

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109及108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	3~4		-
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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~32		六~二四
(七) 關係人交易	37~38		二七
(八) 質抵押之資產	38		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二九
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	39~40		三十
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32~37		二五~二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40, 43		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40, 44		三一
3. 大陸投資資訊	40~41, 45		三一
4. 主要股東資訊	41, 46		三一
(十四) 部門資訊	41~42		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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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、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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 28,740 仟元及 24,135 仟元，佔合併資產總額分別為 3%及 2%，負債總額分別為 3,592 仟元及 3,181 仟元，佔合併負債總額分別為 3%及 1%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 320 仟元及 (179)仟元，佔合併綜合損益分別為 3%及 (3%)。

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 年 5 月 13 日



民國 109 年 3 月 31 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108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)	\$ 162,319	17	\$ 267,643	23	\$ 216,802	19
1150	應收票據(附註八)	28,026	3	24,517	2	24,067	2
1170	應收帳款(附註五及八)	53,862	5	58,235	5	49,266	4
1180	應收帳款—關係人(附註五、八及二七)	10,977	1	15,096	1	9,851	1
1200	其他應收款(附註八)	11,584	1	8,368	1	3,075	-
130X	存貨(附註五及九)	97,022	10	88,115	7	75,174	7
1476	其他金融資產—流動(附註七及二八)	46,089	5	165,049	14	208,942	18
1479	其他流動資產(附註十一)	15,961	2	13,129	1	13,737	1
11XX	流動資產總計	425,840	44	640,152	54	600,914	52
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	486,706	50	487,533	41	494,000	43
1755	使用權資產(附註十三)	13,893	2	14,557	1	16,580	2
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	8,913	1	8,921	1	8,944	1
1780	無形資產(附註十五)	1,965	-	2,236	-	2,386	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,963	-	2,065	-	1,502	-
1920	存出保證金(附註十三)	733	-	764	-	793	-
1975	淨確定福利資產(附註四)	2,763	-	2,757	-	2,782	-
1990	其他非流動資產(附註十一)	26,501	3	26,501	3	26,501	2
15XX	非流動資產總計	543,437	56	545,334	46	553,488	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 969,277	100	\$ 1,185,486	100	\$ 1,154,402	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)	\$ 37,424	4	\$ 33,969	3	\$ 29,841	3
2200	其他應付款(附註十七)	33,073	3	48,777	4	39,272	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	16,116	2	13,077	1	657	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)	2,570	-	2,561	-	2,539	-
2325	特別股負債—流動(附註十九)	-	-	214,539	18	213,572	19
2399	其他流動負債(附註十七)	6,974	1	9,027	1	4,638	-
21XX	流動負債總計	96,157	10	321,950	27	290,519	25
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	11,481	1	12,130	1	14,080	1
2645	存入保證金	89	-	89	-	89	-
25XX	非流動負債總計	11,570	1	12,219	1	14,169	1
2XXX	負債總計	107,727	11	334,169	28	304,688	26
	權益(附註二十)						
	股本						
3110	普通股	694,650	72	694,650	59	708,470	61
	資本公積						
3210	資本公積—發行溢價	80,720	8	80,720	7	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
3280	資本公積—其他	6,801	1	6,801	-	-	-
3200	資本公積總計	89,181	9	89,181	7	108,505	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,284	1	7,284	1	1,579	-
3320	特別盈餘公積	3,078	-	3,078	-	3,124	-
3350	未分配盈餘	70,241	7	60,055	5	64,317	6
3300	保留盈餘總計	80,603	8	70,417	6	69,020	6
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,884)	-	(2,931)	-	(3,137)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(33,144)	(3)
3XXX	權益總計	861,550	89	851,317	72	849,714	74
	負債與權益總計	\$ 969,277	100	\$ 1,185,486	100	\$ 1,154,402	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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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		109年1月1日至3月31日		108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	\$ 102,809	100	\$ 90,757	98
4800	其他營業收入	517	-	1,479	2
4000	營業收入合計	103,326	100	92,236	100
	營業成本 (附註九、十八、 二一及二七)				
5110	銷貨成本	58,135	56	54,952	60
5900	營業毛利	45,191	44	37,284	40
	營業費用 (附註八、十八及 二一)				
6100	推銷費用	9,433	9	9,358	10
6200	管理費用	11,991	12	11,925	13
6300	研究發展費用	15,004	15	14,599	16
6450	預期信用減損損失 (利 益)	126	-	(55)	-
6000	營業費用合計	36,554	36	35,827	39
6900	營業利益	8,637	8	1,457	1
	營業外收入及支出 (附註二 一)				
7010	其他收入	343	1	1,127	1
7020	其他利益及損失	4,420	4	5,299	6
7050	財務成本	(67)	-	(1,054)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	4,696	5	5,372	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 13,333	13	\$ 6,829	7
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(3,147)	(3)	(35)	-
8200	本期淨利	<u>10,186</u>	<u>10</u>	<u>6,794</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益(附註二十) 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	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>(59)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,233</u>	<u>10</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 10,186</u>	<u>10</u>	<u>\$ 6,794</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 10,233</u>	<u>10</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三) 來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.10</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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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 本 普 通 股	資 本 公 積				盈 餘			其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
			發 行 溢 價	認 股 權	特 別 股 一 轉 換 權	其 他	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 694,650	\$ 80,720	\$ 1,660	\$ -	\$ 6,801	\$ 7,284	\$ 3,078	\$ 60,055	(\$ 2,931)	\$ -	\$ 851,317
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	10,186	-	-	10,186
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	47	-	47
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 694,650	\$ 80,720	\$ 1,660	\$ -	\$ 6,801	\$ 7,284	\$ 3,078	\$ 70,241	(\$ 2,884)	\$ -	\$ 861,550

