

和康生物科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

地址：桃園市龜山區科技一路 88 號

電話：(03)328-7222

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~38	六~二四
(七) 關係人交易	42~44	二七
(八) 質抵押之資產	44	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	二九
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	44~45	三十
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	38~42	二五~二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46	三一
2. 轉投資事業相關資訊	45~46	三一
3. 大陸投資資訊	46	三一
(十四) 部門資訊	47	三二

會計師核閱報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

前 言

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為 24,135 仟元及 30,722 仟元，佔合併資產總額分別為 2%及 3%，負債總額分別為 3,181 仟元及 1,108 仟元，佔合併負債總額分別為 1%及 0%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(179)仟元及 138 仟元，佔合併綜合損益分別為(3%)及 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 書 琳

劉書琳



會計師 徐 文 亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 8 日

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 216,802	19		\$ 184,844	16		\$ 166,113	15	
1150	應收票據(附註八)	24,067	2		23,612	2		17,944	2	
1170	應收帳款(附註五及八)	49,266	4		55,813	5		95,194	9	
1180	應收帳款—關係人(附註五、八及二七)	9,851	1		7,095	1		3,853	-	
1200	其他應收款(附註八)	3,075	-		36	-		22	-	
130X	存貨(附註五及九)	75,174	7		82,618	7		86,311	8	
1476	其他金融資產—流動(附註七及二八)	208,942	19		232,254	21		181,381	17	
1479	其他流動資產(附註十一)	13,737	1		13,253	1		15,126	1	
11XX	流動資產總計	600,914	53		599,525	53		565,944	52	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	494,000	43		494,029	44		499,664	46	
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	16,580	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	8,944	1		8,952	1		8,975	1	
1780	無形資產(附註十五)	2,386	-		2,585	-		2,449	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,502	-		1,199	-		1,723	-	
1920	存出保證金(附註十三)	793	-		791	-		1,676	-	
1975	淨確定福利資產(附註四)	2,782	-		2,773	-		2,278	-	
1990	其他非流動資產(附註十一)	26,501	2		25,603	2		12,867	1	
15XX	非流動資產總計	553,488	47		535,932	47		529,632	48	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,154,402	100		\$ 1,135,457	100		\$ 1,095,576	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付票據及帳款(附註十六及二七)	\$ 29,841	3		\$ 30,995	3		\$ 28,886	3	
2200	其他應付款(附註十七)	39,272	3		45,016	4		29,253	3	
2230	本期所得稅負債(附註四)	657	-		381	-		157	-	
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	2,539	-		-	-		-	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八)	-	-		-	-		1,643	-	
2325	特別股負債—流動(附註二十)	213,572	19		213,135	19		-	-	
2399	其他流動負債(附註十七)	4,638	-		2,862	-		6,170	-	
21XX	流動負債總計	290,519	25		292,389	26		66,109	6	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	-	-		-	-		12,828	1	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	14,080	1		-	-		-	-	
2635	特別股負債—非流動(附註二十)	-	-		-	-		211,842	20	
2645	存入保證金	89	-		89	-		89	-	
25XX	非流動負債總計	14,169	1		89	-		224,759	21	
2XXX	負債總計	304,688	26		292,478	26		290,868	27	
	權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股	708,470	61		708,470	62		708,470	64	
	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價	100,044	9		100,044	9		100,044	9	
3271	資本公積—員工認股權	1,660	-		1,660	-		1,660	-	
3272	資本公積—轉換權	6,801	1		6,801	1		6,801	1	
3200	資本公積總計	108,505	10		108,505	10		108,505	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,579	-		1,579	-		-	-	
3320	特別盈餘公積	3,124	-		3,124	-		-	-	
3350	未分配盈餘	64,317	6		57,523	5		24,000	2	
3300	保留盈餘總計	69,020	6		62,226	5		24,000	2	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,137)	-		(3,078)	-		(3,123)	-	
3500	庫藏股票	(33,144)	(3)		(33,144)	(3)		(33,144)	(3)	
3XXX	權益總計	849,714	74		842,979	74		804,708	73	
	負債與權益總計	\$ 1,154,402	100		\$ 1,135,457	100		\$ 1,095,576	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



