

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107及106年第3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		-
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	13~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~39		六~二五
(七) 關係人交易	45~46		二八
(八) 質抵押之資產	47		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	47~48		三十
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	39~45		二六~二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 51		三一
2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 52		三一
3. 大陸投資資訊	49, 53		三一
(十四) 部門資訊	50		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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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十一所述，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 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 24,807 仟元及 19,285 仟元，佔合併資產總額均為 2%，負債總額分別為 2,039 仟元及 399 仟元，佔合併負債總額分別為 1%及 0%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

之綜合損益分別為新台幣(338)仟元、(615)仟元、(304)仟元及(11,072)仟元，佔合併綜合損益分別為(2)%、(8)%、(1)%及(95)%。

### 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 107 年 11 月 7 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 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9月30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)	\$ 165,353	15	\$ 182,218	17	\$ 142,375	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	33,617	3
1150	應收票據(附註九)	25,665	2	24,563	2	27,292	2
1170	應收帳款(附註五及九)	71,803	6	99,063	9	112,366	10
1180	應收帳款—關係人(附註五、九及二八)	4,246	-	2,464	-	2,366	-
1200	其他應收款(附註九)	15	-	33,710	3	143	-
130X	存貨(附註五及十)	76,272	7	93,977	9	92,878	9
1476	其他金融資產—流動(附註八)	222,613	20	123,048	11	127,427	12
1479	其他流動資產(附註十二)	19,119	2	14,286	1	19,614	2
11XX	流動資產總計	<u>585,086</u>	<u>52</u>	<u>573,329</u>	<u>52</u>	<u>558,078</u>	<u>51</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	495,180	44	502,047	46	502,392	46
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	8,960	1	8,983	1	8,991	1
1780	無形資產(附註十五)	2,121	-	2,714	-	3,006	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,313	-	1,093	-	1,394	-
1920	存出保證金	791	-	1,774	-	2,195	-
1975	淨確定福利資產(附註四)	2,296	-	2,269	-	2,501	-
1990	其他非流動資產(附註十二)	25,603	3	11,771	1	12,244	1
15XX	非流動資產總計	<u>536,264</u>	<u>48</u>	<u>530,651</u>	<u>48</u>	<u>532,723</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,121,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,103,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,090,801</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 3	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款(附註十六及二八)	32,041	3	40,512	4	30,623	3
2200	其他應付款(附註十七)	37,417	4	36,734	3	28,424	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	408	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十八)	-	-	1,636	-	1,629	-
2399	其他流動負債(附註十七)	3,546	-	4,101	1	8,754	1
21XX	流動負債總計	<u>73,415</u>	<u>7</u>	<u>82,983</u>	<u>8</u>	<u>69,430</u>	<u>6</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十八)	-	-	13,242	1	13,653	1
2635	特別股負債—非流動(附註二十)	212,700	19	211,413	19	210,986	19
2645	存入保證金	89	-	89	-	3,759	1
25XX	非流動負債總計	<u>212,789</u>	<u>19</u>	<u>224,744</u>	<u>20</u>	<u>228,398</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計	<u>286,204</u>	<u>26</u>	<u>307,727</u>	<u>28</u>	<u>297,828</u>	<u>27</u>
	權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	708,470	63	708,470	64	708,470	65
	資本公積						
3210	資本公積—發行溢價	100,044	9	100,044	9	100,044	9
3271	資本公積—員工認股權	1,660	-	1,660	-	1,660	-
3272	資本公積—轉換權	6,801	-	6,801	1	6,801	1
3200	資本公積總計	<u>108,505</u>	<u>9</u>	<u>108,505</u>	<u>10</u>	<u>108,505</u>	<u>10</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,579	-	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	3,124	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	49,674	5	15,546	1	12,299	1
3300	保留盈餘總計	<u>54,377</u>	<u>5</u>	<u>15,546</u>	<u>1</u>	<u>12,299</u>	<u>1</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,062)	-	(3,124)	-	(3,157)	-
3500	庫藏股票	(33,144)	(3)	(33,144)	(3)	(33,144)	(3)
3XXX	權益總計	<u>835,146</u>	<u>74</u>	<u>796,253</u>	<u>72</u>	<u>792,973</u>	<u>73</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,121,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,103,980</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,090,801</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107年11月7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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註四及二八)								
4100	\$ 107,332	95	\$ 103,578	98	\$ 319,888	96	\$ 304,232	96
4800	5,746	5	2,088	2	13,737	4	11,967	4
4000	113,078	100	105,666	100	333,625	100	316,199	100
營業成本(附註十、二二及二八)								
5110	62,752	55	64,069	60	195,226	58	195,156	62
5900	50,326	45	41,597	40	138,399	42	121,043	38
營業費用(附註二二)								
6100	10,292	9	12,828	12	29,815	9	38,564	12
6200	10,973	10	9,956	10	32,690	10	36,713	11
6300	10,155	9	11,971	11	30,387	9	31,183	10
6450	808	1	-	-	504	-	-	-
6000	32,228	29	34,755	33	93,396	28	106,460	33
6900	18,098	16	6,842	7	45,003	14	14,583	5
營業外收入及支出(附註七及二二)								
7010	907	1	384	-	2,478	1	1,396	-
7020	( 1,252)	( 1)	2,074	2	5,404	1	12	-
7050	( 985)	( 1)	( 1,026)	( 1)	( 3,045)	( 1)	( 3,086)	( 1)
7000	( 1,330)	( 1)	1,432	1	4,837	1	( 1,678)	( 1)
7900	16,768	15	8,274	8	49,840	15	12,905	4
7950	903	1	( 570)	( 1)	( 166)	-	( 606)	-
8200	17,671	16	7,704	7	49,674	15	12,299	4
其他綜合損益								
8360	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(附註二一)							
	48	-	( 300)	-	62	-	( 705)	-
8500	\$ 17,719	16	\$ 7,404	7	\$ 49,736	15	\$ 11,594	4
淨利歸屬於：								
8610	\$ 17,671	16	\$ 7,704	7	\$ 49,674	15	\$ 12,299	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 17,719	16	\$ 7,404	7	\$ 49,736	15	\$ 11,594	4
每股盈餘(附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.25		\$ 0.11		\$ 0.72		\$ 0.18	
9810	\$ 0.25		\$ 0.11		\$ 0.71		\$ 0.18	