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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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		109年1月1日 至3月31日	108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	\$ 13,333	\$ 6,829
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用（含投資性不動產折舊）	8,063	7,536
A20200	攤銷費用	271	230
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	126	(55)
A20900	財務成本	67	1,054
A21200	利息收入	(243)	(1,027)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(3,509)	(455)
A31150	應收帳款	4,247	6,602
A31160	應收帳款－關係人	4,119	(2,756)
A31180	其他應收款	(3,216)	(3,039)
A31200	存 貨	(8,907)	7,444
A31230	淨確定福利資產	(6)	(9)
A31240	其他流動資產	(2,832)	(484)
A32150	應付票據及帳款	3,455	(1,154)
A32180	其他應付款項	(8,033)	(7,802)
A32230	其他流動負債	(2,053)	1,776
A33000	營運產生之現金流入	4,882	14,690
A33100	收取之利息	243	1,027
A33300	支付之利息	(8,648)	(80)
A33500	支付之所得稅	(6)	(62)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(3,529)	15,575
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(4,594)	(113,282)
B06600	其他金融資產減少	123,554	136,594
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,658)	(5,313)
B03800	存出保證金減少	30	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
B04500	取得無形資產	\$ -	(\$ 31)
B06700	其他非流動資產增加	-	(898)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>113,332</u>	<u>17,070</u>
	籌資活動之現金流量		
C02900	償還特別股負債	(214,539)	-
C04020	租賃負債本金償還	(640)	(623)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(215,179)</u>	<u>(623)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>52</u>	(64)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(105,324)	31,958
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>267,643</u>	<u>184,844</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 162,319</u>	<u>\$ 216,802</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 109 年 5 月 13 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 109 年及 108 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 109 年 5 月 13 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 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)</u>
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 之修正「將負債分類為流動及非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

除下列說明外，請參閱 108 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定之主要來源

(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 109 年 3 月 31 日暨 108 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 223 仟元、97 仟元及 184 仟元。

(二) 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 109 年 3 月 31 日日暨 108 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 97,022 仟元、88,115 仟元及 75,174 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 30,687 仟元、28,990 仟元及 33,733 仟元）。

六、現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 210	\$ 337
銀行支票及活期存款	<u>162,108</u>	<u>267,433</u>	<u>216,465</u>
	<u>\$ 162,319</u>	<u>\$ 267,643</u>	<u>\$ 216,802</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 33,255 仟元、152,065 仟元及 173,450 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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 33,255	\$ 152,065	\$ 173,450
用途受限制之定期存款	12,765	12,915	35,401
其他	<u>69</u>	<u>69</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 46,089</u>	<u>\$ 165,049</u>	<u>\$ 208,942</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 0.815%-2.33%、1.015%-2.650% 及 0.830%-3.000%。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日用途受限制之定期存款市場利率區間分別為年利率 2.450%、2.000%-2.450% 及 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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 28,026</u>	<u>\$ 24,517</u>	<u>\$ 24,067</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 54,085	\$ 58,332	\$ 49,439
應收帳款－關係人	10,977	15,096	9,851
減：備抵損失	(<u>223</u>)	(<u>97</u>)	(<u>173</u>)
	<u>\$ 64,839</u>	<u>\$ 73,331</u>	<u>\$ 59,117</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>其他應收款</u>			
應收補助款收入	\$ 11,545	\$ 8,332	\$ 2,385
其他	<u>39</u>	<u>36</u>	<u>690</u>
	<u>\$ 11,584</u>	<u>\$ 8,368</u>	<u>\$ 3,075</u>
<u>催收款</u>			
催收款—非流動	\$ -	\$ -	\$ 11
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及帳款

