

和康生物科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新北市五股區五權八路十七號

電話：(〇二) 二二九八二三四五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	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) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~32		四~二一
(五) 關係人交易	32~33		二二
(六) 質抵押之資產	34		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	34~35		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35, 45		二五
2. 轉投資事業相關資訊	35		二五
3. 大陸投資資訊	36, 46		二五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	36, 47		二五
(十二) 營運部門財務資訊	36~37		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	37~44		二七

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子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，一〇一及一〇〇年上半年度列入合併財務報表之子公司，其財務報表皆未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 3,976 仟元及 7,836 仟元，負債總額分別為 89 仟元及 2,156 仟元，佔合併資產總額分別 1%及 2%，佔合併負債總額分別 0%及 2%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額皆為新台幣 0 仟元，淨利（損）分別為 126 仟元及(2,083)仟元，佔合併營業收入淨額皆為 0%，佔合併淨利（損）分別為 2%及(13)%。另合併財務報表附註二五所述被投資公司相關資訊，係由和康生物科技股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述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，及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 徐文亞

會計師 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 一 〇 一 年 八 月 十 六 日

和康生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
 (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	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 124,381	25	\$ 142,280	28	2120	應付票據	\$ 105	-	\$ 1,458	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	55,693	11	59,560	12	2140	應付帳款	22,677	4	22,869	5
1120	應收票據(附註二及六)	10,709	2	10,807	2	2170	應付費用(附註十三及二二)	17,899	4	17,301	3
1140	應收帳款(附註二、六及二二)	60,640	12	50,705	10	2298	其他流動負債(附註十四)	3,730	1	4,340	1
1190	其他金融資產—流動(附註七)	653	-	2,680	1	21XX	流動負債合計	44,411	9	45,968	9
1210	存貨(附註二及八)	55,153	11	52,810	10		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	1,484	-	1,513	-	2420	長期借款(附註十五及二三)	80,000	16	80,000	16
1291	受限制資產(附註二三)	14,900	3	-	-	28XX	其他負債	66	-	64	-
1298	其他流動資產(附註二、九及十九)	2,992	1	7,202	1	2XXX	負債合計	124,477	25	126,032	25
11XX	流動資產合計	326,605	65	327,557	64		股東權益(附註二及十七)				
	固定資產(附註二、十及二三)					3110	普通股股本	509,820	102	501,200	99
	固定資產原始成本					3140	預收股本	20	-	1,860	-
1501	土地	133,225	27	133,225	26	3271	資本公積—員工認股權	5,890	1	4,715	1
1531	機器設備	18,766	4	17,115	4		保留盈餘				
1545	試驗設備	22,658	5	23,328	5	3352	累積虧損	(139,237)	(28)	(125,825)	(25)
1551	運輸設備	1,691	-	1,691	-		股東權益其他項目				
1561	辦公設備	10,467	2	11,435	2	3420	累積換算調整數	1,068	-	737	-
1631	租賃改良	47,480	9	44,731	9	3XXX	股東權益合計	377,561	75	382,687	75
15X1	成本合計	234,287	47	231,525	46						
15X9	減：累計折舊	(80,001)	(16)	(70,939)	(14)						
1672	預付設備款	1,143	-	435	-						
15XX	固定資產合計	155,429	31	161,021	32						
17XX	無形資產(附註二及十一)	11	-	492	-						
18XX	其他資產(附註二、十二、十六及十九)	19,993	4	19,649	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 502,038	100	\$ 508,719	100		負債及股東權益總計	\$ 502,038	100	\$ 508,719	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日核閱報告)

董事長：張立言

經理人：魏嘉鎮

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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(虧損)為元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入(附註二及二二)			
4110	\$ 116,169	100	\$ 104,267	110
4170	(3,122)	(3)	(10,197)	(11)
4100	113,047	97	94,070	99
4800	3,499	3	488	1
4000	116,546	100	94,558	100
5000	營業成本(附註八、十八及二二)			
	65,767	56	65,022	68
5910	50,779	44	29,536	32
	營業費用(附註十八及二二)			
6100	21,876	19	20,628	22
6200	16,718	14	17,583	19
6300	12,388	11	8,933	9
6000	50,982	44	47,144	50
6900	(203)	-	(17,608)	(18)
	營業外收入及利益			
7110	610	-	956	1
7140	722	1	-	-
7210	220	-	214	-
7310	1,101	1	-	-
7480	4,600	4	979	1
7100	7,253	6	2,149	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 632	1	\$ -	-				
7530	-	-	4	-				
7560	172	-	263	-				
7640	-	-	83	-				
	金融資產評價損失(附註二及五)							
7880	63	-	622	1				
	其他損失							
7500	營業外費用及損失合計							
	867	1	972	1				
7900	6,183	5	(16,431)	(17)				
8110	(39)	-	(86)	-				
9600	\$ 6,144	5	(\$ 16,517)	(17)				
	本期淨利(損)							
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(虧損)(附註二十)							
	\$ 0.12		\$ 0.12		(\$ 0.33)		(\$ 0.33)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日核閱報告)

