

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 103 年第 1 季  
(附列民國 102 年第 1 季未經會計師核閱  
之比較資料)

地址：新北市五股區五權八路17號

電話：(02)2298-2345



## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~35		六~二五
(七) 關係人交易	42~43		二八
(八) 質押之資產	43		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44		三十
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	35~41		二六、二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45, 48		三一
2. 轉投資事業相關資訊	44~45, 49		三一
3. 大陸投資資訊	45, 50		三一
(十四) 部門資訊	46~47		三二



## 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 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 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。和康生物科技股份有限公司民國 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 102 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，係未經會計師核閱，其附列目的僅供參考。

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四所述，列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 103 年 3 月 31 日之資產總額及負債總額分別為 3,100 仟元及 410 仟元，佔合併資產總額及合併負債總額皆為 0%；民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為(25)仟元，佔合併綜合損益為(1%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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 徐文亞



徐文亞

會計師 施錦川



施錦川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 5 月 2 日



和康生物科技股份有限公司及其子公司

民國 103 年 3 月 31 日 及 民國 102 年 12 月 31 日

(附列民國 102 年 3 月 31 日之經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 60,666	6	\$ 308,916	31	\$ 256,663	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	38,344	4	37,889	4	34,551	5
1150	應收票據 (附註九)	8,108	1	12,342	1	9,363	1
1170	應收帳款 (附註五及九)	55,269	5	58,855	6	47,185	6
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二八)	11,430	1	6,439	1	13,281	2
1200	其他應收款 (附註九)	44	-	280	-	1,989	-
130X	存貨 (附註五及十)	86,039	9	73,823	7	65,276	9
1476	其他金融資產—流動 (附註八及二九)	485,513	47	276,609	27	115,444	16
1479	其他流動資產 (附註十一)	19,482	2	13,059	1	11,266	2
11XX	流動資產總計	<u>764,895</u>	<u>75</u>	<u>788,212</u>	<u>78</u>	<u>555,018</u>	<u>76</u>
	<b>非流動資產</b>						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二九)	242,157	24	207,724	21	156,209	21
1760	投資性不動產淨額 (附註十三)	9,099	1	9,107	1	9,130	1
1780	無形資產 (附註十四)	740	-	849	-	788	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	2,988	-	3,330	-	3,796	1
1920	存出保證金	2,083	-	1,878	-	2,020	-
1975	預付退休金—非流動 (附註四)	3,350	-	3,333	-	3,381	1
15XX	非流動資產總計	<u>260,417</u>	<u>25</u>	<u>226,221</u>	<u>22</u>	<u>175,324</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,025,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,014,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 730,342</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2150	應付票據 (附註十五)	\$ 15	-	\$ -	-	\$ 273	-
2170	應付帳款 (附註十五)	30,054	3	24,363	3	23,852	3
2200	其他應付款 (附註十六)	16,303	2	18,449	2	13,840	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)	4,426	-	2,954	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	7,236	1	3,143	-	2,073	1
21XX	流動負債總計	<u>58,034</u>	<u>6</u>	<u>48,909</u>	<u>5</u>	<u>40,038</u>	<u>6</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款 (附註十七)	75,574	7	77,046	7	80,000	11
2645	存入保證金	85	-	85	-	635	-
25XX	非流動負債總計	<u>75,659</u>	<u>7</u>	<u>77,131</u>	<u>7</u>	<u>80,635</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>133,693</u>	<u>13</u>	<u>126,040</u>	<u>12</u>	<u>120,673</u>	<u>17</u>
	<b>權益 (附註十九及二三)</b>						
	<b>股 本</b>						
3110	普通股	700,840	68	700,840	69	620,540	85
3140	預收股本	-	-	-	-	520	-
3100	股本總計	<u>700,840</u>	<u>68</u>	<u>700,840</u>	<u>69</u>	<u>621,060</u>	<u>85</u>
	<b>資本公積</b>						
3210	資本公積—發行溢價	321,712	31	321,712	32	129,188	18
3271	資本公積—員工認股權	5,471	1	4,742	-	3,123	-
3200	資本公積總計	<u>327,183</u>	<u>32</u>	<u>326,454</u>	<u>32</u>	<u>132,311</u>	<u>18</u>
3300	待彌補虧損	(136,731)	(13)	(139,195)	(13)	(143,650)	(20)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	327	-	294	-	(52)	-
3XXX	權益總計	<u>891,619</u>	<u>87</u>	<u>888,393</u>	<u>88</u>	<u>609,669</u>	<u>83</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 1,025,312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,014,433</u>	<u>100</u>	<u>\$ 730,342</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 2 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：張立言