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票據及帳款（含關係人）之備抵損失如下：

109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	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 88,622	\$ 4,466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,088
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(223)	-	-	-	(223)
攤銷後成本	<u>\$ 88,622</u>	<u>\$ 4,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,865</u>

108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	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 95,217	\$ 2,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,945
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(97)	-	-	-	(97)
攤銷後成本	<u>\$ 95,217</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,848</u>

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	-	5-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 81,573	\$ 1,784	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,357
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(173)	-	-	-	(173)
攤銷後成本	<u>\$ 81,573</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,184</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

109年1月1日至3月31日

	應收票據及帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 97	\$ -	\$ 97
加：本期提列減損損失	126	-	126
期末餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223</u>

108年1月1日至3月31日

	應收票據及帳款	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>

(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，請參閱附註二一。

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製成品	\$ 21,337	\$ 18,817	\$ 16,551
半成品	17,731	20,219	17,342
原物料	<u>57,954</u>	<u>49,079</u>	<u>41,281</u>
	<u>\$ 97,022</u>	<u>\$ 88,115</u>	<u>\$ 75,174</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為58,135仟元及54,952仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失1,697仟元及1,426仟元。

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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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(和睿公司)	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109年及108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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付費用	\$ 38,758	\$ 35,347	\$ 35,426
預付款項	968	2,134	2,385
應收營業稅退稅款	2,523	1,936	2,200
應收營所稅退稅款	213	213	227
	<u>\$ 42,462</u>	<u>\$ 39,630</u>	<u>\$ 40,238</u>
流動	\$ 15,961	\$ 13,129	\$ 13,737
非流動	26,501	26,501	26,501
	<u>\$ 42,462</u>	<u>\$ 39,630</u>	<u>\$ 40,238</u>

預付費用主要係為申請醫療產品認證之相關款項。

十二、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
房屋與建築	264,516	267,144	268,308
機器設備	48,289	51,474	54,069
運輸設備	878	1,016	1,429
辦公設備	10,165	11,152	11,692
租賃改良	3,719	3,329	3,637
未完工程及待驗設備	25,914	20,193	21,640
	<u>\$ 486,706</u>	<u>\$ 487,533</u>	<u>\$ 494,000</u>

	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
成 本									
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>	
109年1月1日餘額	\$133,225	\$301,798	\$110,290	\$ 3,356	\$ 26,366	\$ 23,184	\$ 20,193	\$618,412	
本期增加	-	-	309	-	-	380	5,879	6,568	
重分類	-	-	-	-	-	158	(158)	-	
109年3月31日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$301,798</u>	<u>\$110,599</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 26,366</u>	<u>\$ 23,722</u>	<u>\$ 25,914</u>	<u>\$624,980</u>	
累計折舊									
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>	
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,654	\$ 58,816	\$ 2,340	\$ 15,214	\$ 19,855	\$ -	\$130,879	
折舊費用	-	2,628	3,494	138	987	148	-	7,395	
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,282</u>	<u>\$ 62,310</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 16,201</u>	<u>\$ 20,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$138,274</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 109 年及 108 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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 13,893</u>	<u>\$ 14,557</u>	<u>\$ 16,580</u>
	<u>109年1月1日</u>	<u>108年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 665</u>	

(二) 租賃負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,539</u>
非流動	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 12,130</u>	<u>\$ 14,080</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.78%-4.35%	1.78%~4.35%	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。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
非強制適用及認列豁免租賃費用	\$ 40	\$ 133
租賃之現金流出總額	\$ 747	\$ 836

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。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 686 仟元、686 仟元及 715 仟元。

十四、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
帳面金額－已完工投資性不動產	\$ 8,913	\$ 8,921	\$ 8,944
	109年1月1日 至3月31日	108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	
成本			
期初餘額	\$ 9,527		\$ 9,527
本期增加	-		-
期末餘額	9,527		9,527
累計折舊及減損			
期初餘額	606		575
折舊費用	8		8
期末餘額	614		583
期末淨額	\$ 8,913		\$ 8,944