董事長：張立言

經理人：魏嘉鎮

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股	本	預	收	股	本	資	本	公	積	累	積	虧	損	累	積	換	算	調	整	數	合	計	
一〇一年一月一日餘額	\$	506,200	\$	1,940	\$	-	\$	5,340			(\$	145,381)	\$	1,152			\$	369,251						
員工認股權執行		3,620	(1,920)		-		-															1,700	
股份基礎給付產生之酬勞成本		-		-		-		550															550	
長期股權投資外幣換算調整數		-		-		-		-								(84)					(84)	
一〇一年上半年度合併淨利		-		-		-		-					6,144										6,144	
一〇一年六月三十日餘額	\$	509,820	\$	20	\$	-	\$	5,890			(\$	139,237)	\$	1,068			\$	377,561						
一〇〇年一月一日餘額	\$	501,200	\$	-	\$	90,418	\$	2,788			(\$	199,726)	\$	709			\$	395,389						
資本公積彌補虧損		-		-		(90,418)					90,418											-	
員工執行認股權		-		1,860		-		-															1,860	
股份基礎給付產生之酬勞成本		-		-		-		1,927															1,927	
長期股權投資外幣換算調整數		-		-		-		-													28		28	
一〇〇年上半年度合併淨損		-		-		-		-					(16,517)									(16,517)
一〇〇年六月三十日餘額	\$	501,200	\$	1,860	\$	-	\$	4,715			(\$	125,825)	\$	737			\$	382,687						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日核閱報告)

董事長：張立言

經理人：魏嘉鎮

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨(利)損	\$ 6,144	(\$ 16,517)
折舊(含出租折舊)	2,944	3,894
各項攤提	1,109	768
處分固定資產損失	-	4
股份基礎給付產生之酬勞成本	550	1,927
預付退休金	(35)	(36)
遞延所得稅	39	86
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	3,115	(59,560)
應收票據	3,246	1,392
應收帳款	(22,136)	(3,798)
其他金融資產—流動	(374)	(1,860)
存 貨	(4,912)	(11,704)
其他流動資產	636	(3,870)
應付票據	105	(4,973)
應付帳款	5,889	15,168
應付費用	260	3,165
其他流動負債	651	(1,884)
營業活動之淨現金流出	(2,769)	(77,798)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(2,448)	(134,723)
受限制資產增加	(4,900)	-
存出保證金增加	(193)	(64)
遞延費用增加	(1,449)	(98)
投資活動之淨現金流出	(8,990)	(134,885)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	\$ -	\$ 80,000
員工執行認股權	<u>1,700</u>	<u>1,860</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,700</u>	<u>81,860</u>
匯率影響數	(<u>81</u>)	<u>27</u>
現金及約當現金淨減少數	(10,140)	(130,796)
期初現金及約當現金餘額	<u>134,521</u>	<u>273,076</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 124,381</u>	<u>\$ 142,280</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 632</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 106</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 2,616	\$ 134,910
應付設備款增加	(<u>168</u>)	(<u>187</u>)
支付現金	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 134,723</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月十六日核閱報告)

董事長：張立言

經理人：魏嘉鎮

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係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(以下簡稱和康公司)於八十七年十二月三日奉准設立登記，同年十二月十一日取得營利事業登記證，截至九十年十二月三十一日止，相關產品屬研發階段，尚未產生重要收入，屬於創業期間。和康公司於九十一年一月一日起，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。

和康公司一〇〇年四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，同年五月股票正式於興櫃交易市場議價買賣。

和康公司及其子公司(以下簡稱合併公司)一〇一年及一〇〇年六月三十日員工人數分別為94人及88人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製原則

和康公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但和康公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併；所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

2. 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	
和康公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	100.00	100.00	91年11月成立，目前實收資本為美金1,230仟元。
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	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	100.00	100.00	96年8月成立，目前實收資本為美金800仟元。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

為編製合併財務報表，合併個體功能性質貨幣非為新台幣者，期末以即期匯率換算為新台幣，換算產生之兌換差額，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券投資等，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 收入之認列及應收帳款、備抵呆帳

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳原係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。如附註三所述，合併公司於一〇〇年一月一日適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係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。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當

應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法並依稅法之耐用年限計提。房屋及建築（含房屋附屬設備），五十年；機器設備，三年至八年；試驗設備，三年至九年；運輸設備，三年至六年；辦公設備，三年至六年；租賃改良，五年至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

固定資產若出租與他人使用，則將相關成本及累計折舊轉列其他資產—出租資產科目。

(十) 無形資產

包括取得商標權、專利權及營業權之支出，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十一) 閒置資產

閒置資產之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，差額認列損失，並於九十五年一月一日起按直線法繼續攤提折舊。

(十二) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，按其經濟年限平均攤提。

(十三) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與出租資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值而存有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。但已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十四) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，係依照行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

合併公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

另編製期中財務報表時，最低退休金負債金額係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，即就上期期末資產負債表所列之最低退休金負債調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，未另重新加以衡量。

(十六) 所得稅費用

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

國外子公司營利事業所得稅會計處理依各該公司所在地之所得稅會計公報規定，與和康公司所適用之會計處理準則並無重大差異。

(十七) 政府捐助收入

與所得有關之政府捐助其已實現者，於損益表中列為營業外收入及利益，若尚未實現者，於資產負債表中以暫收款－遞延政府補助收入表達。

(十八) 重分類

為配合一〇一年上半年度合併財務報表之表達，業將一〇〇年上半年度合併財務報表部分會計科目重分類，以利比較分析。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度淨損並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
零用金	\$ 354	\$ 699
支票存款	1,155	1,264
活期存款	36,138	38,367
定期存款	80,734	101,950
約當現金-附賣回債券	<u>6,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$124,381</u>	<u>\$142,280</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日各期別之定期存款年利率分別為 0.200%~1.345% 及 0.65%~1.27%。一〇一年六月三十日約當現金-附賣回債券年利率為 0.76%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	<u>\$ 55,693</u>	<u>\$ 59,560</u>