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 107 年 11 月 7 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

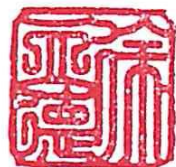
單位：新台幣仟元

代碼	股 本	資 本 公 積				保 留 盈 餘			其 他 權 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		普 通 股	發 行 溢 價	認 股 權	特 別 股 一 轉 換 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 708,470	\$ 112,535	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ -	\$ -	(\$ 12,491)	(\$ 2,452)	(\$ 33,144)	\$ 781,379
D1	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	12,299	-	-	12,299
D3	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 705)	-	( 705)
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	( 12,491)	-	-	-	-	12,491	-	-	-
Z1	106 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 708,470	\$ 100,044	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ -	\$ -	\$ 12,299	(\$ 3,157)	(\$ 33,144)	\$ 792,973
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 708,470	\$ 100,044	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ -	\$ -	\$ 15,546	(\$ 3,124)	(\$ 33,144)	\$ 796,253
	106 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	1,579	-	( 1,579)	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	3,124	( 3,124)	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	( 10,443)	-	-	( 10,443)
B7	特 別 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	( 400)	-	-	( 400)
D1	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	49,674	-	-	49,674
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	62	-	62
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 708,470	\$ 100,044	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ 1,579	\$ 3,124	\$ 49,674	(\$ 3,062)	(\$ 33,144)	\$ 835,146