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 17,862 仟元、17,862 仟元及 18,038 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
第 1 年	\$ 133	\$ 233	\$ 400
第 2 年	-	-	133
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 533</u>

十五、其他無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商標及專利權	\$ 490	\$ 520	\$ 610
營業權	-	-	-
技術授權及認證費	865	1,010	1,443
電腦軟體	610	706	333
	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 2,386</u>

109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
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 1,038	\$ 15,429
本期增加	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>8,173</u>	<u>1,038</u>	<u>15,429</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初餘額	898	4,800	7,163	332	13,193
本期攤銷	30	-	145	96	271
期末餘額	<u>928</u>	<u>4,800</u>	<u>7,308</u>	<u>428</u>	<u>13,464</u>
期末淨額	<u>\$ 490</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 1,965</u>

108年1月1日至3月31日

成 本	商 標 及 專 利 權		營 業 權		技 術 授 權 及 認 證 費		電 腦 軟 體		合 計
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	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>145</u>	<u>55</u>	<u>230</u>				
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>				

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付票據	\$ 10	\$ 50	\$ 48
應付帳款	<u>37,414</u>	<u>33,919</u>	<u>29,793</u>
	<u>\$ 37,424</u>	<u>\$ 33,969</u>	<u>\$ 29,841</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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應付款			
應付費用	\$ 31,992	\$ 48,606	\$ 36,806
應付工程設備款	<u>1,081</u>	<u>171</u>	<u>2,466</u>
	<u>\$ 33,073</u>	<u>\$ 48,777</u>	<u>\$ 39,272</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 5,695	\$ 7,723	\$ 3,196
代收款	2	2	7
暫收款	<u>1,277</u>	<u>1,302</u>	<u>1,435</u>
	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 4,638</u>

應付費用明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪工及年獎	\$ 22,143	\$ 30,091	\$ 19,656
應付勞務費	1,641	1,912	1,205
應付保險費	1,599	710	2,452
應付實驗器材及藥品	1,204	356	114
其他	5,405	15,537	13,379
	<u>\$ 31,992</u>	<u>\$ 48,606</u>	<u>\$ 36,806</u>

十八、退職後福利計畫

109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(6)仟元及(9)仟元。

十九、特別股負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
特別股負債	\$ -	\$ 214,539	\$ 213,572
減：列為一年內到期部分	-	(214,539)	(213,572)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

上述私募可轉換特別股已於108年10月19日屆期，和康公司於108年11月8日經董事會決議收回私募特別股，並以108年11月13日為減資基準日，該案於109年1月21日經經濟部投審會核准並於2月26日完成變更登記。和康公司業於109年3月10日完成前述私募可轉換特別股之收回。

二十、權益

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股本			
普通股	\$ 694,650	\$ 694,650	\$ 708,470
資本公積	89,181	89,181	108,505
保留盈餘	80,603	70,417	69,020
其他權益項目	(2,884)	(2,931)	(3,137)
庫藏股票	-	-	(33,144)
	<u>\$ 861,550</u>	<u>\$ 851,317</u>	<u>\$ 849,714</u>

(一) 股本－普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108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>69,465</u>	<u>69,465</u>	<u>70,847</u>
已發行股本	\$ 694,650	\$ 694,650	\$ 708,470
發行溢價	<u>80,720</u>	<u>80,720</u>	<u>100,044</u>
	<u>\$ 775,370</u>	<u>\$ 775,370</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。

和康公司於 108 年 3 月經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,382 仟股並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日，和康公司因而分別減少股本及資本公積 13,820 仟元及 19,324 仟元，故和康公司於 109 年 3 月 31 日實收資本額為 694,650 仟元，分為 69,465 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股票發行溢價	\$ 80,720	\$ 80,720	\$ 100,044
員工認股權	1,660	1,660	1,660
特別股－轉換權	-	-	6,801
其他	6,801	6,801	-
	<u>\$ 89,181</u>	<u>\$ 89,181</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。因特別股贖回致轉換權失效產生之資本公積，得用以彌補虧損。

和康公司於 108 年 3 月經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,382 仟股並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日，和康公司因此減少資本公積 19,324 仟元。

和康公司於 108 年 11 月 8 日經董事會決議收回私募特別股，並以 108 年 11 月 13 日為減資基準日，該特別股所產生之轉換權 6,801 仟元因而失效，故由資本公積－轉換權轉列資本公積－其他。