會計主管：黃雅玫







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 103 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)

(附列民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入（附註二八）					
4100	\$ 59,665	98	\$ 50,158	100		
4800	1,392	2	126	-		
4000	61,057	100	50,284	100		
	營業成本（附註十及二八）					
5110	32,423	53	28,767	57		
5900	28,634	47	21,517	43		
	營業費用（附註二十及二五）					
6100	11,510	19	9,400	19		
6200	10,316	17	8,778	17		
6300	6,470	10	6,936	14		
6000	28,296	46	25,114	50		
6900	338	1	(3,597)	(7)		
	營業外收入及支出（附註 七、二十及二四）					
7010	1,440	3	464	1		
7020	1,440	2	1,827	3		
7050	(412)	(1)	(493)	(1)		
7000	2,468	4	1,798	3		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利 (損)	\$ 2,806	5	(\$ 1,799)	( 4)
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 342)	( 1)	( 170)	-
8200	本期淨利 (損)	<u>2,464</u>	<u>4</u>	<u>( 1,969)</u>	<u>( 4)</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 (附 註十九)	<u>33</u>	-	<u>85</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,497</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>( 4)</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 2,464</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 1,969)</u>	<u>( 4)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 2,497</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>( 4)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.04)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.03</u>		<u>(\$ 0.04)</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 103 年 5 月 2 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：張立言



會計主管：黃雅玫



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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 普通 股	預收 股本	本 資 本	公 積 金	待 彌 補 虧 損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
A1	102年1月1日餘額	\$512,810	\$ 7,730	\$ 3,709	\$ 3,015	(\$141,681)	(\$ 137)	\$385,446
D1	102年1月1日至3 月31日淨損	-	-	-	-	( 1,969)	-	( 1,969)
D3	102年1月1日至3 月31日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	85	85
E1	現金增資	100,000	-	125,000	-	-	-	225,000
N1	員工認股權執行發行 普通股	7,730	( 7,210)	214	( 214)	-	-	520
N1	股份基礎給付交易之 酬勞成本	-	-	265	322	-	-	587
Z1	102年3月31日餘額	<u>\$620,540</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$129,188</u>	<u>\$ 3,123</u>	<u>(\$143,650)</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>\$609,669</u>
A1	103年1月1日餘額	\$700,840	\$ -	\$321,712	\$ 4,742	(\$139,195)	\$ 294	\$888,393
D1	103年1月1日至3 月31日淨利	-	-	-	-	2,464	-	2,464
D3	103年1月1日至3 月31日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	33	33
N1	股份基礎給付交易之 酬勞成本	-	-	-	729	-	-	729
Z1	103年3月31日餘額	<u>\$700,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$321,712</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>(\$136,731)</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$891,619</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 103 年 5 月 2 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：張立言



會計主管：黃雅玫





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 103 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)

(附列民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 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 (損)	\$ 2,806	(\$ 1,799)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折舊)	1,395	1,554
A20200	攤銷費用	172	92
A20300	呆帳費用	2,109	-
A20900	財務成本	412	493
A21200	利息收入	( 1,330)	( 354)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	729	587
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	( 455)	486
A31130	應收票據	4,234	3,041
A31150	應收帳款	1,477	( 2,453)
A31160	應收帳款-關係人	( 4,991)	( 9,242)
A31180	其他應收款	236	( 1,023)
A31200	存貨	( 12,216)	( 7,995)
A31230	預付退休金	( 17)	( 17)
A31240	其他流動資產	( 6,300)	( 3,678)
A32130	應付票據	15	225
A32150	應付帳款	5,691	8,809
A32180	其他應付款項	( 2,867)	( 9,778)
A32230	其他流動負債	4,093	462
A33000	營運產生之現金流出	( 4,807)	( 20,590)
A33100	收取之利息	1,240	354
A33300	支付之利息	( 412)	( 493)
A33500	支付之所得稅	( 123)	( 35)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 4,102)	( 20,764)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102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	(\$ 208,814)	(\$ 3,036)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 35,099)	( 1,381)
B04500	取得購置無形資產	( 63)	-
B03700	存出保證金增加	( 205)	( 1)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 244,181)	( 4,418)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	225,000
C04800	員工執行認股權	-	520
C03000	存入保證金增加	-	569
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	226,089
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	33	71
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 248,250)	200,978
E00100	期初現金及約當現金餘額	308,916	55,685
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 60,666	\$ 256,663