和康生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二七)				
4100	銷貨收入	\$ 90,757	98	\$ 100,115	94
4800	其他營業收入	<u>1,479</u>	<u>2</u>	<u>6,323</u>	<u>6</u>
4000	營業收入合計	92,236	100	106,438	100
	營業成本 (附註九、二二及二七)				
5110	銷貨成本	<u>54,952</u>	<u>60</u>	<u>65,887</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>37,284</u>	<u>40</u>	<u>40,551</u>	<u>38</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	9,358	10	8,932	8
6200	管理費用	11,925	13	10,324	10
6300	研究發展費用	14,599	16	9,944	9
6450	預期信用減損 (利益) 損失	(<u>55</u>)	<u>-</u>	<u>897</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>35,827</u>	<u>39</u>	<u>30,097</u>	<u>28</u>
6900	營業利益	<u>1,457</u>	<u>1</u>	<u>10,454</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	1,127	1	642	1
7020	其他利益及損失	5,299	6	(2,084)	(2)
7050	財務成本	(<u>1,054</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,031</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>5,372</u>	<u>6</u>	(<u>2,473</u>)	(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 6,829	7	\$ 7,981	8
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二三)	(35)	-	473	-
8200	本期淨利	<u>6,794</u>	<u>7</u>	<u>8,454</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益(附註二一) 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	(59)	-	1	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,735</u>	<u>7</u>	<u>\$ 8,455</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 6,794</u>	<u>7</u>	<u>\$ 8,454</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 6,735</u>	<u>7</u>	<u>\$ 8,455</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二四) 來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.12</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月8日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



和康生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 普	本 通	資 發	本 行	公 溢	積 認	保 股	留 特	盈 別	盈 餘	盈 公	盈 積	未 分	配 盈	盈 餘	其 他 權 益		庫 藏 股 票 權 益 總 額			
																	之 兌 換 差 額	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算				
A1	107年1月1日餘額	\$	708,470	\$	100,044	\$	1,660	\$	6,801	\$	-	\$	-	\$	15,546	(\$	3,124)	(\$	33,144)	\$	796,253	
D1	107年1月1日至3月31日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,454	-	-	-	-	-	8,454	
D3	107年1月1日至3月31日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	
Z1	107年3月31日餘額	\$	708,470	\$	100,044	\$	1,660	\$	6,801	\$	-	\$	-	\$	24,000	(\$	3,123)	(\$	33,144)	\$	804,708	
A1	108年1月1日餘額	\$	708,470	\$	100,044	\$	1,660	\$	6,801	\$	1,579	\$	3,124	\$	57,523	(\$	3,078)	(\$	33,144)	\$	842,979	
D1	108年1月1日至3月31日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,794	-	-	-	-	-	6,794	
D3	108年1月1日至3月31日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(59)	-	-	(59)
Z1	108年3月31日餘額	\$	708,470	\$	100,044	\$	1,660	\$	6,801	\$	1,579	\$	3,124	\$	64,317	(\$	3,137)	(\$	33,144)	\$	849,714	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 6,829	\$ 7,981
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用（含投資性不動產折舊）	7,536	6,099
A20200	攤銷費用	230	265
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(55)	897
A20900	財務成本	1,054	1,031
A21200	利息收入	(1,027)	(542)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(455)	6,619
A31150	應收帳款	6,602	2,972
A31160	應收帳款－關係人	(2,756)	(1,389)
A31180	其他應收款	(3,039)	33,688
A31200	存 貨	7,444	7,666
A31230	淨確定福利資產	(9)	(9)
A31240	其他流動資產	(484)	(840)
A32150	應付票據及帳款	(1,154)	(11,626)
A32180	其他應付款項	(7,802)	(7,359)
A32230	其他流動負債	1,776	2,069
A33000	營運產生之現金流入	14,690	47,522
A33100	收取之利息	1,027	542
A33300	支付之利息	(80)	(66)
A33500	支付之所得稅	(62)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	15,575	47,998

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 113,282)	(\$ 144,583)
B06600	其他金融資產減少	136,594	86,250
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,313)	(4,366)
B03800	存出保證金減少	-	100
B04500	取得無形資產	(31)	-
B06700	其他非流動資產增加	(898)	(1,096)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>17,070</u>	<u>(63,695)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(407)
C04020	租賃負債本金償還	(623)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(623)</u>	<u>(407)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(64)</u>	<u>(1)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	31,958	(16,105)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>184,844</u>	<u>182,218</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 216,802</u>	<u>\$ 166,113</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月8日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

和康公司 100 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票，同年 5 月正式於興櫃交易市場議價買賣。另 102 年 10 月和康公司上市申請案經臺灣證券交易所上市審議通過並報經金融監督管理委員會核備，同年 12 月和康公司股票於臺灣證券交易所正式掛牌公開買賣。

