



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106及105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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~33		六~二六
(七) 關係人交易	40~41		二九
(八) 質押之資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	42~43		三一
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34~40		二七~二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 46~47		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43, 48		三二
3. 大陸投資資訊	43~44, 49~50		三二
(十四) 部門資訊	44~45		三三

會計師核閱報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為 25,690 仟元及 28,779 仟元，佔合併資產總額分別為 2%及 3%，負債總額分別為 2,464 仟元及 1,409 仟元，佔合併負債總額分別為 1%及 0%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(3,843)仟元及(2,171)仟元，佔合併綜合損益分別為 84%及 18%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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」而須作修正之情事。

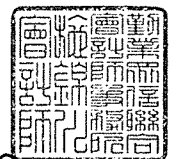
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 書 琳



劉書琳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

會計師 施 錦 川



施錦川

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 5 月 10 日

民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105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)	\$ 93,371	9	\$ 96,634	9	\$ 150,155	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	56,195	5	56,460	5	103,023	9
1150	應收票據(附註九)	25,338	2	28,100	2	14,141	1
1170	應收帳款(附註五及九)	70,165	7	72,318	7	45,268	4
1180	應收帳款—關係人(附註九及二九)	4,432	-	9,892	1	7,856	1
1200	其他應收款(附註九)	66	-	70	-	5,559	1
130X	存貨(附註五及十)	100,947	9	91,040	8	95,858	9
1476	其他金融資產—流動(附註八)	177,123	17	201,614	18	211,976	19
1479	其他流動資產(附註十二)	21,258	2	17,886	2	14,704	1
11XX	流動資產總計	548,895	51	574,014	52	648,540	58
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三十)	509,408	47	503,192	46	459,278	41
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	9,006	1	9,014	1	9,037	1
1780	無形資產(附註十五)	3,791	1	4,180	1	2,734	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	1,902	-	2,000	-	2,117	-
1920	存出保證金	2,533	-	2,541	-	2,659	-
1975	淨確定福利資產(附註四)	2,482	-	2,473	-	2,682	-
15XX	非流動資產總計	529,122	49	523,400	48	478,507	42
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,078,017	100	\$ 1,097,414	100	\$ 1,127,047	100
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十六)	\$ 38,740	4	\$ 33,766	3	\$ 21,499	2
2200	其他應付款(附註十七)	26,477	2	41,909	4	25,229	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八)	1,614	-	1,607	-	6,196	1
2399	其他流動負債(附註十七)	5,891	1	10,394	1	5,665	-
21XX	流動負債總計	72,722	7	87,676	8	58,589	5
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八)	14,471	1	14,877	2	63,314	6
2635	特別股負債—非流動(附註二十)	210,144	20	209,723	19	208,477	19
2645	存入保證金	3,859	-	3,759	-	2,255	-
25XX	非流動負債總計	228,474	21	228,359	21	274,046	25
2XXX	負債總計	301,196	28	316,035	29	332,635	30
	權益(附註二一及二五)						
	股本						
3110	普通股	708,470	66	708,470	64	708,470	63
	資本公積						
3210	資本公積—發行溢價	112,535	10	112,535	10	175,898	16
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	-
3200	資本公積總計	120,996	11	120,996	11	184,359	16
3300	待彌補虧損	(16,440)	(2)	(12,491)	(1)	(74,535)	(7)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,061)	-	(2,452)	-	(479)	-
3500	庫藏股票	(33,144)	(3)	(33,144)	(3)	(23,403)	(2)
3XXX	權益總計	776,821	72	781,379	71	794,412	70
	負債與權益總計	\$ 1,078,017	100	\$ 1,097,414	100	\$ 1,127,047	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 106 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：李寅碩



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 106 年及 105 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
每股虧損為元