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103年5月2日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：張立言



會計主管：黃雅玫



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 103 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)

(附列民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱之比較資料)

(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 103 年 5 月 2 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準

則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。



除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

##### (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

### 1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102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皆為非重要子公司且 103 年及 102 年 3 月 31 日之財務報表皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 所得稅

所得稅費用係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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

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

#### (一) 應收款之備抵呆帳

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

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 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 11,243 仟元、9,130 仟元及 8,936 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 103 年及 102 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 103 年 3 月 31 日暨 102 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 86,039 仟元、73,823 仟元及 65,276 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 13,523 仟元、10,060 仟元及 12,909 仟元）。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 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 2,988 仟元、3,330 仟元及 3,796 仟元。

六、現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 820	\$ 601	\$ 515
銀行支票及活期存款	<u>59,846</u>	<u>308,315</u>	<u>256,148</u>
	<u>\$ 60,666</u>	<u>\$ 308,916</u>	<u>\$ 256,663</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 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 470,120 仟元、261,494 仟元及 100,422 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
開放型基金受益憑證	<u>\$ 38,344</u>	<u>\$ 37,889</u>	<u>\$ 34,551</u>

103 年及 102 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利益（損失）分別為 455 仟元及（58）仟元，帳列其他利益及損失項下。

#### 八、其他金融資產－流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
受限制資產	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 14,900
原始到期日超過 3 個月之定期存款	470,120	261,494	100,422
其他	<u>493</u>	<u>215</u>	<u>122</u>
	<u>\$ 485,513</u>	<u>\$ 276,609</u>	<u>\$ 115,444</u>

(一) 截至 103 年 3 月 31 日暨 102 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皆為年利率 0.100%-1.360%。

(二) 其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二九。

#### 九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
應收票據	\$ 8,108	\$ 12,342	\$ 9,363
應收帳款	60,934	62,393	50,705
應收帳款－關係人	11,430	6,439	13,281
減：備抵呆帳	<u>( 5,665 )</u>	<u>( 3,538 )</u>	<u>( 3,520 )</u>
	<u>\$ 74,807</u>	<u>\$ 77,636</u>	<u>\$ 69,829</u>
其他應收款	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,989</u>
<u>非 流 動</u>			
催 收 款	\$ 5,578	\$ 5,592	\$ 5,416
減：備抵催收款	<u>( 5,578 )</u>	<u>( 5,592 )</u>	<u>( 5,416 )</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 103 年 3 月 31 日暨 102 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 34,612 仟元、25,053 仟元及 37,380 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 17,062 仟元、18,951 仟元及 19,735 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
60 天以下	\$ 10,211	\$ 13,499	\$ 3,670
61 至 180 天	6,851	5,452	16,065
181 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 17,062</u>	<u>\$ 18,951</u>	<u>\$ 19,735</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：

	103年1月1日至3月31日			102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	\$ -	\$ 3,538	\$ 5,592	\$ -	\$ 3,395	\$ 5,554
加：本期提列呆帳費用	-	2,109	-	-	-	-
加（減）：重分類	-	14	( 14)	-	138	( 138)
匯率影響數	-	4	-	-	( 13)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 5,416</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 5,067 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 十、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 17,108	\$ 14,213	\$ 15,738
半成品	12,813	11,475	10,583
原物料	<u>56,118</u>	<u>48,135</u>	<u>38,955</u>
	<u>\$ 86,039</u>	<u>\$ 73,823</u>	<u>\$ 65,276</u>

103 年及 102 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 3,458 仟元及 1,424 仟元。

#### 十一、其他流動資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付費用	\$ 12,470	\$ 9,657	\$ 6,562
預付款項	2,793	995	4,329
應收營業稅退稅款	2,219	1,335	46
應收營所稅退稅款	538	415	329
留抵稅額	<u>1,462</u>	<u>657</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,482</u>	<u>\$ 13,059</u>	<u>\$ 11,266</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
機器設備	9,951	9,596	8,961
試驗設備	5,399	5,845	5,183
運輸設備	2,100	-	-
辦公設備	1,884	1,899	1,585
租賃改良	2,791	2,945	3,832
未完工程及待驗設備	<u>86,807</u>	<u>54,214</u>	<u>3,423</u>
	<u>\$ 242,157</u>	<u>\$ 207,724</u>	<u>\$ 156,209</u>