一〇一及一〇〇年上半年度交易目的之金融資產產生之淨利益（損失）分別為 1,823 仟元及 (83) 仟元，帳列處分投資利益及金融資產評價利益（損失）項下。

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 10,709	\$ 10,807
應收帳款	62,878	55,593
減：備抵呆帳	<u>(2,238)</u>	<u>(4,888)</u>
	<u>\$ 71,349</u>	<u>\$ 61,512</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ -	\$ 2,352	\$ 5,127	\$ -	\$ 1,018	\$ 5,070
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	3,872	-
加（減）：重分類	-	<u>(114)</u>	<u>114</u>	-	<u>(2)</u>	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 5,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 5,072</u>

七、其他金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
暫付款	\$ 583	\$ 600
其他應收款	40	2,058
其他	30	22
	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 2,680</u>

八、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原物料	\$ 27,054	\$ 25,596
半成品	9,355	8,577
製成品	18,744	18,637
	<u>\$ 55,153</u>	<u>\$ 52,810</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 11,495 仟元及 18,941 仟元。

(二) 一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 65,767 仟元及 65,022 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益（跌價損失）1,609 仟元及(5,582)仟元，存貨報廢損失分別為 2,126 仟元及 0 仟元。

九、其他流動資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預付款項	\$ 1,463	\$ 4,878
預付費用	1,304	1,104
應收營所稅退稅款（附註十九）	225	416
應收營業稅退稅款	-	804
	<u>\$ 2,992</u>	<u>\$ 7,202</u>

十、固定資產

	一〇一年六月三十日			一〇〇年 六月三十日
	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 133,225	\$ -	\$ 133,225	\$ 133,225
機器設備	18,766	10,887	7,879	8,309

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日
成	本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
試驗設備	\$ 22,658	\$ 16,665	\$ 5,993	\$ 8,155
運輸設備	1,691	1,691	-	141
辦公設備	10,467	8,453	2,014	2,935
租賃改良	47,480	42,305	5,175	7,821
預付工程設備款	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>1,143</u>	<u>435</u>
	<u>\$ 235,430</u>	<u>\$ 80,001</u>	<u>\$ 155,429</u>	<u>\$ 161,021</u>

(一) 合併公司一〇〇年六月購買位於林口華亞科技園區之土地(約 1.8 仟平方公尺)，金額為 133,225 仟元，預計作為興建廠房及辦公室使用。

(二) 合併公司將部分土地及建築物出租，其帳面值轉列其他資產，請參閱附註十二。

(三) 一〇一及一〇〇年上半年度皆無利息資本化情事。

(四) 固定資產提供借款擔保之明細，請參閱附註二三。

十一、無形資產

	一〇一一年上半年度		
成	商標權及專利權	營業權	合計
本			
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 5,018
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>5,018</u>
累計攤銷			
期初餘額	207	4,560	4,767
攤銷費用	<u>-</u>	<u>240</u>	<u>240</u>
期末餘額	<u>207</u>	<u>4,800</u>	<u>5,007</u>
期末淨額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

	一〇〇年上半年度		
成	商標權及專利權	營業權	合計
本			
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 5,018
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>5,018</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 商標權及專利權	〇 營	〇 業	年 權	上 合	半 年	年 度	度 計
累計攤銷								
期初餘額	\$ 206			\$ 4,080			\$ 4,286	
攤銷費用	<u>-</u>			<u>240</u>			<u>240</u>	
期末餘額	<u>206</u>			<u>4,320</u>			<u>4,526</u>	
期末淨額	<u>\$ 12</u>			<u>\$ 480</u>			<u>\$ 492</u>	

十二、其他資產

	一 六	〇 月	一 三	年 十	一 六	〇 月	〇 三	年 十
出租資產—土地			\$ 7,949				\$ 7,949	
出租資產—房屋建築			1,578				1,578	
累計折舊—房屋建築			(374)				(343)	
存出保證金			2,087				2,196	
遞延費用			2,975				1,929	
催收款			5,241				5,072	
減：備抵呆帳(附註六)			(5,241)				(5,072)	
遞延所得稅資產—非流動(附註十九)			2,690				3,322	
預付退休金(附註十六)			<u>3,088</u>				<u>3,018</u>	
			<u>\$ 19,993</u>				<u>\$ 19,649</u>	

十三、應付費用

	一 六	〇 月	一 三	年 十	一 六	〇 月	〇 三	年 十
應付薪工及年獎			\$ 7,973				\$ 7,423	
應付權利金			2,553				1,874	
應付研究費			2,231				1,095	
應付勞務費			1,732				2,314	
應付保險費			788				803	
應付水電費			467				298	
應付退休金			441				380	
應付進出口運費			392				286	
應付加工費			121				486	
應付其他			<u>1,201</u>				<u>2,342</u>	
			<u>\$ 17,899</u>				<u>\$ 17,301</u>	

十四、其他流動負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
預收貨款	\$ 1,325	\$ 3,743
暫收款	1,369	-
代收款	629	410
應付設備款	168	187
應付營業稅	239	-
	<u>\$ 3,730</u>	<u>\$ 4,340</u>

暫收款主要係經濟部科專計畫補助款及其他廠商零星匯入之款項。

十五、長期借款

	借 款 內 容	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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：第一年以該銀行二年期定儲機動利率加 0.05% 機動計息，第二年以該銀行二年期定儲機動利率加 0.25% 機動計息，第三年起以該銀行二年期定儲機動利率加 0.48% 機動計息，目前利率 1.83%。 還款辦法：自 103 年 6 月 29 日起以每月為一期，平均償還本金。	<u>\$80,000</u>	<u>\$80,000</u>

上述借款擔保品明細，請參閱附註二三。

十六、員工退休金

和康公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。和康公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,330 仟元及 1,191 仟元。