本合併財務報告係以和康公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於首次適用日，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.78%-4.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	<u>金 額</u>
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 19,010
減：適用豁免之短期租賃	(137)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(503)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 18,370</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 17,242</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 17,242</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	<u>108 年 1 月 1 日 重編前金額</u>	<u>首 次 適 用 之 調 整</u>	<u>108 年 1 月 1 日 重編後金額</u>
使用權資產	\$ -	\$ 17,242	\$ 17,242
資產影響	\$ -	\$ 17,242	\$ 17,242
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,524	\$ 2,524
租賃負債—非流動	-	14,718	14,718
負債影響	\$ -	\$ 17,242	\$ 17,242

(二) 國際會計準則委員會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二及三。

(三) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利之退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

融資租賃下，租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利

率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 184 仟元、1,184 仟元及 2,207 仟元。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未針對資產認列任何損失。

(三) 存貨之評價

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

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

截至 108 年 3 月 31 日日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 75,174 仟元、82,618 仟元及 86,311 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 33,733 仟元、32,303 仟元及 33,657 仟元）。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 337	\$ 282	\$ 432
銀行支票及活期存款	216,465	184,562	136,478
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	-	-	29,203
	<u>\$ 216,802</u>	<u>\$ 184,844</u>	<u>\$ 166,113</u>

截至 107 年 3 月 31 日原始到期日在 3 個月以內之定期存款市場利率為年利率 1.65%。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 173,450 仟元、196,976 仟元及 180,976 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註七）。

七、其他金融資產－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 173,450	\$ 196,976	\$ 180,976
用途受限制之定期存款	35,401	35,187	-
其他	91	91	405
	<u>\$ 208,942</u>	<u>\$ 232,254</u>	<u>\$ 181,381</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.830%-3.000%、0.130%-3.000%及 0.120%-2.100%。

截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日用途受限制之定期存款市場利率區間均為年利率 2.550%-3.200%，質押資訊請參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 24,067	\$ 23,612	\$ 17,944
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 49,439	\$ 56,084	\$ 96,127
應收帳款－關係人	9,851	7,095	3,853
減：備抵損失	(173)	(271)	(933)
	<u>\$ 59,117</u>	<u>\$ 62,908</u>	<u>\$ 99,047</u>
<u>其他應收款</u>			
應收補助款收入	\$ 2,385	\$ -	\$ -
其他	690	36	22
	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 22</u>
<u>催收款</u>			
催收款－非流動	\$ 11	\$ 913	\$ 1,274
減：備抵損失	(11)	(913)	(1,274)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司採行之政策係僅與信用評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	0%	5-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 57,506	\$ 1,784	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,290
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(173)	-	-	-	(173)
攤銷後成本	<u>\$ 57,506</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,117</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	0%	5-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 60,161	\$ 3,016	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 63,179
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(271)	-	-	-	(271)
攤銷後成本	<u>\$ 60,161</u>	<u>\$ 2,745</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,908</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期		逾期		合計
		1~30天	31~60天	61~90天	超過90天	
預期信用損失率	0%	5-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 80,157	\$ 17,413	\$ 227	\$ 2,142	\$ 41	\$ 99,980
已逾期未減損帳面金額(註)	<u>80,157</u>	<u>(17,338)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17,338)</u>
備抵損失(存續期間)		75	227	2,142	41	82,642
預期信用損失	<u>-</u>	<u>(7)</u>	<u>(45)</u>	<u>(857)</u>	<u>(24)</u>	<u>(933)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 80,157</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 81,709</u>

註：已逾期未減損之帳面金額係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及於財務報表發布日前之收款情形。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至3月31日		
	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 271	\$ 913	\$ 1,184
減：本期迴轉	(55)	-	(55)
減：本期沖銷	(43)	(902)	(945)
期末餘額	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 184</u>

	107年1月1日至3月31日		
	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 359	\$ 945	\$ 1,304
加：本期提列減損損失	568	329	897
外幣換算差額	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 2,207</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主要係合併公司與經濟部合作前瞻技術研發計畫所產生之應收補助款項，請參閱附註二二。

九、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 16,551	\$ 23,069	\$ 16,073
半成品	17,342	16,340	18,654
原物料	<u>41,281</u>	<u>43,209</u>	<u>51,584</u>
	<u>\$ 75,174</u>	<u>\$ 82,618</u>	<u>\$ 86,311</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括跌價損失及存貨報廢損失1,426仟元及2,757仟元。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 %			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
和康公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	100.00	100.00	100.00	-
	和睿生物科技股份有限公司	從事化妝及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務	100.00	100.00	100.00	-
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	鼎石貿易(上海)有限公司	從事化妝及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務	100.00	100.00	100.00	-