(三) 保留盈餘及股利政策

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 60,055	\$ 57,523
歸屬於本公司業主之淨利	<u>10,186</u>	<u>6,794</u>
期末餘額	<u>\$ 70,241</u>	<u>\$ 64,317</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本公司資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。
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 109 及 108 年第 1 季之估列基礎及 108 及 107 年度之實際配發情形，參閱二一之(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 109 年 3 月 27 日及 108 年 6 月 26 日經董事會擬議及經股東會決議之 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 6,005	\$ 5,705	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(147)	(46)	-	-
現金股利				
普通 股	54,183	47,272	0.7800	0.6805
特 別 股	-	4,592	-	0.5805

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 29 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,078	\$ 3,124
提列特別盈餘公積	-	-
期末餘額	<u>\$ 3,078</u>	<u>\$ 3,124</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,931)	(\$ 3,078)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>47</u>	(<u>59</u>)
期末餘額	<u>(\$ 2,884)</u>	<u>(\$ 3,137)</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。和康公司另於 108 年 3 月經董事會決議註銷庫藏股 1,382 仟股，並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日。

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。

二一、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

	109年1月1日 至3月31日	108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	240	1,024
租金設算息	3	3
	<u>243</u>	<u>1,027</u>
	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,127</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
兌換利益	\$ 1,164	\$ 2,134
補助款收入	3,213	2,497
其他收入	43	668
	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 5,299</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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 67	80
特別股負債利息	-	974
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 1,054</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,395	\$ 6,863
使用權資產	660	665
投資性不動產	8	8
無形資產	<u>271</u>	<u>230</u>
合計	<u>\$ 8,334</u>	<u>\$ 7,766</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,345	\$ 5,034
營業費用	2,710	2,494
其他損失	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 7,536</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>271</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 230</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 28,540	\$ 27,909
退職後福利		
確定提撥計畫	1,123	1,091
確定福利計畫(附註十八)	(<u>6</u>)	(<u>9</u>)
	<u>1,117</u>	<u>1,082</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 29,657</u>	<u>\$ 28,991</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,479	\$ 11,601
營業費用	<u>17,178</u>	<u>17,390</u>
	<u>\$ 29,657</u>	<u>\$ 28,991</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。109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估計之員工及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.00%	5.00%
董監事酬勞	-	-

金 額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 695	\$ 358
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 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議通過 108 及 107 年度員工及董監酬勞如下：

金 額

	108年度		107年度	
現 金	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 1,210</u>

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關和康公司 109 及 108 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

	109年1月1日 至3月31日	108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>\$ 1,697</u>	<u>\$ 1,426</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 338</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>102</u>	<u>(303)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 35</u>

(二) 所得稅核定情形

和康公司及和睿公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.10</u>

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 6,794</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換特別股稅後利息	<u>-</u>	<u>778</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 7,572</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108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	393	150
可轉換特別股	-	7,910
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>69,858</u>	<u>77,525</u>

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。

二四、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購置不動產、廠房及設備價款分別為 1,081 仟元及 2,466 仟元，於該報導期間結束日尚未支付。

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 108 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

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

	109年3月31日	108年12月31日	108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)	<u>\$ 313,590</u>	<u>\$ 539,672</u>	<u>\$ 512,796</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	<u>\$ 70,586</u>	<u>\$ 297,374</u>	<u>\$ 282,774</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（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、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、應付帳款及租賃負債。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 60% 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 19% 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 99,652	\$ 325,973	\$ 259,874
歐 元	16,088	16,661	15,367
人 民 幣	50,890	48,879	63,396
<u>負 債</u>			
美 金	4,715	7,645	11,126
人 民 幣	128	129	169

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	
	109年 1月1日至 3月31日	108年 1月1日至 3月31日	109年 1月1日至 3月31日	108年 1月1日至 3月31日	109年 1月1日至 3月31日	108年 1月1日至 3月31日
損 益	\$ 949	\$ 2,487	\$ 161	\$ 154	\$ 508	\$ 632

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 46,020	\$ 164,980	\$ 208,851
— 金融負債	14,051	229,230	230,191

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109年及108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。

合併公司應收票據及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109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，應收票據及應收帳款餘額中，前三大客戶之應

收票據及應收帳款分別為 23,989 仟元、28,129 仟元及 23,769 仟元，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 26%、29% 及 29%。

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。

109 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	-	\$ 8,314	\$ 62,183	\$ -	\$ 89	\$ -	\$ 70,586
租賃負債	1.78-4.35	212	426	1,932	8,976	2,505	14,051
		<u>\$ 8,526</u>	<u>\$ 62,609</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 84,637</u>