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 107 年 11 月 7 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 49,840	\$ 12,905
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折舊)	18,838	18,545
A20200	攤銷費用	593	1,174
A20300	預期信用減損損失	504	848
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	( 1,732)
A20900	財務成本	3,045	3,086
A21200	利息收入	( 2,178)	( 1,090)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	260	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	24,575
A31130	應收票據	( 1,102)	808
A31150	應收帳款	26,756	( 40,896)
A31160	應收帳款—關係人	( 1,782)	7,526
A31180	其他應收款	33,695	( 73)
A31200	存 貨	17,705	( 1,838)
A31230	淨確定福利資產	( 27)	( 28)
A31240	其他流動資產	( 4,820)	( 3,581)
A32130	應付票據	3	-
A32150	應付帳款	( 8,471)	( 3,143)
A32180	其他應付款項	1,916	( 6,804)
A32230	其他流動負債	( 555)	( 1,640)
A33000	營運產生之現金流入	134,220	8,642
A33100	收取之利息	2,178	1,090
A33300	支付之利息	( 149)	( 214)
A33500	收取之所得稅	9	332
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>136,258</u>	<u>9,850</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 305,218)	(\$ 153,768)
B06600	其他金融資產減少	205,653	227,955
B06800	其他非流動資產增加	( 13,832)	( 10,723)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 15,050)	( 26,042)
B03700	存出保證金增加	( 36)	( 152)
B03800	存出保證金減少	995	490
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 127,488)</u>	<u>37,760</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 14,878)	( 1,202)
C04500	發放現金股利	( 10,843)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 25,721)</u>	<u>( 1,202)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>86</u>	<u>( 667)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	( 16,865)	45,741
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>182,218</u>	<u>96,634</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 165,353</u>	<u>\$ 142,375</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107年11月7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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 107 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

##### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 182,218	\$ 182,218	
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	159,800	159,800	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	122,565	122,565	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,774	1,774	

應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

#### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

#### 合併公司為出租人

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

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二及三。

### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 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. 金融工具

##### (1) 金融資產之衡量

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。



按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含：發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 3. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

由於合併公司之產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 勞務收入

勞務收入來自產品顧問及測試服務，相關收入係於勞務提供條件完全滿足時認列。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (a) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (b) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (c) 收入金額能可靠衡量；
- (d) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (e) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### 4. 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

#### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

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 107 年 9 月 30 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額為 1,749 仟元。

#### (二) 應收款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失金額係以該資產之帳面金額及未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）按該應收帳款之原始有效利率折現值之間的差額衡量。

截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 1,304 仟元及 1,739 仟元。

### (三) 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未針對資產認列任何損失。

### (四) 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 76,272 仟元、93,977 仟元及 92,878 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 31,002 仟元、30,875 仟元及 26,063 仟元）。

## 六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 354	\$ 445	\$ 980
銀行支票及活期存款	<u>164,999</u>	<u>181,773</u>	<u>141,395</u>
	<u>\$ 165,353</u>	<u>\$ 182,218</u>	<u>\$ 142,375</u>

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 222,438 仟元、122,565 仟元及 127,100 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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
開放型基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,617</u>

106年1月1日至9月30日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益為1,732仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、其他金融資產－流動

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 222,438	\$ 122,565	\$ 127,100
其他	<u>175</u>	<u>483</u>	<u>327</u>
	<u>\$ 222,613</u>	<u>\$ 123,048</u>	<u>\$ 127,427</u>

截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30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0.130%-3.000%、0.120%-1.650%及0.120%-1.065%。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 25,665</u>	<u>\$ 24,563</u>	<u>\$ 27,292</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 72,645	\$ 99,422	\$ 113,461
應收帳款－關係人	4,246	2,464	2,366
減：備抵損失	( <u>842</u> )	( <u>359</u> )	( <u>1,095</u> )
	<u>\$ 76,049</u>	<u>\$ 101,527</u>	<u>\$ 114,732</u>
其他應收款	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 33,710</u>	<u>\$ 143</u>
<u>催收款</u>			
催收款－非流動	\$ 907	\$ 945	\$ 644
減：備抵損失	( <u>907</u> )	( <u>945</u> )	( <u>644</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司採行之政策係僅與信用評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖

欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 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
總帳面金額	\$ 72,210	\$ 1,935	\$ 2,145	\$ 601	\$ -	\$ 76,891
預期信用損失率	0%	5-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	( 173)	( 429)	( 240)	-	( 842)
攤銷後成本	<u>\$ 72,210</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,049</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至9月30日		
	應收帳款	催收款	合計
期初餘額 (IAS 39)	\$ 359	\$ 945	\$ 1,304
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	359	945	1,304
加 (減)：本期提列 (迴轉)	542	( 38)	504
減：本期沖銷	( 62)	-	( 62)
外幣換算差額	3	-	3
期末餘額	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,749</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 22,333 仟元及 14,094 仟元。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款 (含關係人) 之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期帳款	\$ 79,532	\$ 92,542
1 天至 30 天	6,586	8,916
31 至 60 天	12,201	13,201
61 至 90 天	2,402	223
90 天以上	1,165	945
合計	<u>\$ 101,886</u>	<u>\$ 115,827</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至9月30日		
	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 536	\$ 572	\$ 1,108
加：本期提列呆帳費用	774	74	848
減：本期沖銷	( 213)	-	( 213)
外幣換算差額	( 2)	( 2)	( 4)
期末餘額	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 1,739</u>

## (二) 其他應收款

其他應收款主要係合併公司於 106 年底出售透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生之應收證券交割款項。

## 十、存貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 15,967	\$ 20,150	\$ 21,550
半成品	18,224	24,268	28,151
原物料	<u>42,081</u>	<u>49,559</u>	<u>43,177</u>
	<u>\$ 76,272</u>	<u>\$ 93,977</u>	<u>\$ 92,878</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括跌價損失及存貨報廢損失 6,848 仟元及 5,229 仟元。

## 十一、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 %			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
和康公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	100.00	100.00	100.00	-
	和睿生物科技股份有限公司	從事化妝及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務	100.00	100.00	100.00	(1)
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	-



說 明：

(1) 和康公司於 106 年 7 月新增設立和睿生物科技股份有限公司，資本額為 5,000 仟元。

上述列入合併財務報表之子公司係非重要子公司，其 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十二、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付費用	\$ 38,304	\$ 22,787	\$ 27,665
預付款項	4,530	1,862	2,976
應收營業稅退稅款	1,861	1,394	1,217
應收營所稅退稅款	27	14	-
	<u>\$ 44,722</u>	<u>\$ 26,057</u>	<u>\$ 31,858</u>
流 動	\$ 19,119	\$ 14,286	\$ 19,614
非 流 動	<u>25,603</u>	<u>11,771</u>	<u>12,244</u>
	<u>\$ 44,722</u>	<u>\$ 26,057</u>	<u>\$ 31,858</u>

預付費用主要係為申請醫療產品認證之相關款項。

## 十三、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
房屋與建築	273,084	279,965	282,356
機器設備	50,625	50,926	42,019
運輸設備	1,705	2,118	1,990
辦公設備	9,564	8,992	8,852
租賃改良	4,023	4,534	4,764
未完工程及待驗設備	<u>22,954</u>	<u>22,287</u>	<u>29,186</u>
	<u>\$ 495,180</u>	<u>\$ 502,047</u>	<u>\$ 502,392</u>

成本	土 地	房屋與建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 292,500	\$ 83,434	\$ 2,677	\$ 21,026	\$ 47,596	\$ 31,362	\$ 611,820
本期增加	-	1,843	1,942	849	777	803	11,538	17,752
本期處分	-	-	( 62)	-	( 355)	( 1,317)	-	( 1,734)
重分類	-	189	9,227	150	1,179	2,969	( 13,714)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	( 3)	( 54)	-	( 57)
106年9月30日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 294,532</u>	<u>\$ 94,541</u>	<u>\$ 3,676</u>	<u>\$ 22,624</u>	<u>\$ 49,997</u>	<u>\$ 29,186</u>	<u>\$ 627,781</u>
107年1月1日餘額	\$133,225	\$294,596	\$ 85,121	\$ 3,933	\$ 17,277	\$ 23,107	\$ 22,287	\$579,546
本期增加	-	485	1,978	-	2,586	113	7,046	12,208
本期處分	-	-	( 1,306)	-	( 117)	( 208)	-	( 1,631)
重分類	-	-	6,303	-	76	-	( 6,379)	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	( 7)	-	-	( 7)
107年9月30日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$295,081</u>	<u>\$ 92,096</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 23,012</u>	<u>\$ 22,954</u>	<u>\$590,116</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,846	\$ 45,308	\$ 1,402	\$ 11,977	\$ 45,095	\$ -	\$ 108,628
折舊費用	-	7,330	7,276	284	2,151	1,481	-	18,522
本期處分	-	-	( 62)	-	( 355)	( 1,317)	-	( 1,734)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	( 1)	( 26)	-	( 27)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 52,522</u>	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 13,772</u>	<u>\$ 45,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,389</u>
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,631	\$ 34,195	\$ 1,815	\$ 8,285	\$ 18,573	\$ -	\$ 77,499
折舊費用	-	7,366	8,337	413	2,077	622	-	18,815
本期處分	-	-	( 1,061)	-	( 104)	( 206)	-	( 1,371)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	( 7)	-	-	( 7)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,997</u>	<u>\$ 41,471</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 18,989</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,936</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，請參閱附註二九。

