 2,781
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	236	297
押金設算利息收入	1	6
	<u>\$ 12,209</u>	<u>\$ 3,084</u>

(二十一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 12,712	\$ -
租金收入	26	272
補助收入	634	296
其他收入－其他	143	576
	<u>\$ 13,515</u>	<u>\$ 1,144</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分投資性不動產利益	\$ 13,770	\$ -
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(155)	1,026
租賃修改利益	-	256
外幣兌換利益	3,894	31,674
什項支出	(8)	(32)
	<u>\$ 17,501</u>	<u>\$ 32,924</u>

(二十三) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
租賃負債之利息	\$ -	\$ 68

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 155,683	\$ 145,631
不動產、廠房及設備折舊費用	26,933	27,725
投資性不動產折舊費用	8	31
使用權資產折舊費用	-	957
無形資產攤銷費用	675	869

(二十五) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 128,099	\$ 113,542
員工認股權(註)	7,694	13,484
勞健保費用	9,895	9,894
退休金費用	4,621	4,264
其他用人費用	5,374	4,447
	<u>\$ 155,683</u>	<u>\$ 145,631</u>

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%，董事及監察人酬勞不高於5%。
2. 本公司民國112年及111年度員工酬勞估列金額分別為\$21,455及\$18,977；董監酬勞估列金額分別為\$5,400及\$5,004，前述金額帳列薪資費用科目。

民國112年度係依該年度之獲利情況，員工酬勞及董事及監察人酬勞分別以不低於5%及未超過5%估列。

經董事會決議之民國111年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$18,977及\$5,004，與民國111年度財務報告認列之金額一致。

3. 公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 43,908	\$ 35,283
以前年度所得稅高估	(13,916)	(6,677)
未分配盈餘加徵	2,105	112
投資抵減之所得稅影響數	(2,105)	(112)
當期所得稅總額	<u>29,992</u>	<u>28,606</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,725)	(2,224)
遞延所得稅總額	(2,725)	(2,224)
所得稅費用	<u>\$ 27,267</u>	<u>\$ 26,382</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年度		111年度	
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	38,619	\$	33,157
按稅法規定應剔除之費用		2,564		373
使用以前年度未認列遞延所得稅資產		-	(471)
以前年度所得稅高估數	(13,916)	(6,677)
未分配盈餘加徵		2,105		112
投資抵減之所得稅影響數	(2,105)	(112)
所得稅費用	\$	<u>27,267</u>	\$	<u>26,382</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價	\$ 197	\$ 7	\$ 204
未休假獎金財稅差異	203	41	244
未實現兌換損失	-	471	471
未實現銷貨毛利	<u>2,764</u>	<u>2,150</u>	<u>4,914</u>
小計	<u>\$ 3,164</u>	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 5,833</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	(479)	(12)	(491)
未實現兌換利益	(68)	68	-
小計	(<u>\$ 547</u>)	<u>\$ 56</u>	(<u>\$ 491</u>)
合計	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 5,342</u>
	111年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
存貨跌價	\$ 328	(\$ 131)	\$ 197
退休金財稅差異	(476)	476	-
未休假獎金財稅差異	275	(72)	203
未實現兌換損失	266	(266)	-
未實現銷貨毛利	-	2,764	2,764
小計	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 3,164</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	-	(479)	(479)
未實現兌換利益	-	(68)	(68)
小計	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 547</u>)	(<u>\$ 547</u>)
合計	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 2,617</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十七) 每股盈餘

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$165,828	88,934	\$ 1.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	165,828	88,934	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	519	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$165,828	\$ 89,453	\$ 1.85
<u>111年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$139,404	88,934	\$ 1.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	139,404	88,934	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	458	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$139,404	\$ 89,392	\$ 1.56

註：上述加權平均流通在外股數，業依民國 111 年度股東會決議之股票股利發放比率追溯調整之。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 17,544	\$ 11,590
加：期初應付設備款	2,145	2,374
減：期末應付設備款	(645)	(2,145)
本期支付現金	\$ 19,044	\$ 11,819

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>
1月1日	\$ -	\$ 9,640
籌資現金流量之變動	-	(950)
其他非現金之變動	-	(8,690)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為大江生醫股份有限公司(在中華民國註冊成立)，其直接持有本公司 22.83% 股份。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
大江生醫股份有限公司	最終母公司
和睿生物科技股份有限公司	本公司之子公司
河康生物科技(上海)有限公司	本公司之子公司
NuVasive Inc.	其他關係人
中加顧問股份有限公司	其他關係人
大華創業投資股份有限公司	其他關係人
大江基因股份有限公司	其他關係人
大江生活股份有限公司	其他關係人
沛富生物科技股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售：		
NuVasive Inc.	\$ 83,143	\$ 74,903
子公司	42,866	3,384
最終母公司	280	3,224
其他關係人	4,857	1,829
	<u>\$ 131,146</u>	<u>\$ 83,340</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買：		
NuVasive Inc.	\$ 28,513	\$ 17,450
最終母公司	<u>20,920</u>	<u>35,138</u>
	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 52,588</u>