	土	地	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
<b>成 本</b>									
102年1月1日									
餘額	\$133,225	\$ 20,915	\$ 22,944	\$ 1,691	\$ 10,419	\$ 47,480	\$ 2,450	\$239,124	
本期增加	-	193	-	-	26	-	973	1,192	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額 之影響	-	2	-	-	3	-	-	5	
102年3月31日									
日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 21,110</u>	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 47,480</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$240,321</u>	
103年1月1日									
餘額	\$133,225	\$ 22,637	\$ 24,093	\$ 1,691	\$ 11,046	\$ 47,933	\$ 54,214	\$294,839	
本期增加	-	863	-	2,100	126	19	32,712	35,820	
重分類	-	-	-	-	58	61	( 119)	-	
外幣兌換差額 之影響	-	( 1)	-	-	( 1)	-	-	( 2)	
103年3月31日									
日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 23,499</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 11,229</u>	<u>\$ 48,013</u>	<u>\$ 86,807</u>	<u>\$330,657</u>	
<b>累計折舊</b>									
102年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 11,701	\$ 17,380	\$ 1,691	\$ 8,635	\$ 43,155	\$ -	\$ 82,562	
折舊費用	-	446	381	-	226	493	-	1,546	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額 之影響	-	2	-	-	2	-	-	4	
102年3月31日									
日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,149</u>	<u>\$ 17,761</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 8,863</u>	<u>\$ 43,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,112</u>	
103年1月1日									
餘額	\$ -	\$ 13,041	\$ 18,248	\$ 1,691	\$ 9,147	\$ 44,988	\$ -	\$ 87,115	
折舊費用	-	508	446	-	199	234	-	1,387	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額 之影響	-	( 1)	-	-	( 1)	-	-	( 2)	
103年3月31日									
日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,548</u>	<u>\$ 18,694</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 45,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,500</u>	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

合併公司103年及102年1月1日至3月31日皆無利息資本化之情事。

### 十三、投資性不動產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
帳面金額—已完工投資性不動產	\$ 9,099	\$ 9,107	\$ 9,130
	103年1月1日 至3月31日	102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	9,527	9,527	
<u>累計折舊及減損</u>			
期初餘額	420	389	
折舊費用	8	8	
期末餘額	428	397	
期末淨額	\$ 9,099	\$ 9,130	

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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 19,895 仟元、19,895 仟元及 18,948 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

### 十四、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商標及專利權	\$ 9	\$ 9	\$ 9
營業權	-	-	-
技術授權	731	840	779
電腦軟體	-	-	-
	\$ 740	\$ 849	\$ 788

	103年1月1日至3月31日			
	商標及專利權	營業權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 2,350	\$ 7,368
本期增加	-	-	63	63
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>2,413</u>	<u>7,431</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額	209	4,800	1,510	6,519
本期攤銷	-	-	172	172
期末餘額	<u>209</u>	<u>4,800</u>	<u>1,682</u>	<u>6,691</u>
期末淨額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 740</u>

	102年1月1日至3月31日			
	商標及專利權	營業權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 1,900	\$ 6,918
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>1,900</u>	<u>6,918</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額	209	4,800	1,029	6,038
本期攤銷	-	-	92	92
期末餘額	<u>209</u>	<u>4,800</u>	<u>1,121</u>	<u>6,130</u>
期末淨額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 788</u>

#### 十五、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付票據	\$ 15	\$ -	\$ 273
應付帳款	<u>30,054</u>	<u>24,363</u>	<u>23,852</u>
	<u>\$ 30,069</u>	<u>\$ 24,363</u>	<u>\$ 24,125</u>

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

#### 十六、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 15,403	\$ 18,270	\$ 13,658
應付工程設備款	<u>900</u>	<u>179</u>	<u>182</u>
	<u>\$ 16,303</u>	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 13,840</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 6,263	\$ 2,297	\$ 1,566
代收 款	487	479	507
暫收 款	486	367	-
	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 2,073</u>