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二九)			
4100	\$ 87,708	95	\$ 62,701	99
4800	4,961	5	639	1
4000	92,669	100	63,340	100
	營業成本 (附註十及二二)			
5110	57,042	62	37,022	59
5900	35,627	38	26,318	41
	營業費用 (附註二二及二九)			
6100	11,928	13	11,973	19
6200	13,372	14	12,743	20
6300	9,074	10	11,000	17
6000	34,374	37	35,716	56
6900	1,253	1	(9,398)	(15)
	營業外收入及支出 (附註七及二二)			
7010	564	1	535	1
7020	(4,637)	(5)	(848)	(2)
7050	(1,031)	(1)	(1,288)	(2)
7000	(5,104)	(5)	(1,601)	(3)
7900	(3,851)	(4)	(10,999)	(18)
7950	(98)	-	(173)	-
8200	(3,949)	(4)	(11,172)	(18)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 609)	(1)	(\$ 868)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 4,558)	(5)	(\$ 12,040)	(19)
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主淨損	(\$ 3,949)	(4)	(\$ 11,172)	(18)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 4,558)	(5)	(\$ 12,040)	(19)
	每股虧損 (附註二四) 來自繼續營業單位				
9750	基 本	(\$ 0.06)		(\$ 0.16)	
9850	稀 釋	(\$ 0.06)		(\$ 0.16)	

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 106 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：李寅禎



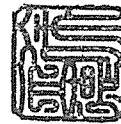
和康生物科技股份有限公司
 及子公司
 民國106年及105年1月至3月31日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	105年1月1日餘額	105年1月1日至3月31日淨損	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	庫藏股買回	105年3月31日餘額	106年1月1日餘額	106年1月1日至3月31日淨損	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	106年3月31日餘額	待彌補虧損	之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	總額
A1	\$ 708,470	\$ 175,898	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 6,801	\$ 6,801	\$ 6,801	(\$ 63,363)	\$ 389	\$	\$	\$ 829,855
D1	-	-	-	-	-	-	(11,172)	-	-	(11,172)	-	-	(11,172)	(11,172)
D3	-	-	-	-	-	-	-	(868)	-	-	-	-	(868)	(868)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,403)	(23,403)	(23,403)	(23,403)
Z1	\$ 708,470	\$ 175,898	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 1,660	\$ 6,801	(\$ 74,535)	(\$ 479)	(\$ 23,403)	(\$ 23,403)	(\$ 479)	(\$ 23,403)	\$ 794,412	
A1	\$ 708,470	\$ 112,535	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 1,660	\$ 6,801	(\$ 12,491)	(\$ 2,452)	(\$ 33,144)	(\$ 12,491)	(\$ 2,452)	(\$ 33,144)	\$ 781,379	
D1	-	-	-	-	-	-	(3,949)	-	-	(3,949)	-	-	(3,949)	(3,949)
D3	-	-	-	-	-	-	-	(602)	-	-	(602)	-	(602)	(602)
Z1	\$ 708,470	\$ 112,535	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 1,660	\$ 6,801	(\$ 16,440)	(\$ 3,061)	(\$ 33,144)	(\$ 16,440)	(\$ 3,061)	(\$ 33,144)	\$ 776,821	

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106年5月10日核閱報告)



董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：李寅禎

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 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 3,851)	(\$ 10,999)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折舊)	5,779	3,282
A20200	攤銷費用	389	270
A20300	呆帳費用 (回升利益)	522	(146)
A20900	財務成本	1,031	1,288
A21200	利息收入	(457)	(422)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	265	(8,829)
A31130	應收票據	2,762	6,267
A31150	應收帳款	1,631	2,078
A31160	應收帳款—關係人	5,460	(2,392)
A31180	其他應收款	4	(3,981)
A31200	存 貨	(9,907)	(2,111)
A31230	淨確定福利資產	(9)	(12)
A31240	其他流動資產	(3,372)	265
A32150	應付帳款	4,974	(2,453)
A32180	其他應付款項	(8,385)	(2,657)
A32230	其他流動負債	(4,503)	1,135
A33000	營運產生之現金流出	(7,667)	(19,417)
A33100	收取之利息	457	422
A33300	支付之利息	(73)	(338)
A33500	支付之所得稅	-	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(7,283)	(19,335)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105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	(\$ 153,609)	(\$ 134,200)
B06600	其他金融資產減少	178,100	54,556
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,620)	(17,896)
B03800	存出保證金減少	8	33
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>4,879</u>	<u>(97,507)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(399)	(1,530)
C03000	存入保證金增加	100	150
C04900	購買庫藏股票	-	(23,403)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(299)</u>	<u>(24,783)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(560)</u>	<u>(868)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(3,263)	(142,493)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>96,634</u>	<u>292,648</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 93,371</u>	<u>\$ 150,155</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106年5月10日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：李寅禎