108 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	-	\$ 14,604	\$ 68,142	\$ -	\$ 89	\$ -	\$ 82,835
租賃負債	1.78-4.35	211	424	1,926	9,095	3,035	14,691
固定利率工具	1.83	214,539	-	-	-	-	214,539
		<u>\$ 229,354</u>	<u>\$ 68,566</u>	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 9,184</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 312,065</u>

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>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
NuVasive Inc.	具重大影響之投資者
中加顧問股份有限公司	實質關係人

(二) 營業交易

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>銷 貨</u>		
具重大影響之投資者		
NuVasive Inc.	\$ 15,452	\$ 9,124
實質關係人	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,454</u>	<u>\$ 9,124</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具重大影響之投資者			
NuVasive Inc.	<u>\$ 10,977</u>	<u>\$ 15,096</u>	<u>\$ 9,851</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 2,319</u>

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具重大影響之投資者			
NuVasive Inc.	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 7,825</u>	<u>\$ 9,116</u>

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

109年及108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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,195</u>
退職後福利	<u>76</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 2,271</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。

二八、質抵押之資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 133,225</u>
用途受限制之定期存款	<u>12,765</u>	<u>12,915</u>	<u>35,401</u>
	<u>\$ 145,990</u>	<u>\$ 146,140</u>	<u>\$ 168,626</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109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：

109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	\$	3,297		30.225	\$		99,652	
歐 元		484		33.240			16,088	
人 民 幣		11,960		4.255			50,890	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		156		30.225			4,715	
人 民 幣		30		4.255			128	

108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	\$	10,873		29.98	\$		325,973	
歐 元		496		33.59			16,661	
人 民 幣		11,354		4.305			48,879	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		255		29.98			7,645	
人 民 幣		30		4.305			129	

108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	\$	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	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	109年1月1日至3月31日		108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	30.106 (美元：新台幣)	\$ 1,926	30.829 (美元：新台幣)	\$ 848
歐元	33.217 (歐元：新台幣)	(107)	35.01 (歐元：新台幣)	(227)
人民幣	4.310 (人民幣：新台幣)	(655)	4.565 (人民幣：新台幣)	1,505
澳幣	19.865 (澳幣：新台幣)	-	21.955 (澳幣：新台幣)	8
		<u>\$ 1,164</u>		<u>\$ 2,134</u>

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。(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)

(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：(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表四)

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：

	109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	\$ 65,589	\$ 37,737	\$ 103,326
營業成本	(29,309)	(28,826)	(58,135)
營業費用	(24,710)	(11,844)	(36,554)
部門利益(損失)	\$ 11,570	(\$ 2,933)	8,637
營業外收入及支出			
其他收入			343
其他利益及損失			4,420
財務成本			(67)
繼續營業部門稅前淨利			\$ 13,333
部門資產	\$ 320,620	\$ 139,714	\$ 460,334
公司一般資產			508,943
資產合計			\$ 969,277

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			<u>704,624</u>
資產合計			<u>\$ 1,154,402</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 109 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>109年1月1日至3月31日</u>						
0	和康生物科技股份有限公司	和睿生物科技股份有限公司	1	銷貨	\$ 3,720	與非關係人相同	4
0	和康生物科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	12,677	收款期間較非關係人為長。	1
0	和康生物科技股份有限公司	和睿生物科技股份有限公司	1	應收帳款	8,687	與非關係人相同	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。

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 109 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		帳面金額	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 (USD 2,230)	\$ 72,276 (USD 2,230)	2,230	100	(\$ 4,006)	(\$ 254)	(\$ 254)	
	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	7,790	518	518	

和康生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 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 (USD 1,800)	\$ -	\$ -	\$ 58,193 (USD 1,800)	100	(\$ 254)	(\$ 3,979)	\$ -
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)	-	-	-	-

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)	\$74,958 (USD2,480)	\$516,930

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		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	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 \$ 12,677	12	\$ -

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以 109 年 3 月 31 日之匯率新台幣 30.225 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 109 年 1 至 3 月平均匯率新台幣 4.310 及 109 年 3 月 31 日匯率新台幣 4.255 對人民幣換算而得。

和康生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份 持 有 股 數		持 股 比 例
	股 份 數	持 股 比 例	
環宇投資股份有限公司	6,120,061	8.81%	
誠宇創業投資股份有限公司	4,473,230	6.43%	
大華創業投資股份有限公司	4,226,971	6.08%	
美商 NUVASIVE,INC.	4,120,000	5.93%	

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。