上述列入合併財務報表之子公司係非重要子公司，其 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付費用	\$ 35,426	\$ 34,578	\$ 23,895
預付款項	2,385	1,756	2,530
應收營業稅退稅款	2,200	2,295	1,554
應收營所稅退稅款	227	227	14
	<u>\$ 40,238</u>	<u>\$ 38,856</u>	<u>\$ 27,993</u>
流 動	\$ 13,737	\$ 13,253	\$ 15,126
非 流 動	<u>26,501</u>	<u>25,603</u>	<u>12,867</u>
	<u>\$ 40,238</u>	<u>\$ 38,856</u>	<u>\$ 27,993</u>

預付費用主要係為申請醫療產品認證之相關款項。

十二、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
房屋與建築	268,308	270,629	277,510
機器設備	54,069	52,586	51,810
運輸設備	1,429	1,567	1,980
辦公設備	11,692	12,268	8,881
租賃改良	3,637	3,824	4,334
未完工程及待驗設備	21,640	19,930	21,924
	<u>\$ 494,000</u>	<u>\$ 494,029</u>	<u>\$ 499,664</u>

成 本	土 地	房屋與建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合 計
107年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 294,596	\$ 85,121	\$ 3,933	\$ 17,277	\$ 23,107	\$ 22,287	\$ 579,546
本期增加	-	-	673	-	524	-	2,511	3,708
重分類	-	-	2,874	-	-	-	(2,874)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	4	-	-	4
107年3月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 294,596</u>	<u>\$ 88,668</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 23,107</u>	<u>\$ 21,924</u>	<u>\$ 583,258</u>
108年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 295,081	\$ 96,978	\$ 3,933	\$ 23,408	\$ 23,012	\$ 19,930	\$ 595,567
本期增加	-	138	1,380	-	396	-	4,920	6,834
重分類	-	-	3,210	-	-	-	(3,210)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	6	-	-	6
108年3月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 295,219</u>	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 23,012</u>	<u>\$ 21,640</u>	<u>\$ 602,407</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,631	\$ 34,195	\$ 1,815	\$ 8,285	\$ 18,573	\$ -	\$ 77,499
折舊費用	-	2,455	2,663	138	635	200	-	6,091
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	4	-	-	4
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,086</u>	<u>\$ 36,858</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 8,924</u>	<u>\$ 18,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,594</u>
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 24,452	\$ 44,392	\$ 2,366	\$ 11,140	\$ 19,188	\$ -	\$ 101,538
折舊費用	-	2,459	3,107	138	972	187	-	6,863
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	6	-	-	6
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,911</u>	<u>\$ 47,499</u>	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 12,118</u>	<u>\$ 19,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,407</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋與建築	15 至 50 年
機器設備	3 至 8 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 6 年
租賃改良	5 至 10 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無利息資本化之情事。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ <u>16,580</u>
	108年1月1日
	至3月31日
期初餘額	\$ -
追溯適用之影響數	<u>17,242</u>
追溯適用後餘額	17,242
使用權資產之折舊費用	
建築物	(665)
匯率影響數	<u>3</u>
期末餘額	\$ <u>16,580</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>2,539</u>
非流動	\$ <u>14,080</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.78%~4.35%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租之倉庫及中國大陸辦公場所等，租賃期間為3至7年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ <u>82</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>51</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>756</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之場地租金及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108年1月1日至3月31日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年3月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為55仟元。

截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為715仟元、715仟元及1,500仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
1年內	\$ 3,103	\$ 2,963
超過1年但未滿5年	10,539	10,394
5年以上	<u>5,368</u>	<u>7,237</u>
	\$ <u>19,010</u>	\$ <u>20,594</u>

十四、投資性不動產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
帳面金額－已完工投資性不動產	\$ <u>8,944</u>	\$ <u>8,952</u>	\$ <u>8,975</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	已 完 工 投資性不動產	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,527	\$ 9,527
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>9,527</u>	<u>9,527</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	575	544
折舊費用	<u>8</u>	<u>8</u>
期末餘額	<u>583</u>	<u>552</u>
期末淨額	<u>\$ 8,944</u>	<u>\$ 8,975</u>

合併公司之投資性不動產係位於台北市松山區之不動產，目前供出租他人使用，其於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 18,038 仟元、17,584 仟元及 17,558 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

於 108 年 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 434
第 2 年	168
第 3 年	34
第 4 年	34
第 5 年	34
超過 5 年	<u>114</u>
	<u>\$ 818</u>