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 106 年及 105 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 106 年 5 月 10 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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認

列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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 IAS 34「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，參閱附註十一及附表三及四。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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. 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。

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) 應收款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失金額係以該資產之帳面金額及未來現金流量（已反

映擔保品或保證之影響)按該應收帳款之原始有效利率折現值之間的差額衡量。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 1,627 仟元、1,108 仟元及 2,547 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 106 年及 105 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 106 年 3 月 31 日暨 105 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 100,947 仟元、91,040 仟元及 95,858 仟元(係分別扣除備抵跌價損失 27,704 仟元、27,772 仟元及 20,436 仟元)。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 1,902 仟元、2,000 仟元及 2,117 仟元。

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,428	\$ 1,618	\$ 1,211
銀行支票及活期存款	<u>91,943</u>	<u>95,016</u>	<u>148,944</u>
	<u>\$ 93,371</u>	<u>\$ 96,634</u>	<u>\$ 150,155</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 176,900 仟元、201,500 仟元及 211,500 仟元，係分類為其他金融資產一流動（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
國內上市股票	\$ -	\$ -	\$ 40,767
開放型基金受益憑證	<u>56,195</u>	<u>56,460</u>	<u>62,256</u>
	<u>\$ 56,195</u>	<u>\$ 56,460</u>	<u>\$ 103,023</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨損失分別為 265 仟元及 488 仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、其他金融資產一流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 176,900	\$ 201,500	\$ 211,500
其他	<u>223</u>	<u>114</u>	<u>476</u>
	<u>\$ 177,123</u>	<u>\$ 201,614</u>	<u>\$ 211,976</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 0.120%-1.195%、0.120%-1.210%及 0.950%-1.360%。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
應收票據	\$ 25,338	\$ 28,100	\$ 14,141
應收帳款	71,040	72,854	46,439
應收帳款－關係人	4,432	9,892	7,856
減：備抵呆帳	(<u>875</u>)	(<u>536</u>)	(<u>1,171</u>)
	<u>\$ 99,935</u>	<u>\$ 110,310</u>	<u>\$ 67,265</u>
其他應收款	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 5,559</u>
<u>非 流 動</u>			
催 收 款	\$ 752	\$ 572	\$ 1,376
減：備抵催收款	(<u>752</u>)	(<u>572</u>)	(<u>1,376</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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

於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 61,948 仟元、52,871 仟元及 35,337 仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1,401 仟元、2,913 仟元及 0 仟元。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期帳款	\$ 69,329	\$ 76,022	\$ 49,308
1 天至 30 天	3,363	3,792	2,147
31 至 60 天	464	1,944	376
61 至 90 天	1,425	5	82
90 天以上	891	983	2,382
合 計	<u>\$ 75,472</u>	<u>\$ 82,746</u>	<u>\$ 54,295</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 536	\$ 572	\$ -	\$ 1,111	\$ 1,586
加(減): 本期提列(回轉)呆帳費用	-	342	180	-	64	(210)
匯率影響數	-	(3)	-	-	(4)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 1,376</u>

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 25,827	\$ 26,362	\$ 30,441
半成品	20,384	19,023	15,827
原物料	54,736	45,655	49,590
	<u>\$ 100,947</u>	<u>\$ 91,040</u>	<u>\$ 95,858</u>