合併公司107年及106年1月1日至9月30日皆無利息資本化之情事。

#### 十四、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
帳面金額—已完工投資性不動產	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 8,983</u>	<u>\$ 8,991</u>

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	已 完 工 投資性不動產	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,527	\$ 9,527
本期增加	-	-
期末餘額	<u>9,527</u>	<u>9,527</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	544	513
折舊費用	<u>23</u>	<u>23</u>
期末餘額	<u>567</u>	<u>536</u>
期末淨額	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 8,991</u>

合併公司之投資性不動產係位於台北市松山區之不動產，目前供出租他人使用，其於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 16,649 仟元、17,230 仟元及 16,952 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

#### 十五、無形資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商標及專利權	\$ 670	\$ 760	\$ 790
營業權	-	-	-
技術授權及認證費	<u>1,451</u>	<u>1,954</u>	<u>2,216</u>
	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 3,006</u>

## 107年1月1日至9月30日

	商標及專利權	營業權	技術授權 及認證費	合計
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 7,878	\$ 14,096
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>7,878</u>	<u>14,096</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額	658	4,800	5,924	11,382
本期攤銷	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>503</u>	<u>593</u>
期末餘額	<u>748</u>	<u>4,800</u>	<u>6,427</u>	<u>11,975</u>
期末淨額	<u>\$ 670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 2,121</u>

## 106年1月1日至9月30日

	商標及專利權	營業權	技術授權 及認證費	合計
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 7,878	\$ 14,096
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>7,878</u>	<u>14,096</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額	529	4,800	4,587	9,916
本期攤銷	<u>99</u>	<u>-</u>	<u>1,075</u>	<u>1,174</u>
期末餘額	<u>628</u>	<u>4,800</u>	<u>5,662</u>	<u>11,090</u>
期末淨額	<u>\$ 790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>\$ 3,006</u>

## 十六、應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	<u>\$ 32,041</u>	<u>\$ 40,512</u>	<u>\$ 30,623</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付費用	\$ 37,417	\$ 33,892	\$ 28,022
應付工程設備款	-	2,842	402
	<u>\$ 37,417</u>	<u>\$ 36,734</u>	<u>\$ 28,424</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 1,784	\$ 3,738	\$ 8,274
代收款	293	311	415
暫收款	1,469	52	65
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 8,754</u>

應付費用明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪工及年獎	\$ 20,827	\$ 18,668	\$ 14,439
應付勞務費	1,868	2,482	1,387
應付保險費	1,270	1,202	1,316
應付實驗器材及藥品	33	885	476
其他	13,419	10,655	10,404
	<u>\$ 37,417</u>	<u>\$ 33,892</u>	<u>\$ 28,022</u>

## 十八、長期借款

借 款 內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
台灣中小企業 銀行	\$ -	\$ 14,878	\$ 15,282
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。			
還款辦法：自103年7月29日起以每 月為一期，平均償還本金。 已於105年9月提前償還 50,000仟元，並於107年7 月提前償還剩餘借款。			
減：一年內到期 之長期借款	-	( 1,636 )	( 1,629 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,242</u>	<u>\$ 13,653</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保，借款到期日為 115 年 6 月 28 日，已於 107 年 7 月全數提前清償，截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 1.78%。