於 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
1 年內	\$ 434	\$ 168
超過 1 年但未滿 5 年	370	137
5 年以上	123	151
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 456</u>

十五、其他無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商標及專利權	\$ 610	\$ 640	\$ 730
營業權	-	-	-
技術授權及認證費	1,443	1,588	1,719
電腦軟體	333	357	-
	<u>\$ 2,386</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 2,449</u>

108年1月1日至3月31日

	商 標 及 專 利 權	營 業 權	技 術 授 權 及 認 證 費	電 腦 軟 體	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 374	\$ 14,765
本期增加	-	-	-	31	31
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>8,173</u>	<u>405</u>	<u>14,796</u>
累計攤銷及減損					
期初餘額	778	4,800	6,585	17	12,180
本期攤銷	30	-	145	55	230
期末餘額	<u>808</u>	<u>4,800</u>	<u>6,730</u>	<u>72</u>	<u>12,410</u>
期末淨額	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 2,386</u>

107年1月1日至3月31日

	商 標 及 專 利 權	營 業 權	技 術 授 權 及 認 證 費	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 7,878	\$ 14,096
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>7,878</u>	<u>14,096</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日至3月31日			
	商標及 專利權	營業權	技術授權 及認證費	合計
累計攤銷及減損				
期初餘額	\$ 658	\$ 4,800	\$ 5,924	\$ 11,382
本期攤銷	30	-	235	265
期末餘額	688	4,800	6,159	11,647
期末淨額	\$ 730	\$ -	\$ 1,719	\$ 2,449

合併公司之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標及專利權	10年
營業權	10年
技術授權及認證費	2至7年
電腦軟體	3年

十六、應付票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付票據	\$ 48	\$ 96	\$ -
應付帳款	29,793	30,899	28,886
	<u>\$ 29,841</u>	<u>\$ 30,995</u>	<u>\$ 28,886</u>

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

十七、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款			
應付費用	\$ 36,806	\$ 44,071	\$ 27,069
應付工程設備款	2,466	945	2,184
	<u>\$ 39,272</u>	<u>\$ 45,016</u>	<u>\$ 29,253</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 3,196	\$ 1,337	\$ 5,854
代收款	7	57	264
暫收款	1,435	1,468	52
	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 6,170</u>

應付費用明細如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪工及年獎	\$ 17,597	\$ 26,572	\$ 12,439
應付勞務費	1,205	2,335	1,135
應付保險費	2,452	1,559	2,141
應付實驗器材及藥品	114	215	493
其他	15,438	13,390	10,861
	<u>\$ 36,806</u>	<u>\$ 44,071</u>	<u>\$ 27,069</u>

十八、長期借款

借 款 內 容	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
台灣中小企業 銀行			
借款總額：80,000 (仟元)	\$ -	\$ -	\$ 14,471
借款期間：100.06.28~115.06.28			
利率區間：第1年以該銀行2年期定儲機動利率加0.05%機動計息，第2年以該銀行2年期定儲機動利率加0.25%機動計息，第3年起以該銀行2年期定儲機動利率加0.48%機動計息。			
還款辦法：自103年7月29日起以每月為一期，平均償還本金。另已於105年9月提前償還50,000仟元，並於107年7月提前清償剩餘借款。			
減：一年內到期 之長期借款	-	-	(1,643)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,828</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保，借款到期日為115年6月28日，已於107年7月全數提前清償，截至107年3月31日止，有效年利率為1.78%。

十九、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為(9)仟元。

二十、特別股負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
特別股負債	\$ 213,572	\$ 213,135	\$ 211,842
減：列為一年內到期部分	(213,572)	(213,135)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,842</u>

和康公司於104年6月22日經股東會決議辦理私募可轉換特別股7,910仟股案，應募人復星實業(香港)有限公司已於104年10月20

日繳款完成，總計金額 214,539 仟元，每股價格為 27.1225 元，並以 104 年 10 月 20 日為增資基準日。依該特別股之發行條件，將該特別股拆分為特別股負債 207,738 仟元及轉換權 6,801 仟元，該特別股相關重要發行條件如下：