和康公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高

以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。和康公司每年按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會並以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，復經和康公司向主管機關申請暫停提撥核准備查在案，同意每次暫停提撥之有效期限為一年，最近一期暫停提撥期間自一〇〇年六月至一〇一年五月止。一〇一年及一〇〇年六月三十日退休準備金餘額分別為 4,455 仟元及 4,402 仟元。

合併公司屬確定給付退休辦法下，預付退休金變動說明如下：

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
期初餘額	\$ 3,053	\$ 2,982
本期撥入退休基金專戶	-	-
本期迴轉退休金費用	35	36
期末餘額	<u>\$ 3,088</u>	<u>\$ 3,018</u>

十七、股東權益

(一) 股本

和康公司一〇〇年六月三十日實收資本額為 501,200 仟元，分為 50,120 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。和康公司一〇〇年上半年度因員工行使認股權證轉換普通股 186 仟股，每股認購價格為 10 元，惟於一〇〇年六月三十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。

和康公司一〇一年一月一日實收資本額為 506,200 仟元，分為 50,620 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 194 仟股於一〇一年一月一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。和康公司一〇一年上半年度因員工行使認股權證轉換普通股 170 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 194 仟股，共計 364 仟股認股權證轉換普通股，其中 362 仟股於一〇一年六月三十日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故一〇一年六月三十日實收資本額增加為 509,820 仟元，分為 50,982 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另 2 仟股於一〇〇年

六月三十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。

(二) 資本公積

和康公司於九十八年十一月以每股 20 元辦理現金增資，九十九年二月完成募集程序，產生資本公積－普通股溢價計 90,000 仟元，加計保留員工認購部分產生之資本公積－員工認股權轉入 418 仟元，故截至一〇〇年一月一日資本公積－普通股溢價為 90,418 仟元。另一〇〇年六月股東會決議以資本公積 90,418 仟元彌補虧損，故一〇〇年六月三十日資本公積－普通股溢價為零。

一〇一及一〇〇年上半年度因股份基礎給付產生之資本公積－員工認股權，請參閱本附註(三)員工認股權之說明，其明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
第一次給予之員工認股權	\$ 1,093	\$ 975
第二次給予之員工認股權	4,729	3,740
第三次給予之員工認股權	68	-
	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 4,715</u>

(三) 員工認股權

和康公司董事會於九十八年十月通過九十八年度員工認股權憑證發行及認股辦法，發行 2,500 單位員工認股權憑證，每一單位認股權證得認購普通股 1 仟股，和康公司將以發行新股方式交付，是項認股權證所需發行之普通股新股總數為 2,500 仟股，存續期間為三年，憑證持有人於發行屆滿一年後，可按下列方式之一行使認股權利：

- | | |
|--------------------|--------------------|
| 1. <u>認股權證授予期間</u> | <u>累積最高可行使認股比例</u> |
| 屆滿一年 | 60% |
| 屆滿二年 | 100% |
2. 認股權憑證授予期間屆滿一年者，得經董事長同意後，一次行使 100% 認股權比例。

員工認股權計劃之行使價格說明如下：

1. 上市（櫃）前：以發行當日和康公司最近期經會計師查核簽證財務報告之每股淨值為認股價格。
2. 上市（櫃）後：以發行當日和康公司普通股股票之收盤價為認股價格。
3. 前述二項之認股價格低於普通股股票面額時，則以和康公司普通股股票面額為認股價格。

九十八年度第一次給予員工之 1,350 單位認股權，截至一〇一年六月三十日止，其酬勞成本累計為 1,093 仟元，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

假 設	既得期間（年）	1	2
	預期股利率	-	-
	預期存續期間	2.0 年	2.5 年
	預期價格波動率	59.25%	59.22%
	無風險利率	0.08%	0.21%
公平價值		\$ 0.73	\$ 0.93

九十九年度第二次給予員工之 1,150 單位認股權，截至一〇一年六月三十日止，其酬勞成本累計為 4,729 仟元，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

假 設	既得期間（年）	1	2
	預期股利率	-	-
	預期存續期間	2.0 年	2.5 年
	預期價格波動率	53.73%	54.84%
	無風險利率	0.72%	0.81%
公平價值		\$ 3.94	\$ 4.37

另和康公司董事會於一〇一年一月通過一〇一年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，並經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於同年三月申報生效，共發行 1,500 單位員工認股權憑證，其中 1,000 單位於一〇一年六月經董事會通過已發行給予員工，每一單位認股權證得認購普通股 1 仟股，和康公司將以發行新股方式交付，是項認股權證所需發行之普通股新股總數為 1,000 仟股，存續期間為

三年，每股認股價格為 18.70 元，認股權憑證持有人需於發行屆滿二年後，始可行使認股權利。

一〇一年度第一次給予員工之 1,000 單位認股權，截至一〇一年六月三十日止，其酬勞成本累計為 68 仟元，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

假 設	既得期間 (年)	2
	預期股利率	-
	預期存續期間	2.5 年
	預期價格波動率	40.51%
	無風險利率	0.91%
公平價值		\$ 4.92

一〇一年上半年度員工認股權憑證相關資訊如下：

	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	1,806	\$10.00
本期發行	1,000	18.70
本期行使	(364)	10.00
期末流通在外	<u>2,442</u>	13.56
期末可行使之認股權	<u>1,442</u>	10.00

截至一〇一年六月三十日止，流通在外之員工認股權證之相關資訊如下：

行使價格 之 範 圍 (元)	流 通 在 外 單 位	加 權 平 均 預 期 剩 餘 存 續 期 限 (年)	流 通 在 外 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	可 行 使 單 位	可 行 使 之 認 股 權 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
\$ 10.00	1,442	0.63	\$ 10.00	1,442	\$ 10.00
18.70	1,000	2.97	18.70	1,000	18.70