106 年及 105 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 0 仟元及 2,043 仟元。

十一、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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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	-
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 106 年及 105 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。

十二、其他流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付費用	\$ 18,738	\$ 15,525	\$ 12,058
預付款項	3	129	22
應收營業稅退稅款	2,185	1,900	919
應收營所稅退稅款	332	332	930
留抵稅額	-	-	775
	<u>\$ 21,258</u>	<u>\$ 17,886</u>	<u>\$ 14,704</u>

預付費用主要係為申請醫療產品認證之相關款項。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
房屋與建築	286,660	287,654	-
機器設備	46,745	38,126	33,133
運輸設備	1,200	1,275	1,500
辦公設備	8,729	9,049	6,182
租賃改良	2,060	2,501	5,930
未完工程及待驗設備	30,789	31,362	279,308
	<u>\$ 509,408</u>	<u>\$ 503,192</u>	<u>\$ 459,278</u>

成本	未完工程及待							合計
	土地	房屋與建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	驗設備	
105年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ -	\$ 71,072	\$ 2,677	\$ 15,667	\$ 53,045	\$ 265,041	\$ 540,727
本期增加	-	-	1,460	-	58	-	15,033	16,551
本期處分	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
重分類	-	-	234	-	532	-	(766)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(2)	-	1	1	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,764</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 16,240</u>	<u>\$ 53,046</u>	<u>\$ 279,308</u>	<u>\$ 557,260</u>
106年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 292,500	\$ 83,434	\$ 2,677	\$ 21,026	\$ 47,596	\$ 31,362	\$ 611,820
本期增加	-	1,260	1,624	-	309	-	8,843	12,036
本期處分	-	-	(10)	-	(47)	-	-	(57)
重分類	-	189	9,227	-	-	-	(9,416)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(2)	-	(2)	(80)	-	(84)
106年3月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 293,949</u>	<u>\$ 94,273</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 47,516</u>	<u>\$ 30,789</u>	<u>\$ 623,715</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>累計折舊</u>									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 37,737	\$ 1,102	\$ 9,596	\$ 46,291	\$ -	\$ -	\$ 94,726
折舊費用	-	-	1,894	75	480	825	-	-	3,274
本期處分	-	-	-	-	(18)	-	-	-	(18)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,631</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 10,058</u>	<u>\$ 47,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,982</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,846	\$ 45,308	\$ 1,402	\$ 11,977	\$ 45,095	\$ -	\$ -	\$ 108,628
折舊費用	-	2,443	2,232	75	628	393	-	-	5,771
本期處分	-	-	(10)	-	(47)	-	-	-	(57)
外幣兌換差額之影響	-	-	(2)	-	(1)	(32)	-	-	(35)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 47,528</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 12,557</u>	<u>\$ 45,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,307</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
試驗設備	3至9年
運輸設備	3至6年
辦公設備	3至6年
租賃改良	5至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

合併公司106年及105年1月1日至3月31日皆無利息資本化之情事。

十四、投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
帳面金額—已完工投資性不動產	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 9,014</u>	<u>\$ 9,037</u>
	106年1月1日 至3月31日	105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	-	-	
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	513	482	
折舊費用	8	8	
期末餘額	<u>521</u>	<u>490</u>	
期末淨額	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 9,037</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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 17,432 仟元、18,392 仟元及 18,241 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、其他無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商標及專利權	\$ 859	\$ 889	\$ 979
營業權	-	-	-
技術授權及認證費	2,932	3,291	1,755
	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 2,734</u>

106年1月1日至3月31日

成本	106年1月1日至3月31日			合計
	商標及專利權	營業權	技術授權及認證費	
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>
累計攤銷及減損				
期初餘額	529	4,800	4,587	9,916
本期攤銷	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>359</u>	<u>389</u>
期末餘額	<u>559</u>	<u>4,800</u>	<u>4,946</u>	<u>10,305</u>
期末淨額	<u>\$ 859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 3,791</u>