- (一) 特別股股息為年利率 1%，依每股發行價格及實際發行日數計算，並於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分派盈餘後，應優先分配特別股股息，以現金一次發給，特別股年度股息之除息基準日授權董事會另訂之。非有法定事由，和康公司不得違反常規決議不予分派盈餘。發行年度現金股利之發放，則自發行日起，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。發行日定義為增資基準日。倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派本特別股股息或和康公司決議不予分派盈餘時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。本特別股除領取前述股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積之分派。惟當年度普通股配發股利超過面額 1% 時，本特別股股東有權依其持股比例再參加分配。
- (二) 特別股股東得自發行滿六個月之次日起，依每 1 股特別股轉換為 1 股普通股之比例轉換為普通股。特別股轉換之普通股之權利義務（除法令規定之轉讓限制及未上市流通外）與和康公司其他已發行普通股相同。
- (三) 發行期間為四年，自增資基準日起滿四年到期，屆期和康公司應按每股發行價格加計累積積欠之特別股股息以現金收回本特別股。於收回本特別股時，截止收回日應發放之現金股利，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。

二一、權益

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股本			
普通股	\$ 708,470	\$ 708,470	\$ 708,470
資本公積	108,505	108,505	108,505
保留盈餘	69,020	62,226	24,000
其他權益項目	(3,137)	(3,078)	(3,123)
庫藏股票	(33,144)	(33,144)	(33,144)
	<u>\$ 849,714</u>	<u>\$ 842,979</u>	<u>\$ 804,708</u>

(一) 股本－普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>70,847</u>	<u>70,847</u>	<u>70,847</u>
已發行股本	<u>\$ 708,470</u>	<u>\$ 708,470</u>	<u>\$ 708,470</u>
發行溢價	<u>100,044</u>	<u>100,044</u>	<u>100,044</u>
	<u>\$ 808,514</u>	<u>\$ 808,514</u>	<u>\$ 808,514</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	\$ 100,044	\$ 100,044	\$ 100,044
員工認股權	1,660	1,660	1,660
特別股－轉換權	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>
	<u>\$ 108,505</u>	<u>\$ 108,505</u>	<u>\$ 108,505</u>

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

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 57,523	\$ 15,546
歸屬於本公司業主之淨利	<u>6,794</u>	<u>8,454</u>
期末餘額	<u>\$ 64,317</u>	<u>\$ 24,000</u>

1. 依和康公司章程規定，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。

2. 和康公司係屬技術及資本密集之科技事業，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

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

3. 本公司員工及董監事酬勞於 108 及 107 年第 1 季之估列基礎及 107 及 106 年度之實際配發情形，參閱二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

和康公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4. 和康公司分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 6 月 26 日經董事會擬議及經股東會決議之 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 (元)			
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 5,705	\$ 1,579	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(46)	3,124	-	-
現金股利				
普通股	47,272	10,443	0.6805	0.1503
特別股	4,592	400	0.5805	0.0503

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

5. 有關董事會通過擬議及股東會決議之相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,078)	(\$ 3,124)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(59)	1
期末餘額	<u>(\$ 3,137)</u>	<u>(\$ 3,123)</u>

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

(六) 庫藏股票

和康公司 105 年 2 月 17 日經董事會決議於 105 年 2 月 18 日至 4 月 17 日，以每股 16 元～31 元之價格，執行買回公司股份 2,000 仟股轉讓予員工，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至庫藏股執行期間屆滿，累計買回 1,382 仟股，總成本 33,144 仟元。

證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

和康公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入—投資性不動產	\$ 100	\$ 100
利息收入		
銀行存款	1,024	538
租金設算息	3	4
	<u>1,027</u>	<u>542</u>
	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 642</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
兌換利益(損失)	\$ 2,134	(\$ 2,111)
補助款收入	2,497	-
其他收入	668	27
	<u>\$ 5,299</u>	<u>(\$ 2,084)</u>

補助款收入係和康公司依經濟部前瞻技術研發計畫之規定認列研發費用之補助款收入。

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ 66
租賃負債之利息	80	-
特別股負債利息	974	965
	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,031</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,863	\$ 6,091
使用權資產	665	-
投資性不動產	8	8
無形資產	230	265
合計	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ 6,364</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,034	\$ 3,950
營業費用	2,494	2,141
其他損失	8	8
	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 6,099</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	230	265
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 265</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 27,909	\$ 26,126
退職後福利		
確定提撥計畫	1,091	1,015
確定福利計畫(附註十九)	(9)	(9)
	<u>1,082</u>	<u>1,006</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 28,991</u>	<u>\$ 27,132</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,601	\$ 12,155
營業費用	17,390	14,977
	<u>\$ 28,991</u>	<u>\$ 27,132</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

和康公司章程規定，員工及董監酬勞係以當年度稅前淨利彌補虧損後分別提撥不低於 5% 及不高於 5% 計算。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估計之員工及董監酬勞如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5%	\$ 358	5%	\$ 412
董監事酬勞	-	-	-	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