(四) 盈餘分配及股利政策

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。

- 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。

- 和康公司一〇〇年度盈虧撥補案，業經一〇一年六月七日股東會決議通過，一〇〇年度稅後淨損 36,073 仟元轉入累積虧損，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- 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，故一〇一及一〇〇年上半年度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。

十八、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	10,960	25,254	36,214	11,832	22,093	33,925
薪資費用	9,443	21,385	30,828	10,192	19,401	29,593
勞健保費用	734	1,704	2,438	774	1,331	2,105
退休金費用	365	930	1,295	417	738	1,155
其他用人費用	418	1,235	1,653	449	623	1,072
折舊費用	1,386	1,543	2,929	2,789	1,090	3,879
攤銷費用	406	703	1,109	301	467	768

十九、所得稅費用

(一) 合併個體一〇一及一〇〇年上半年度之所得稅費用、應收所得稅退稅款及遞延所得稅資產彙總如下：

	所得稅費用	應付所得稅	應收所得稅 退稅款	遞延所得稅 資產
<u>一〇一年上半年度</u>				
和康公司	\$ 39	\$ -	\$ 225	\$ 4,174
<u>一〇〇年上半年度</u>				
和康公司	\$ 86	\$ -	\$ 416	\$ 4,835

(二) 一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,895	\$ 2,729
呆帳損失認列之財稅簽 差異	1,099	1,536
其他	-	57
虧損扣抵	24,445	20,634
投資抵減—研發支出	8,875	10,842
遞延所得稅資產總額	36,314	35,798
減：遞延所得稅負債	(552)	(513)
減：備抵評價	(31,588)	(30,450)
遞延所得稅資產淨額	4,174	4,835
減：遞延所得稅資產—流動	(1,484)	(1,513)
遞延所得稅資產—非流動	\$ 2,690	\$ 3,322

(三) 合併公司所得稅費用與當期應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ -	\$ -
加：遞延所得稅淨資產減少數	39	86
所得稅費用	\$ 39	\$ 86

(四) 截至一〇一年六月三十日，合併公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減及虧損扣抵如下：

到 期 年 度	投資抵減稅額	虧損扣抵金額
一〇一年	\$ 6,274	\$ -
一〇二年	2,601	29,045
一〇三年	-	17,553
一〇四年	-	35,877
一〇六年	-	4,239
一〇七年	-	20,316
一〇九年	-	4,954
一一〇年	-	31,809
	<u>\$ 8,875</u>	<u>\$143,793</u>

所得稅之投資抵減明細如下：

最後抵減年度	抵 減 項 目	尚未抵減餘額	可抵減總額	法 令 依 據
一〇一年	研究發展	\$ 6,274	\$ 6,274	促進產業升級條例
一〇二年	研究發展	2,601	2,601	"
		<u>\$ 8,875</u>	<u>\$ 8,875</u>	

(五) 截至一〇一年六月三十日止，和康公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 88 仟元，因和康公司截至一〇一年六月三十日止為累積虧損，故無盈餘可供分配，一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%。

(六) 和康公司之歷年營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

二十、每股盈餘（虧損）

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度之稅前基本每股盈餘（虧損）及稅後基本每股盈餘（虧損）係分別按各該年度稅前淨利（損）6,183 仟元及(16,431)仟元暨稅後淨利（損）6,144 仟元及(16,517)仟元，除以該期間流通在外普通股之加權平均股數計算而得。一〇一及一〇〇年上半年度之基本及稀釋每股盈餘（虧損）揭露如下：

	一 〇 一 年 上 半 年 度		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 6,183	\$ 6,144	50,810	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>
員工認股權	-	-	56		
稀釋後餘額	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>50,866</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.12</u>

	一〇〇年		上半年		下半年	
	金額 (分子)		股數		每股虧損 (元)	
	稅前	稅後	(仟股)		稅前	稅後
稀釋前餘額	(\$ 16,431)	(\$ 16,517)	50,120		(\$ 0.33)	(\$ 0.33)
員工認股權	-	-	-		-	-
稀釋後餘額	(\$ 16,431)	(\$ 16,517)	50,120		(\$ 0.33)	(\$ 0.33)

合併公司發行之員工認股權證係具稀釋作用潛在普通股，惟一〇〇年上半年度因稅後虧損，上述潛在普通股具反稀釋效果，故未列入稀釋每股盈餘計算。

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

1. 非衍生性金融商品

非衍生性金融商品	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$124,381	\$124,381	\$142,280	\$142,280
公平價值變動列入損益之金融資產	55,693	55,693	59,560	59,560
應收款項	71,349	71,349	61,512	61,512
其他流動金融資產 (含受限制資產)	15,553	15,553	2,680	2,680
其他金融資產	2,087	2,060	2,196	2,175
負債				
應付款項	22,782	22,782	24,327	24,327
應付費用	17,899	17,899	17,301	17,301
其他流動金融負債	797	797	597	597
長期借款	80,000	80,000	80,000	80,000
其他金融負債	66	65	64	63

2. 衍生性金融商品：無。

(二) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、應付費用、其他流動金融資產及負債等。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。
3. 長期借款（含一年內到期）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
4. 其他金融資產及其他金融負債係依預期現金流量，以定期存款之平均利率計算之折現值估計其公平價值。

(三) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者或以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
資 產				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 211,283	\$ 206,472
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動	55,693	59,560	-	-
其他金融資產	-	-	2,060	2,175
負 債				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	-	-	121,478	122,225
其他金融負債	-	-	65	63