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 73,653	\$ 53,335
NuVasive Inc.	11,944	11,862
最終母公司	29	66
其他關係人	<u>1,659</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$ 87,285</u>	<u>\$ 65,263</u>
其他應收款：		
子公司	\$ 40	\$ 43
最終母公司	-	1,162
小計	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,205</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 日到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
NuVasive Inc.	\$ -	\$ 10,221
最終母公司	<u>1,420</u>	<u>11,405</u>
小計	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 21,626</u>
其他應付款：		
最終母公司	\$ -	\$ 1,274
其他關係人	<u>42</u>	<u>305</u>
小計	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,579</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

5. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 22,246	\$ 16,658
退職後福利	198	180
股份基礎給付	<u>6,678</u>	<u>7,150</u>
總計	<u>\$ 29,122</u>	<u>\$ 23,988</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	政府補助履約保證專戶 及海關押匯

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理係具本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 408,909	\$ 764,600
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,500	10,316
應收票據	14,851	28,999
應收帳款	59,826	47,165
應收帳款-關係人	87,285	65,263
其他應收款	8,715	17
其他應收款-關係人	22,540	1,205
存出保證金	175	208
	<u>\$ 603,801</u>	<u>\$ 917,773</u>

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 50	\$ -
應付帳款	16,584	14,841
應付帳款-關係人	1,420	21,626
其他應付帳款	81,200	75,587
其他應付帳款-關係人	42	1,579
存入保證金	19	19
	<u>\$ 99,315</u>	<u>\$ 113,652</u>
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

					112年12月31日		
					外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	\$	6,472	30.7050	\$	198,723	
人民幣：新台幣	RMB		22,716	4.3270		98,292	
歐元：新台幣	EUR		349	33.9800		11,859	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	\$	306	30.7050	\$	9,396	
歐元：新台幣	EUR		12	33.9800		408	
					111年12月31日		
					外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	\$	6,266	30.7100	\$	192,429	
人民幣：新台幣	RMB		21,508	4.4080		94,807	
歐元：新台幣	EUR		263	32.7200		8,605	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	\$	468	30.7100	\$	14,372	
人民幣：新台幣	RMB		1,072	4.4080		4,725	
歐元：新台幣	EUR		40	32.7200		1,309	
澳幣：新台幣	AUD		24	20.8300		500	
C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,894 及\$31,674。							

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,987	\$	-
人民幣：新台幣	1%	983		-
歐元：新台幣	1%	119		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 94	\$	-
歐元：新台幣	1%	4		-
111年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,924	\$	-
人民幣：新台幣	1%	948		-
歐元：新台幣	1%	86		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 144	\$	-
人民幣：新台幣	1%	47		-
歐元：新台幣	1%	13		-
澳幣：新台幣	1%	5		-

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- E. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	7.10%	33.87%	100%	
帳面價值總額	\$72,730	\$ 1,749	\$ 539	\$ 7,598	\$82,616
備抵損失	\$ 22	\$ 124	\$ 195	\$ 7,598	\$ 7,939

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	6.76%	39.91%	100%	
帳面價值總額	\$74,159	\$ 2,155	\$ -	\$ 7,590	\$83,904
備抵損失	\$ 14	\$ 136	\$ -	\$ 7,590	\$ 7,740

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 7,740	\$ -
提列減損損失	199	-
12月31日	<u>\$ 7,939</u>	<u>\$ -</u>
	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 3,024	\$ -
提列減損損失	4,716	-
12月31日	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用融資額度皆為\$0。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債:</u>				
應付票據	50	-	-	-
應付帳款(含關係人)	18,004	-	-	-
其他應付款(含關係人)	81,242	-	-	-
存入保證金	-	-	19	-
111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債:</u>				
應付票據	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	36,467	-	-	-
其他應付款(含關係人)	77,166	-	-	-
存入保證金	-	-	19	-

(三) 公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十六)說明。
- 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 432,800	\$ -	\$ -	\$ 432,800
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

5. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入或轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

不適用。

和康生物科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一
單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別		備註
															對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	
0	和康生物科技股份有限公司	河康生物科技 (上海)有限公司	其他應收 款-關係人- 其他	是	\$ 44,150	\$ 44,150	\$ 23,005	2.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 680,552	\$ 680,552	

註：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其資金貸與總額以不超過本公司淨值之50%為限，個別對象限額不超過本公司淨值之50%為限。

和康生物科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國112年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				股 數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
和康生物科技股份有限公司	大江生醫股份有限公司	該公司為本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,531	\$ 432,800	2.14	\$ 432,800	無

和康生物科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表三

買、賣之公司 和康生物科技股份有限公司 有限公司	有價證券種類及名稱 大江生醫股份有限公司	帳列科目 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	交易對象 不適用	關係 不適用	期初		買入		賣出		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
					-	\$ -	2,531	\$ 500,084	-	\$ -	2,531	\$ 432,800

註1：期末金額係包含金融資產未實現損益。

和康生物科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比 率(%) (註3)
			1	1				
0	和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	1		應收帳款	\$ 73,653	收款期間較非關係人為長	4.93%
0	和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	1		銷貨收入	42,866	係依一般銷貨價格及條件辦理	6.89%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

和康生物科技股份有限公司及子公司
 主要股東資訊
 民國112年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數 (單位：股)	持股比例
大江生醫股份有限公司	20,304,762	22.83%
台塑生醫科技股份有限公司	8,702,040	9.78%
美商 NuVasive Inc.	4,758,600	5.34%

和康生物科技股份有限公司



董事長 林詠翔