#### 十九、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(9)仟元、(9)仟元、(27)仟元及(28)仟元。

#### 二十、特別股負債

和康公司於 104 年 6 月 22 日經股東會決議辦理私募可轉換特別股 7,910 仟股案，應募人復星實業（香港）有限公司已於 104 年 10 月 20 日繳款完成，總計金額 214,539 仟元，每股價格為 27.1225 元，並以 104 年 10 月 20 日為增資基準日。依該特別股之發行條件，將該特別股拆分為特別股負債 207,738 仟元及轉換權 6,801 仟元，該特別股相關重要發行條件如下：

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

(三) 發行期間為四年，自增資基準日起滿四年到期，屆期和康公司應按每股發行價格加計累積積欠之特別股股息以現金收回本特別股。於收回本特別股時，截止收回日應發放之現金股利，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。

## 二一、權益

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股本			
普通股	\$ 708,470	\$ 708,470	\$ 708,470
資本公積	108,505	108,505	108,505
保留盈餘	54,377	15,546	12,299
其他權益項目	( 3,062)	( 3,124)	( 3,157)
庫藏股票	( 33,144)	( 33,144)	( 33,144)
	<u>\$ 835,146</u>	<u>\$ 796,253</u>	<u>\$ 792,973</u>

### (一) 股本－普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>70,847</u>	<u>70,847</u>	<u>70,847</u>
已發行股本	\$ 708,470	\$ 708,470	\$ 708,470
發行溢價	<u>100,044</u>	<u>100,044</u>	<u>100,044</u>
	<u>\$ 808,514</u>	<u>\$ 808,514</u>	<u>\$ 808,514</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股票發行溢價	\$ 100,044	\$ 100,044	\$ 100,044
員工認股權	1,660	1,660	1,660
特別股－轉換權	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>
	<u>\$ 108,505</u>	<u>\$ 108,505</u>	<u>\$ 108,505</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充

股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。106年6月股東會決議以資本公積為12,491仟元彌補虧損。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,546	(\$ 12,491)
提列法定盈餘公積	( 1,579)	-
提列特別盈餘公積	( 3,124)	-
發放現金股利	( 10,843)	-
歸屬於本公司業主之淨利	49,674	12,299
資本公積彌補虧損	-	12,491
期末餘額	<u>\$ 49,674</u>	<u>\$ 12,299</u>

1. 依和康公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。
2. 和康公司係屬技術及資本密集之科技事業，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少50%，其餘搭配部分現金股利。惟此項盈餘分配之種類及比例，得視當年度實際獲利及資金情況，經股東會決議調整之。

3. 本公司員工及董監事酬勞於107及106年第3季之估列基礎及106及105年度之實際配發情形，參閱二二之(五)員工福利費用。



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

4. 和康公司於 107 年 6 月 26 日經股東會決議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,579	\$ -
特別盈餘公積	3,124	-
現金股利		
普通股	10,443	0.1503
特別股	400	0.0503

5. 105 年度盈虧撥補案業經 106 年 6 月 26 日股東會通過，決議以資本公積 12,491 仟元彌補虧損，另因和康公司尚為累積虧損，故無盈餘可供分配。
6. 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

	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列	<u>3,124</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年1月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 3,124)	(\$ 2,452)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>62</u>	<u>(705)</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,062)</u>	<u>(\$ 3,157)</u>

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

#### (六) 庫藏股票

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

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

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

### 二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 100	\$ 100	\$ 300	\$ 306
利息收入				
銀行存款	804	278	2,166	1,073
租金設算息	3	6	12	17
	<u>807</u>	<u>284</u>	<u>2,178</u>	<u>1,090</u>
	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 1,396</u>

## (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	\$ -	\$ 275	\$ -	\$ 575
兌換(損失)利益	( 1,252)	494	5,017	( 2,927)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價利 益	-	423	-	1,157
處分不動產、廠房及設 備損失	-	-	( 260)	-
其他收入	-	882	647	1,207
	<u>(\$ 1,252)</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 12</u>

## (三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 19	\$ 69	\$ 149	\$ 214
特別股負債利息	966	957	2,896	2,872
	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,086</u>