105年1月1日至3月31日

成本	105年1月1日至3月31日			合計
	商標及專利權	營業權	技術授權及認證費	
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 5,279	\$ 11,497
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>5,279</u>	<u>11,497</u>
累計攤銷及減損				
期初餘額	409	4,800	3,284	8,493
本期攤銷	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>240</u>	<u>270</u>
期末餘額	<u>439</u>	<u>4,800</u>	<u>3,524</u>	<u>8,763</u>
期末淨額	<u>\$ 979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 2,734</u>

十六、應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付帳款	\$ 38,740	\$ 33,766	\$ 21,499

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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 25,369	\$ 33,217	\$ 25,229
應付工程設備款	<u>1,108</u>	<u>8,692</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,477</u>	<u>\$ 41,909</u>	<u>\$ 25,229</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 5,491	\$ 10,004	\$ 4,877
代收款	330	278	579
暫收款	<u>70</u>	<u>112</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 5,891</u>	<u>\$ 10,394</u>	<u>\$ 5,665</u>

應付費用明細如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付薪工及年獎	\$ 9,786	\$ 13,741	\$ 8,915
應付勞務費	1,233	3,734	2,601
應付保險費	1,741	1,242	1,591
應付實驗器材及藥品	1,775	1,838	1,653
應付權利金	-	1,488	2,097
其他	<u>10,834</u>	<u>11,174</u>	<u>8,372</u>
	<u>\$ 25,369</u>	<u>\$ 33,217</u>	<u>\$ 25,229</u>

十八、長期借款

	借 款 內 容	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
台灣中小企業銀行	借款總額：80,000 (仟元) 借款期間：100.06.28~115.06.28 利率區間：第1年以該銀行2年期定儲機動利率加 0.05%機動計息，第2年以該銀行2年期定儲機動利率加 0.25%機動計息，第3年起以該銀行2年期定儲機動利率加 0.48%機動計息，目前利率 1.78%。 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。	\$ 16,085	\$ 16,484	\$ 69,510
減：一年內到期之長期借款		(<u>1,614</u>)	(<u>1,607</u>)	(<u>6,196</u>)
		<u>\$ 14,471</u>	<u>\$ 14,877</u>	<u>\$ 63,314</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，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.78%、1.78%-1.85% 及 1.92%。

十九、退職後福利計畫

106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(9)仟元及(12)仟元。

二十、特別股負債

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股本			
普通股	\$ 708,470	\$ 708,470	\$ 708,470
資本公積	120,996	120,996	184,359
待彌補虧損	(16,440)	(12,491)	(74,535)
其他權益項目	(3,061)	(2,452)	(479)
庫藏股票	(<u>33,144</u>)	(<u>33,144</u>)	(<u>23,403</u>)
	<u>\$ 776,821</u>	<u>\$ 781,379</u>	<u>\$ 794,412</u>

(一) 股本－普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數（仟股）	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</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	\$ 708,470	\$ 708,470	\$ 708,470
發行溢價	<u>112,535</u>	<u>112,535</u>	<u>175,898</u>
	<u>\$ 821,005</u>	<u>\$ 821,005</u>	<u>\$ 884,368</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 112,535	\$ 112,535	\$ 175,898
員工認股權	1,660	1,660	1,660
特別股一轉換權	6,801	6,801	6,801
	<u>\$ 120,996</u>	<u>\$ 120,996</u>	<u>\$ 184,359</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。105 年 6 月股東會決議以資本公積為 63,363 仟元彌補虧損。

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 12,491)	(\$ 63,363)
歸屬於本公司業主之淨損	(3,949)	(11,172)
期末餘額	<u>(\$ 16,440)</u>	<u>(\$ 74,535)</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，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

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

3. 依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。員工及董監事酬勞於 106 及 105 年第一季之估列基礎及 105 及 104 年度之實際配發情形，參閱二二之(五)員工福利費用。