應付費用明細如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪工及年獎	\$ 7,249	\$ 8,513	\$ 5,339
應付勞務費	2,938	1,186	1,955
應付保險費	941	850	1,121
應付實驗器材及藥品	811	2,234	1,194
應付權利金	581	1,035	994
其 他	2,883	4,452	3,055
	<u>\$ 15,403</u>	<u>\$ 18,270</u>	<u>\$ 13,658</u>

#### 十七、長期借款

	借 款 內 容	103年3月31日	102年12月31日	102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 2.06%。 還款辦法：自103年7月29日起以每 月為一期，平均償還本金。	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
減：一年內到期 之長期借 款		( <u>4,426</u> )	( <u>2,954</u> )	-
		<u>\$ 75,574</u>	<u>\$ 77,046</u>	<u>\$ 80,000</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.06%、2.06%及 1.83%。

## 十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	(\$ 5)	(\$ 4)
推銷費用	(\$ 5)	(\$ 5)
管理費用	(\$ 4)	(\$ 4)
研發費用	(\$ 3)	(\$ 3)

## 十九、權益

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股本			
普通股	\$ 700,840	\$ 700,840	\$ 620,540
預收股本	-	-	520
資本公積	327,183	326,454	132,311
待彌補虧損	( 136,731)	( 139,195)	( 143,650)
其他權益項目	327	294	( 52)
	<u>\$ 891,619</u>	<u>\$ 888,393</u>	<u>\$ 609,669</u>

### (一) 股本－普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102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>70,084</u>	<u>70,084</u>	<u>62,054</u>
已發行股本	\$ 700,840	\$ 700,840	\$ 620,540
發行溢價	<u>321,712</u>	<u>321,712</u>	<u>129,188</u>
	<u>\$ 1,022,552</u>	<u>\$ 1,022,552</u>	<u>\$ 749,728</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 ( 仟 股 )	股 本	發 行 溢 價
102年1月1日餘額	51,281	\$ 512,810	\$ 3,709
現金增資	10,000	100,000	125,265
員工執行認股權發行新股	<u>773</u>	<u>7,730</u>	<u>214</u>
102年3月31日餘額	<u>62,054</u>	<u>\$ 620,540</u>	<u>\$ 129,188</u>
103年1月1日餘額	<u>70,084</u>	<u>\$ 700,840</u>	<u>\$ 321,712</u>
103年3月31日餘額	<u>70,084</u>	<u>\$ 700,840</u>	<u>\$ 321,712</u>

本公司 102 年 1 月 1 日實收資本額為 512,810 仟元，分為 51,281 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另尚有認股權證轉換普通股 773 仟股於 102 年 1 月 1 日因未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。本公司 102 年第一季因員工行使認股權證轉換普通股 52 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 773 仟股，共計 825 仟股認股權證轉換普通股，其中 773 仟股於 102 年 3 月 31 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，餘 52 仟股於 102 年 3 月 31 日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。

本公司於 101 年 10 月 31 日經董事會決議，為新建林口廠房及充實營運資金，辦理之現金增資發行新股 10,000 仟股，每股發行價格為新台幣 22.5 元，總金額為 225,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會於 101 年 11 月 20 日核准申報生效，並於 103 年 3 月 18 日收足股款暨訂為增資基準日；連同員工行使認股權證轉換普通股 773 仟股，共計 10,773 仟股，故 102 年 3 月 31 日實收資本額增加為 620,540 仟元，分為 62,054 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

另本公司於 102 年 11 月 5 日經董事會決議，為配合初次上市公開承銷之需，辦理現金增資發行新股 7,790 仟股，每股發行價格為新台幣 35 元，總金額為 272,650 仟元(另本次發行成本計 2,999 仟元)，業經行政院金融監督管理委員會於 102 年 11 月 19 日核准申報生效，並於 102 年 12 月 18 日訂為增資基準日，連同員工行使認股權證轉換普通股 240 仟股，共計 8,030 仟股，故 103 年 3 月 31 日實收資本