和康公司分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 21 日經董事會決議通過 107 及 106 年度員工及董監酬勞如下：

	107年度		106年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
現金	\$ 4,100	\$ 1,210	\$ 1,200	\$ 360

有關和康公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
存貨跌價及報廢損失（帳列營業成本）	\$ 1,426	\$ 2,757

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 338	\$ 157
遞延所得稅		
本期產生者	(303)	(437)
稅率變動	-	(193)
	(303)	(630)
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 35	(\$ 473)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 0.10	\$ 0.12
稀釋每股盈餘	\$ 0.10	\$ 0.12

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 6,794	\$ 8,454
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換特別股稅後利息	778	772
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 7,572	\$ 9,226

股數單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	69,465	69,465
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	150	65
可轉換特別股	7,910	7,910
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	77,525	77,440

合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

和康公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。和康公司之整體策略於107年後無變化。

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

和康公司無應遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 512,796	\$ 504,445	\$ 466,183
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	\$ 299,393	\$ 289,235	\$ 284,541

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款（含一年或一營業週期內到期長期負債）、特別股負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 58% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 11% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 259,874	\$ 241,358	\$ 221,285
歐 元	15,367	11,440	6,708
人 民 幣	63,396	55,345	29,996
<u>負 債</u>			
美 金	11,126	9,798	58
人 民 幣	169	165	172

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係

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

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年 1月1日至 3月31日	107年 1月1日至 3月31日	108年 1月1日至 3月31日	107年 1月1日至 3月31日	108年 1月1日至 3月31日	107年 1月1日至 3月31日
損 益	\$ 2,487	\$ 2,212	\$ 154	\$ 67	\$ 632	\$ 298

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 208,851	\$ 232,163	\$ 210,179
－金融負債	230,191	213,135	211,842
具現金流量利率風險			
－金融負債	-	-	14,471

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款（含 3 個月以上），由於承作時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。另具公允價值利率風險之金融負債主要係特別股負債，由於發行時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。合併公司對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，產生之合併公司變動利率借暴險款金額微小，故對 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利未有重大影響。

2. 信用風險

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

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

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 30,629 仟元、24,310 仟元及 20,237 仟元，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52%、38% 及 20%。

3. 流動性風險

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

(1) 流動性及利率風險表

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

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

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

108年3月31日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 8,863	\$ 52,856	\$ 7,394	\$ 89	\$ -	\$ 69,202
租賃負債	1.78-4.35	210	631	1,698	9,468	4,612	16,619
固定利率工具	1.83	-	-	213,572	-	-	213,572
		<u>\$ 9,073</u>	<u>\$ 53,487</u>	<u>\$ 222,664</u>	<u>\$ 9,557</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 299,393</u>

107年12月31日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 5,492	\$ 63,662	\$ -	\$ 6,946	\$ -	\$ 76,100
固定利率工具	1.83	-	-	213,135	-	-	213,135
		<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ 63,662</u>	<u>\$ 213,135</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,235</u>

107年3月31日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 6,462	\$ 46,429	\$ -	\$ 5,337	\$ -	\$ 58,228
固定利率工具	1.83	-	-	-	211,842	-	211,842
浮動利率工具	1.78	136	272	1,235	6,873	5,955	14,471
		<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ 46,701</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 224,052</u>	<u>\$ 5,955</u>	<u>\$ 284,541</u>

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

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 30,000
— 未動用金額	30,000	30,000	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
NuVasive Inc.	具重大影響之投資者

(二) 營業交易

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨		
具重大影響之投資者	\$ 9,124	\$ 8,437

合併公司銷售予關係人之商品價格相對較優，另收款條件與非關係人雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 9,851	\$ 7,095	\$ 3,853

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 進貨

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 2,319	\$ 2,476

向關係人進貨之商品價格與非關係人雷同。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 9,116	\$ 6,797	\$ 2,476

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(四) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,195	\$ 3,149
退職後福利	76	72
	\$ 2,271	\$ 3,221

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
用途受限制之定期存款	35,401	35,187	-
	<u>\$ 168,626</u>	<u>\$ 168,412</u>	<u>\$ 133,225</u>

土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保，用途受限制之定期存款係和康公司配合經濟部前瞻技術研發計畫作業所需之履約保證定期存款。