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. 105 年度盈虧撥補案業經 106 年 3 月 21 日董事會通過，因本公司尚為累積虧損，故無盈餘可供分配。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。
5. 104 年度盈虧撥補案業經 105 年 6 月 24 日股東會通過，決議以資本公積 63,363 仟元彌補虧損，相關資訊請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,452)	\$ 389
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(609)	(868)
期末餘額	(\$ 3,061)	(\$ 479)

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。

(五) 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 105 年 3 月 31 日止，累積買回 975 仟股，總成本 23,403 仟元，另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

	106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 107	\$ 113
利息收入		
銀行存款	452	413
租金設算息	5	9
	<u>457</u>	<u>422</u>
	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 535</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	\$ -	(\$ 759)
兌換損失	(4,783)	(493)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價(損失)利益	(265)	271
呆帳回升利益	-	146
其他利益(損失)	411	(13)
	<u>(\$ 4,637)</u>	<u>(\$ 848)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 74	\$ 338
特別股負債利息	957	950
	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 1,288</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,771	\$ 3,274
投資性不動產	8	8
無形資產	389	270
合計	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ 3,552</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,714	\$ 1,328
營業費用	3,057	1,946
其他損失	8	8
	<u>\$ 5,779</u>	<u>\$ 3,282</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	389	270
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 270</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 981	\$ 826
確定福利計畫(附註十九)	(9)	(12)
	<u>972</u>	<u>814</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 814</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 332	\$ 331
營業費用	<u>640</u>	<u>483</u>
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 814</u>

和康公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因尚有累積虧損，故應付員工及應付董監酬勞估列金額皆為零。另 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 24 日經股東會決議之修正後公司章程，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。年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。有關和康公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失

	106年1月1日 至3月31日	105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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,043</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	98	173
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 173</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>(\$ 16,440)</u>	<u>(\$ 12,491)</u>	<u>(\$ 74,535)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 370</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 0%。

依所得稅法規定，和康公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此和康公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.16)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.16)</u>

單位：每股元

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 3,949)</u>	<u>(\$ 11,172)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>69,465</u>	<u>70,672</u>

因 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，故員工認股權不計入稀釋每股虧損計算。

二五、股份基礎給付協議

和康公司於 102 年 3 月給與員工認股權 500 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含和康公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日 and 康公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有和康公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	190	\$ 23.70
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	(190)	23.70
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-

本公司於 102 年 3 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

102 年度員工認股權

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

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
1 年內	\$ 3,636	\$ 4,766	\$ 2,423
超過 1 年但未滿 5 年	<u>9,120</u>	<u>9,120</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 12,756</u>	<u>\$ 13,886</u>	<u>\$ 2,598</u>

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消之營業租賃應收款：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
1 年內	\$ 420	\$ 420	\$ 116
超過 1 年但未滿 5 年	<u>158</u>	<u>263</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 116</u>

二七、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 105 年後並無變化。

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。

和康公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

106 年 3 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	<u>\$ 56,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,195</u>

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 56,460	\$ -	\$ -	\$ 56,460

105 年 3 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 103,023	\$ -	\$ -	\$ 103,023

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 56,195	\$ 56,460	\$ 103,023
放款及應收款(註1)	<u>373,028</u>	<u>411,169</u>	<u>437,614</u>
	<u>\$ 429,223</u>	<u>\$ 467,629</u>	<u>\$ 540,637</u>
<u>金融負債</u>			
其他以攤銷後成本衡量 (註2)	<u>\$ 295,305</u>	<u>\$ 305,641</u>	<u>\$ 326,970</u>

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、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、長期借款、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 65%

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 13% 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 64,755	\$ 62,984	\$ 47,956
歐 元	5,967	4,373	4,162
人 民 幣	12,807	12,988	4,733
<u>負 債</u>			
美 金	-	2,999	2,092
人 民 幣	2,433	434	1,328

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	
	106年 1月1日至 3月31日	105年 1月1日至 3月31日	106年 1月1日至 3月31日	105年 1月1日至 3月31日	106年 1月1日至 3月31日	105年 1月1日至 3月31日
損 益	\$ 648	\$ 459	\$ 60	\$ 42	\$ 104	\$ 34