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 4,900 元及 0 仟元；一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 96,734 仟元及 101,950 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債皆為 80,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司未持有衍生性金融商品，另持有交易目的之金融資產於資產負債表日已依交易對手提供之報價資料進行衡量，故市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。因合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構或公司，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，則未來一年將增加合併公司現金流出 800 仟元。

二二、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
NuVasive, Inc.	為和康公司之股東
宏宇管理顧問股份有限公司	為和康公司之董事
中加投資股份有限公司	為和康公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨及勞務收受

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
	<u>佔進貨</u>	<u>佔進貨</u>
	<u>金額</u>	<u>金額</u>
	<u>淨額%</u>	<u>淨額%</u>
NuVasive, Inc.	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 1,604</u>
	<u>3</u>	<u>3</u>

前述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。

2. 銷貨及勞務提供

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	佔營業收入淨額%	金額	佔營業收入淨額%
NuVasive, Inc.	<u>\$ 16,461</u>	<u>14</u>	<u>\$ 20,415</u>	<u>22</u>

合併公司銷售予 NuVasive, Inc. 之商品價格相對較優，另收款條件與非關係人雷同。

3. 應收款項

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金額	佔應收款項%	金額	佔應收款項%
NuVasive, Inc.	<u>\$ 10,087</u>	<u>14</u>	<u>\$ 12,767</u>	<u>19</u>

4. 應付費用

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金額	佔應付費用%	金額	佔應付費用%
NuVasive, Inc.	\$ 465	3	\$ 465	3
中加投資股份有限公司	<u>150</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 615</u>	<u>4</u>	<u>\$ 465</u>	<u>3</u>

5. 營業費用－薪資

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
中加投資股份有限公司	\$ 900	4	\$ 150	1
宏宇管理顧問股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>750</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 900</u>	<u>4</u>	<u>\$ 900</u>	<u>5</u>

上述費用係委由該公司代為支付董事長之報酬。

二三、抵押及質押資產

合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日相關抵押及質押資產明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	擔保用途
定期存款	\$ 14,900	\$ -	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之履約擔保
土地	133,225	133,225	臺灣中小企業銀行長期借款之擔保

合併公司一〇〇年度獲選為財團法人資訊工業策進會開發產業技術計畫之「可吸收磷酸鈣陶瓷及新型磷酸鈣骨水泥產品應用技術開發計畫」之合作對象，合併公司一〇一年六月三十日以定期存款 14,900 仟元質押予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之擔保。

二四、其他事項

(一) 重要合約

合併公司為提高產品品質、改進生產技術及增加銷售額，與下列公司及單位簽訂相關合約，其主要內容如下：

合約人	契約期間	主要內容
Z 公司	99.06~114.06	約定雙方進銷貨相關交易條件，並視實際情況由雙方議定之。
U 公司	96.01~103.12	依銷售金額支付權利金。
C 大學	98.01~104.12	校方同意本公司販賣使用其開發之產品。
D 博士	99.02~119.02	依銷售金額支付權利金。

(二) 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金融資產	一〇一六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 2,078	29.88	\$62,093	\$ 2,711	28.73	\$77,873
人民幣	680	4.70	3,196	410	4.47	1,831

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
歐 元	\$ 39	37.56	\$ 1,465	\$ -	-	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	126	29.88	3,765	212	28.73	6,090
人 民 幣	7	4.70	34	-	-	-

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	內 容	說 明
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台幣一億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台幣一億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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊

編 號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無

(接次頁)

(承前頁)

編號	內容	說明
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	附表二
2	赴大陸投資限額。	附表二
3	與大陸被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。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

二六、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

主要營運部門	一 〇 一 年 上 半 年 度			合 計
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	其 他 部 門	
來自客戶之收入	\$ 39,152	\$ 77,394	\$ -	\$ 116,546
來自部門之收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 39,152	\$ 77,394	\$ -	\$ 116,546
折舊及攤銷費用	\$ 2,215	\$ 1,526	\$ 297	\$ 4,038
部門損益	\$ 2,169	(\$ 2,331)	(\$ 41)	(\$ 203)
公司一般收支淨額				6,386
稅前淨利				\$ 6,183
可辨認資產	\$ 48,791	\$ 82,975	\$ -	\$ 131,766
公司一般資產				370,507
資產合計				\$ 502,038
負債合計				\$ 124,477

主要營運部門	一〇〇一年上半年度			合計
	生醫產品	消費性產品	其他部門	
來自客戶之收入	\$ 36,657	\$ 57,901	\$ -	\$ 94,558
來自部門之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 36,657</u>	<u>\$ 57,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,558</u>
折舊及攤銷費用	\$ 1,818	\$ 2,367	\$ 462	\$ 4,647
部門損益	<u>\$ 1,604</u>	<u>(\$ 17,125)</u>	<u>(\$ 2,087)</u>	<u>(\$ 17,608)</u>
公司一般收支淨額				<u>1,177</u>
稅前淨損				<u>(\$ 16,431)</u>
可辨認資產	<u>\$ 52,051</u>	<u>\$ 85,670</u>	<u>\$ -</u>	\$ 137,721
公司一般資產				<u>370,998</u>
資產合計				<u>\$ 508,719</u>
負債合計				<u>\$ 126,032</u>