二九、重大或有負債

截至108年3月31日止，和康公司為配合經濟部前瞻技術研發計畫，依補助契約而開立之保證票據為43,200仟元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	8,432		30.820	\$		259,874	
歐 元		444		34.610			15,367	
人 民 幣		13,842		4.580			63,396	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		361		30.820			11,126	
人 民 幣		37		4.580			169	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,858	30.720		\$		241,358	
歐 元		325	35.200				11,440	
人 民 幣		12,376	4.470				55,345	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		319	30.720				9,798	
人 民 幣		37	4.470				165	

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,603	29.105		\$		221,285	
歐 元		187	35.870				6,708	
人 民 幣		6,455	4.647				29,996	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2	29.105				58	
人 民 幣		37	4.647				172	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美 元	30.829 (美元：新台幣)		\$ 848	29.300 (美元：新台幣)		(\$ 2,537)
歐 元	35.01 (歐元：新台幣)		(227)	36.01 (歐元：新台幣)		80
人 民 幣	4.565 (人民幣：新台幣)		1,505	4.611 (人民幣：新台幣)		346
澳 幣	21.955 (澳幣：新台幣)		8			-
			<u>\$ 2,134</u>			<u>(\$ 2,111)</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(二) 大陸投資資訊：

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

三二、營運部門財務資訊

部門資訊

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

	108年1月1日至3月31日		
	生醫產品	消費性產品	合計
營業收入	\$ 58,757	\$ 33,479	\$ 92,236
營業成本	(29,737)	(25,215)	(54,952)
營業費用	(24,340)	(11,487)	(35,827)
部門利益(損失)	<u>\$ 4,680</u>	<u>(\$ 3,223)</u>	1,457
營業外收入及支出			
其他收入			1,127
其他利益及損失			5,299
財務成本			(1,054)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$ 6,829</u>
部門資產	<u>\$ 296,020</u>	<u>\$ 153,758</u>	\$ 449,778
公司一般資產			704,624
資產合計			<u>\$ 1,154,402</u>

	107年1月1日至3月31日		
	生醫產品	消費性產品	合計
營業收入	\$ 55,384	\$ 51,054	\$ 106,438
營業成本	(28,998)	(36,889)	(65,887)
營業費用	(20,333)	(9,764)	(30,097)
部門利益	<u>\$ 6,053</u>	<u>\$ 4,401</u>	10,454
營業外收入及支出			
其他收入			642
其他利益及損失			(2,084)
財務成本			(1,031)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$ 7,981</u>
部門資產	<u>\$ 297,955</u>	<u>\$ 199,863</u>	\$ 497,818
公司一般資產			597,758
資產合計			<u>\$ 1,095,576</u>

和康生物科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
	<u>108年1月1日至3月31日</u>						
0	和康科技股份有限公司	和睿科技股份有限公司	1	銷貨	\$ 3,849	與非關係人相同	4
0	和康科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	12,932	收款期間較非關係人為長。	1
0	和康科技股份有限公司	和睿科技股份有限公司	1	應收帳款	4,142	與非關係人相同	-

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

和康生物科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率 %			
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	SAMOA	轉投資事業	\$ 72,276 (USD2,230)	\$ 72,276 (USD2,230)	2,230	100	(\$ 2,809)	(\$ 324)	(\$ 324)		
	和睿生物科技股份有限公司	桃園市龜山區科技一路 88 號 2 樓	從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料之進出口業務	5,000	5,000	500	100	6,666	145	145		

和康生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
鼎石貿易(上海)有限公司	從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務。	USD\$1,800	透過第三地區投資設立100%持股之子公司，再投資大陸公司。	\$ 58,193 (USD1,800)	\$ -	\$ -	\$ 58,193 (USD1,800)	100	(\$ 324)	(\$ 2,758)	\$ -
薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處	從事生物醫學材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。	-	"	5,818 (USD169) (註2)	-	-	5,818 (USD169) (註2)	-	-	-	-
浙江和康生物科技有限公司	"	-	"	7,893 (USD250) (註2)	-	-	7,893 (USD250) (註2)	-	-	-	-

二、赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$71,904 (USD2,219)	\$76,434 (USD2,480)	\$509,828

三、與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	
鼎石貿易(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司	銷貨	\$ -	與非關係人雷同	OA	較非關係人為優	應收帳款 \$ 12,932	13	(\$ 23)

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以 108 年 3 月 31 日之匯率新台幣 30.820 對 1 美元換算而得。

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

註 3：本期認列之投資損益及期末投資帳面價值，係以未經會計師核閱之財務報表為依據，並分別以 108 年 1 至 3 月平均匯率新台幣 4.565 及 108 年 3 月 31 日匯率新台幣 4.580 對人民幣換算而得。