## (四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,362	\$ 5,477	\$ 18,815	\$ 18,522
投資性不動產	7	7	23	23
無形資產	164	389	593	1,174
合計	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 5,873</u>	<u>\$ 19,431</u>	<u>\$ 19,719</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,107	\$ 3,013	\$ 12,205	\$ 9,404
營業費用	2,255	2,464	6,610	9,118
其他損失	7	7	23	23
	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ 5,484</u>	<u>\$ 18,838</u>	<u>\$ 18,545</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	164	389	593	1,174
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,174</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 25,459	\$ 26,345	\$ 79,996	\$ 80,239
退職後福利				
確定提撥計畫	1,055	977	3,117	2,949
確定福利計畫(附註十九)	( 9)	( 9)	( 27)	( 28)
	<u>\$ 26,505</u>	<u>\$ 27,313</u>	<u>\$ 83,086</u>	<u>\$ 83,160</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 26,505</u>	<u>\$ 27,313</u>	<u>\$ 83,086</u>	<u>\$ 83,160</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,183	\$ 11,303	\$ 35,491	\$ 31,574
營業費用	<u>15,322</u>	<u>16,010</u>	<u>47,595</u>	<u>51,586</u>
	<u>\$ 26,505</u>	<u>\$ 27,313</u>	<u>\$ 83,086</u>	<u>\$ 83,160</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

和康公司依章程規定，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。和康公司 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董監酬勞	-	-

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 2,668</u>	<u>\$ 679</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 105 年度盈虧撥補案業經董事會通過，因尚有累積虧損，故未發放員工及董監酬勞。

和康公司於 107 年 3 月 21 日經董事會決議通過 106 年度員工及董監酬勞如下：

現 金	106年度	
	員 工 酬 勞	董 監 酬 勞
	\$ 1,200	\$ 360

有關和康公司 107 及 106 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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨跌價及報廢損失 (帳列營業成本)	\$ 175	\$ 1,875	\$ 6,848	\$ 5,229

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅(利益)費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 129	\$ -	\$ 408	\$ -
以前年度調整	-	-	( 22)	-
遞延所得稅				
本期產生者	( 1,032)	570	( 220)	606
認列於損益之所得稅 (利益)費用	( \$ 903)	\$ 570	\$ 166	\$ 606

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.25	\$ 0.11	\$ 0.72	\$ 0.18
稀釋每股盈餘	\$ 0.25	\$ 0.11	\$ 0.71	\$ 0.18

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 17,671	\$ 7,704	\$ 49,674	\$ 12,299

### 股 數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30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	69,465	69,465
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	93	29	109	29
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	69,558	69,494	69,574	69,494

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

## 二五、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 2,883	\$ 3,863	\$ 3,586
超過1年但未滿5年	10,192	10,417	9,120
5年以上	6,106	7,659	8,360
	<u>\$ 19,181</u>	<u>\$ 21,939</u>	<u>\$ 21,066</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	\$ 434	\$ 268	\$ 350
超過1年但未滿5年	470	137	-
5年以上	134	160	-
	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 350</u>

## 二六、資本風險管理

和康公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。和康公司之整體策略於105年後並無變化。

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

和康公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、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。

107年9月30日：無。

106年12月31日：無。

106年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 33,617	\$ -	\$ -	\$ 33,617

107年及106年1月1日至9月30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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 33,617
放款及應收款(註1)	-	466,840	414,164
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)			
	<u>490,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 490,486</u>	<u>\$ 466,840</u>	<u>\$ 447,781</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	<u>\$ 282,250</u>	<u>\$ 303,626</u>	<u>\$ 289,074</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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年或一營業週期內到期長期負債)、特別股負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

## 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 59% 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 23% 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 181,135	\$ 200,850	\$ 108,815
歐 元	9,828	7,470	6,185
人 民 幣	43,224	26,650	8,752
<u>負 債</u>			
美 金	5,250	60	-
人 民 幣	164	516	182

### 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	
	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
損益	\$ 1,759	\$ 1,088	\$ 98	\$ 62	\$ 431	\$ 86

## (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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 222,438	\$ 122,565	\$ 127,100
— 金融負債	212,700	211,413	210,986
具現金流量利率風險			
— 金融負債	-	14,878	15,282

### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 30,606 仟元、16,227 仟元及 15,481 仟元，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、16% 及 13%。