額增加為 700,840 仟元，分為 70,084 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 321,712	\$ 321,712	\$ 129,188
員工認股權	<u>5,471</u>	<u>4,742</u>	<u>3,123</u>
	<u>\$ 327,183</u>	<u>\$ 326,454</u>	<u>\$ 132,311</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,709	\$ 3,015
現金增資	125,000	-
員工執行認股權	214	( 214)
認列股份基礎給付	<u>265</u>	<u>322</u>
102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$129,188</u>	<u>\$ 3,123</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$321,712	\$ 4,742
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>729</u>
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$321,712</u>	<u>\$ 5,471</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$139,195)	(\$141,681)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>2,464</u>	<u>( 1,969)</u>
期末餘額	<u>(\$136,731)</u>	<u>(\$143,650)</u>

1. 和康公司依公司法及公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納一切稅捐後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次提所餘盈餘百分之二至五作為董監酬勞，及不低於

百分之五作為員工紅利，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

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

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

3. 和康公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟和康公司目前仍處虧損狀態，故 103 及 102 第 1 季員工紅利及董監酬勞之估列金額為零。如於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，另和康公司於上市後則以股東會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

和康公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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. 101 年度之盈虧撥補案係按和康公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考和康公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，業經 102 年 6 月 18 日股東會決



議通過，101年稅後淨利2,764仟元彌補累積虧損，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。另102年度之盈虧撥補案於103年3月18日經董事會擬議以資本公積139,195仟元彌補虧損，惟上述之盈虧撥補案仍尚待103年6月16日召開之股東常會決議。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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 294	(\$ 137)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>33</u>	<u>85</u>
期末餘額	<u>\$ 327</u>	<u>(\$ 52)</u>

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

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102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	\$ <u>110</u>	\$ <u>110</u>
利息收入		
銀行存款	1,324	348
租金設算息	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>1,330</u>	<u>354</u>
	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 464</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	\$ -	\$ 17
兌換利益	945	750
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價(損)益	455	( 75)
補助款收入(附註二四)	-	1,175
其他收入(損失)	40	( 40)
	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 1,827</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 493</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,387	\$ 1,546
投資性不動產	8	8
無形資產	172	92
合計	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 1,646</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 817	\$ 709
營業費用	570	837
其他損失	8	8
	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,554</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	172	92
	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 92</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 742	\$ 661
確定福利計畫 (附註十八)	( 17)	( 16)
	<u>725</u>	<u>645</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	729	587
員工福利費用合計	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 1,232</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 215	\$ 186
營業費用	1,239	1,046
	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 1,232</u>

(六) 非金融資產減損損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失 (帳列營業成本)	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 1,424</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	342	170
當年度認列之所得稅費用	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 170</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$ 136,731)</u>	<u>(\$ 139,195)</u>	<u>(\$ 143,650)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 88</u>

102 及 101 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

### (三) 所得稅核定情形

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

## 二二、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
<u>本期淨利（損）</u>		
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,464</u>	<u>(\$ 1,969)</u>
<u>股 數</u>		
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	70,084	52,940
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>648</u>	<u>339</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>70,732</u>	<u>53,279</u>

## 二三、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

和康公司分別於 98 年 12 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 3 月給與員工認股權 1,350 仟單位、1,150 仟單位、1,000 仟單位及 500 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含和康公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日和康公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有和康公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至3月31日		102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)
期初流通在外	1,108	\$ 20.96	1,077	\$ 15.57
本期給與	-	-	500	23.70
本期執行	-	-	( 52)	10.00
本期逾期失效	( 12)	23.70	( 197)	12.21
期末流通在外	<u>1,096</u>	20.93	<u>1,328</u>	19.35
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>188</u>	10.00

於 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價均為 10.00 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$18.70	1.22	\$18.70	1.47	\$10.00	0.23
\$23.70	1.97	\$23.70	2.22	\$18.70	2.22

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

98 年度員工認股權

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

99 年度員工認股權

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

101 年度員工認股權

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

## 102 年度員工認股權

	102年3月
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%

和康公司於 102 年 3 月及 12 月辦理現金增資發行新股 10,000 仟股及 7,790 仟股，其中依公司法規定保留 10% 由公司員工承購，實際員工認購股數計 168 仟股，該現金增資由員工承購所產生之酬勞成本為 265 仟元，除計入相關費用外，並同時認列資本公積－員工認股權，且該項資本公積已於增資基準日轉列資本公積－普通股溢價項下。

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

102 年 3 月		102 年 12 月	
給與日股票公允價值	22.5 元	給與日股票公允價值	31.0 元
執行價格	22.5 元	執行價格	35.0 元
預期價格波動率	36.03%	預期價格波動率	13.28%
預期存續期間	現金增資期間	預期存續期間	現金增資期間
無風險利率	0.59%	無風險利率	0.44%