(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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 176,900	\$ 201,500	\$ 211,500
—金融負債	210,144	209,723	208,477
具現金流量利率風險			
—金融負債	16,085	16,484	69,510

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106年及105年1月1日至3月31日之稅後淨（損）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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 82%、64% 及 65%。

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。

106 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	-	\$ 7,102	\$ 55,012	\$ -	\$ 6,962	\$ -	\$ 69,076
固定利率工具	1.83	-	-	-	210,144	-	210,144
浮動利率工具	1.78	133	267	1,214	6,751	7,720	16,085
		<u>\$ 7,235</u>	<u>\$ 55,279</u>	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 223,857</u>	<u>\$ 7,720</u>	<u>\$ 295,305</u>

105 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	-	\$ 6,889	\$ 66,219	\$ -	\$ 6,326	\$ -	\$ 79,434
固定利率工具	1.83	-	-	-	209,723	-	209,723
浮動利率工具	1.78	133	266	1,208	6,722	8,155	16,484
		<u>\$ 7,022</u>	<u>\$ 66,485</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 222,771</u>	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 305,641</u>

105 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	-	\$ 5,508	\$ 41,220	\$ -	\$ 2,255	\$ -	\$ 48,983
固定利率工具	1.83	-	-	-	208,477	-	208,477
浮動利率工具	1.92	512	1,026	4,658	26,007	37,307	69,510
		<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 42,246</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 236,739</u>	<u>\$ 37,307</u>	<u>\$ 326,970</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 80,000
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

二九、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
桓宇證券投資顧問股份有限公司	實質關係人（該公司董事長與本公司董事長係二親等內親屬）

(二) 營業交易

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷 貨		
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 8,054</u>

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 9,892</u>	<u>\$ 7,856</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105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) 其他關係人交易

勞 務 費	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
該公司董事長與本公司董事長係二等親內親屬	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227</u>

上述勞務費之性質係將部分營運資金全權委託予關係人進行投資所支付之管理費。

(四) 對主要管理階層之獎酬

106年及105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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,851	\$ 2,571
退職後福利	<u>65</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 2,625</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土 地	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 133,225</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。

三一、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：

106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	\$	2,135		30.33	\$		64,755	
歐 元		184		32.43			5,967	
人 民 幣		2,906		4.407			12,807	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		552		4.407			2,433	

105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	\$	1,953		32.25	\$		62,984	
歐 元		129		33.90			4,373	
人 民 幣		2,813		4.617			12,988	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		93		32.25			2,999	
人 民 幣		94		4.617			434	

105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	\$	1,490		32.185	\$		47,956	
歐 元		114		36.510			4,162	
人 民 幣		952		4.972			4,733	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		65		32.185			2,092	
人 民 幣		267		4.972			1,328	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105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	31.095 (美元：新台幣)	(\$ 4,153)	33.14 (美元：新台幣)	(\$ 702)
歐元	33.12 (歐元：新台幣)	(232)	36.50 (歐元：新台幣)	265
人民幣	4.529 (人民幣：新台幣)	(398)	5.05 (人民幣：新台幣)	(56)
		(\$ 4,783)		(\$ 493)

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

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：(附表四)

- (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。

三三、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

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

	106年1月1日至3月31日			
	生醫產品	消費性產品	其他	合計
營業收入	\$ 48,506	\$ 44,163	\$ -	\$ 92,669
營業成本	(24,882)	(32,160)	-	(57,042)
營業費用	(17,195)	(17,179)	-	(34,374)
部門利益(損失)	<u>\$ 6,429</u>	<u>(\$ 5,176)</u>	<u>\$ -</u>	1,253
營業外收入及支出				
其他收入				564
其他利益及損失				(4,637)
財務成本				(1,031)
繼續營業部門稅前純損				<u>(\$ 3,851)</u>
部門資產	<u>\$ 229,950</u>	<u>\$ 202,136</u>	<u>\$ -</u>	\$ 432,086
公司一般資產				645,931
資產合計				<u>\$1,078,017</u>