## 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。

### 107年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 6,713	\$ 56,427	\$ -	\$ 6,410	\$ -	\$ 69,550
固定利率工具	1.83	-	-	-	212,700	-	212,700
		<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 56,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,250</u>

### 106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	-	\$ 7,054	\$ 65,480	\$ -	\$ 4,801	\$ -	\$ 77,335
固定利率工具	1.83	-	-	-	211,413	-	211,413
浮動利率工具	1.78	135	271	1,230	6,842	6,400	14,878
		<u>\$ 7,189</u>	<u>\$ 65,751</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 223,056</u>	<u>\$ 6,400</u>	<u>\$ 303,626</u>

### 106年9月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 5,668	\$ 49,203	\$ -	\$ 7,935	\$ -	\$ 62,806
固定利率工具	1.83	-	-	-	210,986	-	210,986
浮動利率工具	1.78	135	270	1,224	6,812	6,841	15,282
		<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 49,473</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 225,733</u>	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 289,074</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
— 未動用金額	30,000	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</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) 關係人名稱及其關係

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

## (二) 營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 21,900</u>	<u>\$ 14,494</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 2,366</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

## (三) 進 貨

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ -</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

107年及106年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,079	\$ 1,156	\$ 6,068	\$ 6,388
退職後福利	74	51	219	181
	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 6,569</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 133,225</u>

土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保。

## 三十、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：

### 107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,934		30.525		\$	181,135	
歐 元		277		35.48			9,828	
人 民 幣		9,744		4.436			43,224	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		172		30.525			5,250	
人 民 幣		37		4.436			164	

### 106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	6,749		29.76		\$	200,850	
歐 元		210		35.57			7,470	
人 民 幣		5,838		4.565			26,650	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2		29.76			60	
人 民 幣		113		4.565			516	





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。

## 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：

	107年1月1日至9月30日		
	生醫產品	消費性產品	合計
營業收入	\$ 196,061	\$ 137,564	\$ 333,625
營業成本	( 96,416)	( 98,810)	( 195,226)
營業費用	( 59,140)	( 34,256)	( 93,396)
部門利益	<u>\$ 40,505</u>	<u>\$ 4,498</u>	45,003
營業外收入及支出			
其他收入			2,478
其他利益及損失			5,404
財務成本			( 3,045)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$ 49,840</u>
部門資產	<u>\$ 318,371</u>	<u>\$ 150,435</u>	\$ 468,806
公司一般資產			652,544
資產合計			<u>\$1,121,350</u>

	106年1月1日至9月30日		
	生醫產品	消費性產品	合計
營業收入	\$ 167,191	\$ 149,008	\$ 316,199
營業成本	( 87,515)	( 107,641)	( 195,156)
營業費用	( 57,031)	( 49,429)	( 106,460)
部門利益(損失)	<u>\$ 22,645</u>	<u>(\$ 8,062)</u>	14,583
營業外收入及支出			
其他收入			1,396
其他利益及損失			12
財務成本			( 3,086)
繼續營業部門稅前淨益			<u>\$ 12,905</u>
部門資產	<u>\$ 303,379</u>	<u>\$ 210,224</u>	\$ 513,603
公司一般資產			577,198
資產合計			<u>\$1,090,801</u>

附表一 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 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
	107年1月1日 至9月30日						
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	\$ 27,909	與非關係人相同	8
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	12,806	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	5,102	與非關係人相同	-

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
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	( \$ 1,873 )	( \$ 1,995 )	( \$ 1,995 )	
	和睿生物科技股份有限公司	桃園市龜山區科技一路 88 號 2 樓	從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料之進出口業務	5,000	5,000	500	100	6,609	1,691	1,691	

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\$ 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	(\$ 1,995)	(\$ 1,722)	\$ -
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
\$ 71,904 (USD 2,219)	\$ 75,702 (USD 2,480)	\$ 501,088

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	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 \$ 12,806	11	(\$ 123)

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以 107 年 9 月 30 日之匯率新台幣 30.525 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 107 年 1 至 9 月平均匯率新台幣 4.594 及 107 年 9 月 30 日匯率新台幣 4.436 對人民幣換算而得。