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 729 仟元及 587 仟元。

### 二四、政府補助

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得「經濟部可吸收磷酸鈣陶瓷及新型磷酸鈣骨水泥產品應用技術開發計劃」之政府補助為 1,175 仟元，該等金額已包含於其他利益及損失項下。

## 二五、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 5,640	\$ 5,640	\$ 5,615
超過 1 年但未滿 5 年	<u>7,480</u>	<u>9,790</u>	<u>13,120</u>
	<u>\$ 13,120</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 18,735</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 396	\$ 396	\$ 284
超過 1 年但未滿 5 年	<u>281</u>	<u>388</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 284</u>

## 二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。



## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

#### 103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>\$ 38,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,344</u>

#### 102年12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>\$ 37,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,889</u>

#### 102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 衍生工具	<u>\$ 34,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,551</u>

103年及102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

	103年3月31日	102年12月31日	102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	\$ 38,344	\$ 37,889	\$ 34,551
放款及應收款(註1)	<u>623,113</u>	<u>665,319</u>	<u>445,945</u>
	<u>\$ 661,457</u>	<u>\$ 703,208</u>	<u>\$ 480,496</u>
<u>金融負債</u>			
其他以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 126,457</u>	<u>\$ 122,897</u>	<u>\$ 118,600</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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 41,470	\$ 34,306	\$ 42,620
歐 元	4,864	4,109	2,332
人 民 幣	5,047	3,714	912
<u>負 債</u>			
美 金	579	1,043	507
人 民 幣	29	29	53

## 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	
	103年 1月1日至 3月31日	102年 1月1日至 3月31日	103年 1月1日至 3月31日	102年 1月1日至 3月31日	103年 1月1日至 3月31日	102年 1月1日至 3月31日
損 益	\$ 409	\$ 421	\$ 49	\$ 23	\$ 50	\$ 9

## (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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 485,020	\$ 200,881	\$ 53,722
具現金流量利率風險			
—金融資產		75,513	61,600
—金融負債	80,000	80,000	80,000

## 敏感度分析

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

內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，產生之合併公司變動利率借暴險款金額微小，故對 103 年及 102 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 103 年 3 月 31 日暨 102 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 48%、36% 及 58%。

## 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。

### 103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	-	\$ 10,723	\$ 32,861	\$ 2,788	\$ 85	\$ -	\$ 46,457
浮動利率工具	2.06	-	490	3,936	24,884	50,690	80,000
		<u>\$ 10,723</u>	<u>\$ 33,351</u>	<u>\$ 6,724</u>	<u>\$ 24,969</u>	<u>\$ 50,690</u>	<u>\$ 126,457</u>

### 102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	-	\$ 9,596	\$ 31,677	\$ 1,539	\$ 85	\$ -	\$ 42,897
浮動利率工具	2.06	-	-	2,954	31,935	45,111	80,000
		<u>\$ 9,596</u>	<u>\$ 31,677</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ 32,020</u>	<u>\$ 45,111</u>	<u>\$ 122,897</u>

### 102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	-	\$ 8,455	\$ 28,247	\$ 1,263	\$ 635	\$ -	\$ 38,600
浮動利率工具	1.83	-	-	-	30,000	50,000	80,000
		<u>\$ 8,455</u>	<u>\$ 28,247</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 30,635</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 118,600</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

## 二八、關係人交易

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

### (一) 營業交易

	銷	貨	進	貨
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 16,623</u>	<u>\$ 9,966</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ 872</u>

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

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 11,430</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 13,281</u>

資產負債表日之應付關係人款項（含其他應付款）餘額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478</u>

流通在外之應付關係人款項（含其他應付款）餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。103年及102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。

### (二) 對主要管理階層之獎酬

103年及102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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 2,565</u>
退職後福利	<u>94</u>	<u>89</u>
股份基礎給付	<u>501</u>	<u>134</u>
	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 2,788</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。

## 二九、質抵押之資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 14,900
土地	133,225	133,225	133,225
	<u>\$ 148,125</u>	<u>\$ 148,125</u>	<u>\$ 148,125</u>