(二) 地區別資訊

合併公司一〇一及一〇〇上半年度地區別收入明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
臺灣	\$ 78,074	\$ 57,589
美洲	17,295	21,061
歐洲	12,757	5,221
亞洲	<u>8,420</u>	<u>10,687</u>
	<u>\$116,546</u>	<u>\$ 94,558</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇年上半年度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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
A	\$ 16,461	14	\$ 20,415	22
B	15,241	13	14,288	15
C	<u>13,203</u>	<u>12</u>	<u>3,784</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 44,905</u>	<u>39</u>	<u>\$ 38,487</u>	<u>41</u>

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳秋米財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(九十九年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)		
◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組	財務會計處	已完成
◎ 進行第一階段之員工內部訓練	財務會計處、人才資源處	已完成
◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	財務會計處	已完成
◎ 評估現行會計政策應作之調整	財務會計處	已完成
◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務會計處	已完成
◎ 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	財務會計處、內部稽核處、資訊處	已完成
2. 準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)		
◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	財務會計處	已完成
◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務會計處	已完成
◎ 調整相關資訊系統及內部控制	財務會計處、內部稽核處、資訊處	積極進行中
◎ 進行第二階段之員工內部訓練	財務會計處、人才資源處	已完成
3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 測試相關資訊系統之運作情形	財務會計處、資訊處	積極進行中

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
◎	蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表			財務會計處	開帳日資產負債表已完成，另比較財務報表目前積極進行中
◎	依 IFRSs 編製財務報表			財務會計處	積極進行中

(二) 截至一〇一年六月三十日，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	目	說明
資產					
流動資產					
現金及約當現金	\$ 134,521	\$ -	(\$ 62,600)	\$ 71,921	現金及約當現金 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	62,600	62,600	其他金融資產 (1)
應收票據	58,808	-	-	58,808	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收帳款	13,955	-	-	13,955	應收票據
其他金融資產—流動	38,504	-	-	38,504	應收帳款
存貨	279	-	-	279	其他金融資產—流動
遞延所得稅資產—流動	50,241	-	-	50,241	存貨
受限制資產	856	-	(856)	-	- (2)
其他流動資產	10,000	-	-	10,000	受限制資產
流動資產合計	3,628	-	-	3,628	其他流動資產
流動資產合計	310,792	-	(856)	309,936	
固定資產	155,745	-	-	155,745	不動產、廠房及設備 (3)
無形資產	-	-	9,168	9,168	投資性不動產 (3)
其他資產	251	-	2,395	2,646	無形資產 (4)
其他資產	19,867	381	(10,707)	9,541	其他資產 (2)、(3)、(4)、(5)
資產總計	\$ 486,655	\$ 381	\$ -	\$ 487,036	
負債及股東權益					
流動負債					
應付帳款	\$ 16,788	\$ -	\$ -	\$ 16,788	應付帳款
應付費用	17,639	360	-	17,999	應付費用 (5)
其他流動負債	2,911	-	-	2,911	其他流動負債
流動負債合計	37,338	360	-	37,698	
長期負債					
長期借款	80,000	-	-	80,000	長期借款
其他負債					
存入保證金	66	-	-	66	存入保證金
負債合計	117,404	360	-	117,764	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則 金額	項目	說明
		認列及衡量差異	表達差異			
股東權益						
普通股	\$ 506,200	\$ -	\$ -	\$ 506,200	普通股	
預收股本	1,940	-	-	1,940	預收股本	
資本公積－員工認 股權	5,340	-	-	5,340	資本公積－員工認 股權	
保留盈餘						
累積虧損	(145,381)	1,173	-	(144,208)	累積虧損	(5)、(6)
股東權益其他項目						
累積換算調整 數	1,152	(1,152)	-	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(6)
股東權益合計	369,251	21	-	369,272		
負債及股東權益總計	\$ 486,655	\$ 381	\$ -	\$ 487,036		

2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則 金額	項目	說明
		認列及衡量差異	表達差異			
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$ 124,381	\$ -	(\$ 77,745)	\$ 46,636	現金及約當現金	(1)
	-	-	77,745	77,745	其他金融資產	(1)
公平價值變動列入損 益之金融資產－流 動	55,693	-	-	55,693	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	
應收票據	10,709	-	-	10,709	應收票據	
應收帳款	60,640	-	-	60,640	應收帳款	
其他金融資產－流 動	653	-	-	653	其他金融資產－流 動	
存 貨	55,153	-	-	55,153	存 貨	
遞延所得稅資產－流 動	1,484	-	(1,484)	-	-	(2)
受限制資產	14,900	-	-	14,900	受限制資產	
其他流動資產	2,992	-	-	2,992	其他流動資產	
流動資產合計	326,605	-	(1,484)	325,121		
固定資產	155,429	-	(1,143)	154,286	不動產、廠房及設 備	(3)
	-	-	9,153	9,153	投資性不動產	(3)
無形資產	11	-	2,975	2,986	無形資產	(4)
其他資產	19,993	464	(9,501)	10,956	其他資產	(2)、(3)、 (4)、(5)
資產總計	\$ 502,038	\$ 464	\$ -	\$ 502,502		
負債及股東權益						
流動負債						
應付票據	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105	應付票據	
應付帳款	22,677	-	-	22,677	應付帳款	
應付費用	17,899	845	-	18,744	應付費用	(5)
其他流動負債	3,730	-	-	3,730	其他流動負債	
流動負債合計	44,411	845	-	45,256		
長期負債						
長期借款	80,000	-	-	80,000	長期借款	
其他負債						
存入保證金	66	-	-	66	存入保證金	
負債合計	124,477	845	-	125,322		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
股東權益						
普通股	\$ 509,820	\$ -	\$ -	\$ 509,820	普通股	
預收股本	20	-	-	20	預收股本	
資本公積—員工認股 權	5,890	-	-	5,890	資本公積—員工認 股權	
保留盈餘					保留盈餘	
累積虧損	(139,237)	771	-	(138,466)	累積虧損	(5)、(6)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	1,068	(1,152)	-	(84)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(6)
股東權益合計	377,561	(381)	-	377,180		
負債及股東權益總計	\$ 502,038	\$ 464	\$ -	\$ 502,502		