	105年1月1日至3月31日			
	生醫產品	消費性產品	其他	合計
營業收入	\$ 32,608	\$ 30,732	\$ -	\$ 63,340
營業成本	(13,297)	(23,725)	-	(37,022)
營業費用	(17,524)	(18,192)	-	(35,716)
部門利益(損失)	<u>\$ 1,787</u>	<u>(\$ 11,185)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(9,398)</u>
營業外收入及支出				
其他收入				535
其他利益及損失				(848)
財務成本				(1,288)
繼續營業部門稅前純損				<u>(\$ 10,999)</u>
部門資產	<u>\$ 100,852</u>	<u>\$ 94,507</u>	<u>\$ -</u>	\$ 195,359
公司一般資產				931,688
資產合計				<u>\$1,127,047</u>

(二) 地區別資訊

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日地區別收入明細如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
臺灣	\$ 63,958	\$ 38,213
美洲	8,602	11,162
歐洲	3,977	8,263
亞洲	16,132	5,586
澳洲	-	116
	<u>\$ 92,669</u>	<u>\$ 63,340</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
A	\$ 27,972	30	\$ 8,338	13
B	11,151	12	5,903	9
C	8,244	9	8,431	13
D	4,495	5	8,054	13
	<u>\$ 51,862</u>	<u>56</u>	<u>\$ 30,726</u>	<u>48</u>

附表一 期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例%	末價		註
							市	價	
和康生物科技股份有限公司	受益憑證 復華新興市場高收益債券基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	891	\$ 8,758	-	\$	8,758	
	元大寶來亞太政府公債基金	"	"	490	4,190	-		4,190	
	富蘭克林華美金球高收益債券基金	"	"	1,177	12,481	-		12,481	
	元大寶來中國機會債券基金	"	"	753	7,176	-		7,176	
	野村鑫全球債券基金	"	"	608	8,025	-		8,025	
	野村歐洲中小成長基金	"	"	775	7,310	-		7,310	
	保德信新興市場企業債券基金	"	"	759	8,255	-		8,255	

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

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 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易額	條件	
0	106年1月1日 至3月31日 和康科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 1,455	與非關係人相同		2
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	14,983	收款期間較非關係人為長。		1

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。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	資本金		未付股款	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
						上期	本期						
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Corporation Limited	SAMOA		轉投資事業	\$ 72,276 (USD 2,230)	\$ 72,276 (USD 2,230)	2,230	100	\$ 6,770	(\$ 3,843)	(\$ 3,843)		

附表四 大陸投資資訊

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

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 累 積 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 損 益	期 末 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 回 收 之 資 金
					出	收						
鼎石貿易(上海)有限公司	從事化妝品及其原料、護膚、髮用產品、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 (USD 1,800)	\$ -	\$ -	\$ 58,193 (USD 1,800)	\$ 8,200	100	3,843	8,200	-
陸摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處	從事生物醫學材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。	-	"	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	-	-	-
浙江和康生物科技有限公司	"	-	"	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	-	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 71,904 (USD 2,219)	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 75,218 (USD 2,480)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	\$ 466,093
--	--------------------------	--	--------------------------	--	------------

3. 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	交易類別	金額	交價		易付		條件	與一般交易之比較	票據、帳款		未實現利益
					額	與非關係人雷同	格	款			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	\$ 1,455	與非關係人雷同	OA			應收(付)額	應收帳款 \$ 14,983	20	(\$ 1,742)	

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以 106 年 3 月 31 日之匯率新台幣 30.33 對 1 美元換算而得。

註 2：薩摩亞和康生物科技股份有限公司上海代表處及浙江和康生物科技股份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 106 年 1 至 3 月平均匯率新台幣 4.529 及 106 年 3 月 31 日匯率新台幣 4.407 對人民幣換算而得。