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

(二) 土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保。

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年3月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	1,361		30.470	\$ 41,470
歐 元		116		41.93	4,864
人 民 幣		1,030		4.90	5,047
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		19		30.470	579
人 民 幣		6		4.90	29



102 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,151		29.805	\$		34,306	
歐 元		100		41.09			4,109	
人 民 幣		758		4.90			3,714	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		35		29.805			1,043	
人 民 幣		6		4.90			29	

102 年 3 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,429		29.825	\$		42,620	
歐 元		61		38.23			2,332	
人 民 幣		190		4.80			912	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		17		29.825			507	
人 民 幣		11		4.80			53	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

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

### 三二、營運部門財務資訊

#### (一) 部門資訊

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

	103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	\$ 32,843	\$ 28,214	\$ -	\$ 61,057
營業成本	( 10,989)	( 21,434)	-	( 32,423)
營業費用	( 14,793)	( 13,445)	( 58)	( 28,296)
部門利益	<u>\$ 7,061</u>	<u>(\$ 6,665)</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>338</u>
營業外收入及支出				
其他收入				1,440
其他利益及損失				1,440
財務成本				( 412)
繼續營業部門稅前純益				<u>\$ 2,806</u>
部門資產	<u>\$ 73,270</u>	<u>\$ 94,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,853</u>
公司一般資產				<u>857,459</u>
資產合計				<u>\$1,025,312</u>

	102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	\$ 22,910	\$ 27,374	\$ -	\$ 50,284
營業成本	( 8,191)	( 20,576)	-	( 28,767)
營業費用	( 10,909)	( 14,205)	-	( 25,114)
部門利益	<u>\$ 3,810</u>	<u>(\$ 7,407)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( 3,597)</u>
營業外收入及支出				
其他收入				464
其他利益及損失				1,827
財務成本				( 493)
繼續營業部門稅前純益				<u>(\$ 1,799)</u>
部門資產	<u>\$ 67,775</u>	<u>\$ 69,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,998</u>
公司一般資產				<u>593,344</u>
資產合計				<u>\$ 730,342</u>

(二)地區別資訊

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日地區別收入明細如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
臺 灣	\$ 29,625	\$ 33,760
美 洲	16,984	10,782
歐 洲	4,793	525
亞 洲	9,134	5,217
澳 洲	521	-
	<u>\$ 61,057</u>	<u>\$ 50,284</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司 103 年及 102 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	103年1月1日至3月31日		102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	\$ 16,623	27	\$ 9,966	20
B	6,567	11	5,732	11
	<u>\$ 23,190</u>	<u>38</u>	<u>\$ 15,698</u>	<u>31</u>

附表一 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股	帳面金額			備註
						數	持	市	
						比例	%		
和康生物科技股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產 — 流動		58	-	\$ 10,078	\$ 10,078	
	第一金全球社會責任投資 等級債券組合基金	"	"		500	-	4,928	4,928	
	台新亞澳高收益債券基金	"	"		456	-	4,792	4,792	
	復華貨幣市場基金	"	"		891	-	8,936	8,936	
	元大寶來亞太政府公債基金	"	"		490	-	4,413	4,413	
	富蘭克林華美金球高收益 債券基金	"	"		448	-	5,197	5,197	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	本期股數	未償還	本比率	持帳面金額	有被投資公司	被投資公司本期損益	本公司本期損益	本期認列之損益	備註
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	SAMOA	轉投資事業	原 本 期 末 \$ 38,776 (USD 1,230)	期 末 \$ 38,776 (USD 1,230)	1,230	100	\$ 2,690						

附表三 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期初自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	匯回						
大陸被投資公司名稱											
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零售	USD\$ 800	透過第三地區投資設立100%持股之子公司，再投資大陸公司。	\$ -	\$ -	\$ 24,693 (USD 800)	\$ 24,693 (USD 800)	100	(\$ 58)	\$ 2,357	\$ -
薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處	從事生物醫學材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。	-	"	-	-	5,818 (USD 169) (註2)	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	-	-
浙江和康生物科技有限公司	"	-	"	-	-	7,893 (USD 250) (註2)	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	-	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 38,404 (USD 1,219)	\$ 45,096 (USD 1,480)	\$ 534,971

註1：經濟部投資審會核准投資金額係以103年3月31日之匯率新台幣30.47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103年1至3月平均匯率新台幣4.952及103年3月31日匯率新台幣4.90對1人民幣換算而得。