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	項 目	說 明
		認列及衡量差異	表 達 差 異			
營業收入淨額	\$ 116,546	\$ -	\$ -	\$ 116,546	營業收入淨額	
營業成本	65,767	-	-	65,767	營業成本	
營業毛利	50,779	-	-	50,779	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	21,876	-	-	21,876	推銷費用	
管理及總務費用	16,718	484	-	17,202	管理及總務費用	(5)
研究發展費用	12,388	-	-	12,388	研究發展費用	
合 計	50,982	484	-	51,466		
營業損失	(203)	(484)	-	(687)	營業損失	
營業外收入及利益						
利息收入	610	-	-	610	利息收入	
處分投資利益	722	-	-	722	處分投資利益	
租金收入	220	-	-	220	租金收入	
金融資產評價利益	1,101	-	-	1,101	金融資產評價利益	
什項收入	4,600	-	-	4,600	什項收入	
合 計	7,253	-	-	7,253		
營業外費用及損失						
利息費用	632	-	-	632	利息費用	
兌換損失	172	-	-	172	兌換損失	
什項支出	63	-	-	63	什項支出	
合 計	867	-	-	867		
稅前淨利	6,183	(484)	-	5,699	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(39)	82	-	43	所得稅(費用)利 益	(5)
合併總淨利	<u>\$ 6,144</u>	<u>(\$ 402)</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,742</u>	合併總淨利	
				(84)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	
				<u>\$ 5,658</u>	當期綜合損益總額	

重大差異及調節說明：

- (1) 我國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款及隨時解約且不損及本金之定期存款，惟依 IFRSs 規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換為定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。經檢視本公司一〇一年一月一

日及六月三十日帳列之定期存款，其存續期間自投資日起算超過三個月應重分類至其他金融資產－流動（到期日超過三個月之定期存款）金額分別為 62,600 仟元及 77,745 仟元。

- (2) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至一〇一年一月一日及六月三十日，合併公司將遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 856 仟元及 1,484 仟元。
- (3) 我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，且分類為非流動資產，故於一〇一年六月三十日重分類調整減少固定資產及增加其他非流動資產各 1,143 仟元。另我國一般公認會計原則下，固定資產有出租予他人者，則重分類至出租資產項下。轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產－辦公室若有個別門牌號碼且可單獨出售者，依其性質重分類為投資性不動產，故於一〇一年一月一日及六月三十日分別重分類調整減少出租資產及增加投資性不動產各 9,168 仟元及 9,153 仟元。
- (4) 我國一般公認會計原則下，未攤銷費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將未攤銷費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產項下，故於一〇一年一月一日及六月三十日分別將未攤銷費用金額 2,395 仟元及 2,975 仟元重分類至無形資產科目項下。
- (5) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整增加預付退休金 385 仟元，未分配盈餘因而增加 385 仟元。另因前述調

整，將產生相關遞延所得稅負債（作為遞延所得稅資產減項）及未分配盈餘一併減少 65 仟元。另依我國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，故於一〇一年一月一日分別調整增加應付費用 360 仟元及減少未分配盈餘 360 仟元；另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘各 61 仟元。

合併公司於一〇一年上半年度依 IAS 19 規定所認列確定福利計畫之退休金費用與依我國財務會計準則公報第 18 號及 23 號公報所認列之退休金費用差異應調整減少營業費用 1 仟元。另合併公司於一〇一年六月三十日評估可累積帶薪假之金額應增加 485 仟元，致相對調整增加營業費用 485 仟元；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 82 仟元。

- (6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整一〇一年一月一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數，故調整減少累積換算差異數 1,152 仟元，未分配盈餘因而增加 1,152 仟元。

(三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，合併公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

2. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

3. 累積換算調整數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟轉換日之保留盈餘仍為負數者，得免就首次採用 IFRSs 時提列特別盈餘公積。

(五) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	市價	
和康生物科技股份有限公司	受益憑證							
	群益多重收益組合基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,226	\$15,222	-	\$15,222	
	安泰 ING 鑫全球債券組合基金	"	"	845	10,031	-	10,031	
	元大新興市場債券組合基金—不配息	"	"	1,973	20,424	-	20,424	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金	"	"	964	10,016	-	10,016	

附表二 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、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：新台幣仟元

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	收回					
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\$ 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	\$ 126	\$ 3,792	\$ -
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
\$ 38,404 (USD 1,219)	\$ 44,222 (USD 1,480)	\$ 226,537

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以一〇一年六月三十日之匯率新台幣 29.88 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，係以未經會計師查核之財務報表為依據，並分別以一〇一年一至六月平均匯率新台幣 4.687 及一〇一年六月三十日匯率新台幣 4.70 對 1 人民幣換算而得。

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	一〇一年上半年度	無	無				
	一〇〇年上半年度						
0	和康生物科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	\$ 1,118	交易價格及授信期間較非關係人為優	-
0	和康生物科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	1,150	按一般條件辦理	-
1	鼎石貿易(上海)有限公司	和康生物科技股份有限公司	2	應付關係企業款	1,118	交易價格及授信期間較非關係人為優	-
1	鼎石貿易(上海)有限公司	和康生物科技股份有限公司	2	其他應付款—關係人	1,150	按一般條件辦理	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊：

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)。

註二：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。