

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104及103年第3季

地址：新北市五股區五權八路17號

電話：(02)2298-2345

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~35		六~二四
(七) 關係人交易	41~42		二七
(八) 質押之資產	42		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44		三十
(十一) 重大之期後事項	43		二九
(十二) 其 他	35~41		二五、二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45, 48~49		三一
2. 轉投資事業相關資訊	45, 50		三一
3. 大陸投資資訊	45, 51		三一
(十四) 部門資訊	46~47		三二

會計師核閱報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

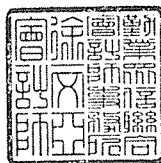
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為 11,486 仟元及 5,491 仟元，佔合併資產總額皆為 1%，負債總額分別為 11 仟元及 3,101 仟元，佔合併負債總額分別為 0%及 2%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(405)仟元、22 仟元、1,326 仟元及(359)仟元，佔合併綜合損益分別為 7%、(2%)、(4%)及 67%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

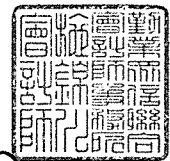
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 徐文亞

徐文亞



會計師 施錦川

施錦川

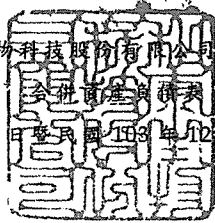


財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 11 月 6 日

和康生物科技股份有限公司及子公司



民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)	\$ 104,460	11		\$ 45,393	5		\$ 57,719	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	86,932	9		37,982	4		38,406	4	
1150	應收票據(附註九)	21,409	2		22,485	2		21,866	2	
1170	應收帳款(附註五及九)	58,160	6		44,856	4		49,730	5	
1180	應收帳款—關係人(附註九及二七)	6,403	-		2,190	-		4,207	-	
1200	其他應收款(附註九)	123	-		1,817	-		50	-	
130X	存貨(附註五及十)	98,889	10		86,083	9		86,457	8	
1476	其他金融資產—流動(附註八及二八)	134,937	14		397,429	39		411,519	40	
1479	其他流動資產(附註十一)	19,408	2		19,851	2		24,712	2	
11XX	流動資產總計	<u>530,721</u>	<u>54</u>		<u>658,086</u>	<u>65</u>		<u>694,666</u>	<u>67</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	427,661	44		334,678	33		316,469	31	
1760	投資性不動產淨額(附註十三)	9,052	1		9,076	1		9,083	1	
1780	無形資產(附註十四)	2,523	-		2,877	-		1,972	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	2,617	-		3,186	1		3,286	-	
1920	存出保證金	2,580	-		2,746	-		2,476	-	
1975	預付退休金—非流動(附註四)	3,059	1		3,014	-		3,384	1	
15XX	非流動資產總計	<u>447,492</u>	<u>46</u>		<u>355,577</u>	<u>35</u>		<u>336,670</u>	<u>33</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 978,213</u>	<u>100</u>		<u>\$1,013,663</u>	<u>100</u>		<u>\$1,031,336</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註十五)	\$ 23	-		\$ 719	-		\$ 718	-	
2170	應付帳款(附註十五)	24,172	2		20,949	2		29,365	3	
2200	其他應付款(附註十六)	22,542	2		27,783	3		22,798	2	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十七)	6,093	1		5,983	-		5,952	1	
2399	其他流動負債(附註十六)	4,932	1		9,622	1		4,880	-	
21XX	流動負債總計	<u>57,762</u>	<u>6</u>		<u>65,056</u>	<u>6</u>		<u>63,713</u>	<u>6</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七)	66,465	7		71,063	7		72,575	7	
2645	存入保證金	2,105	-		535	-		535	-	
25XX	非流動負債總計	<u>68,570</u>	<u>7</u>		<u>71,598</u>	<u>7</u>		<u>73,110</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>126,332</u>	<u>13</u>		<u>136,654</u>	<u>13</u>		<u>136,823</u>	<u>13</u>	
	權益(附註十九及二三)									
	股本									
3110	普通股	708,470	72		703,490	70		700,840	68	
3140	預收股本	-	-		500	-		2,650	-	
3100	股本總計	<u>708,470</u>	<u>72</u>		<u>703,990</u>	<u>70</u>		<u>703,490</u>	<u>68</u>	
	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價	175,898	18		186,808	18		186,127	18	
3271	資本公積—員工認股權	1,660	-		5,205	1		5,135	1	
3200	資本公積總計	<u>177,558</u>	<u>18</u>		<u>192,013</u>	<u>19</u>		<u>191,262</u>	<u>19</u>	
3300	待彌補虧損	(34,555)	(3)		(19,428)	(2)		(567)	-	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	408	-		434	-		328	-	
3XXX	權益總計	<u>851,881</u>	<u>87</u>		<u>877,009</u>	<u>87</u>		<u>894,513</u>	<u>87</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 978,213</u>	<u>100</u>		<u>\$1,013,663</u>	<u>100</u>		<u>\$1,031,336</u>	<u>100</u>	

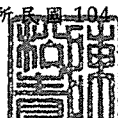
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：黃雅孜



和康生物科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二七)								
4100	\$ 66,821	100	\$ 60,057	95	\$ 195,743	99	\$ 186,583	97
4800	296	-	3,017	5	1,224	1	4,934	3
4000	67,117	100	63,074	100	196,967	100	191,517	100
營業成本(附註十及二七)								
5110	39,895	60	36,869	58	121,486	62	110,598	57
5900	27,222	40	26,205	42	75,481	38	80,919	43
營業費用(附註二十、二四及二七)								
6100	10,673	16	10,519	17	37,901	19	34,231	18
6200	12,008	18	10,240	16	37,803	19	31,589	17
6300	10,254	15	9,233	15	34,664	18	21,913	11
6000	32,935	49	29,992	48	110,368	56	87,733	46
6900	(5,713)	(9)	(3,787)	(6)	(34,887)	(18)	(6,814)	(3)
營業外收入及支出(附註七及二十)								
7010	1,009	2	1,508	3	3,335	2	4,668	2
7020	(798)	(1)	1,480	2	(1,274)	(1)	2,857	2
7050	(379)	(1)	(409)	(1)	(1,160)	-	(1,234)	(1)
7000	(168)	-	2,579	4	901	1	6,291	3
7900	(5,881)	(9)	(1,208)	(2)	(33,986)	(17)	(523)	-
7950	(137)	-	35	-	(569)	(1)	(44)	-
8200	(6,018)	(9)	(1,173)	(2)	(34,555)	(18)	(567)	-
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(附註十九)							
	160	-	82	-	(26)	-	34	-
8500	(\$ 5,858)	(9)	(\$ 1,091)	(2)	(\$ 34,581)	(18)	(\$ 533)	-
淨損歸屬於：								
8610	(\$ 6,018)	(9)	(\$ 1,173)	(2)	(\$ 34,555)	(18)	(\$ 567)	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710	(\$ 5,858)	(9)	(\$ 1,091)	(2)	(\$ 34,581)	(18)	(\$ 533)	-
每股虧損(附註二二)								
9750	(\$ 0.08)		(\$ 0.02)		(\$ 0.49)		(\$ 0.01)	

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 104 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



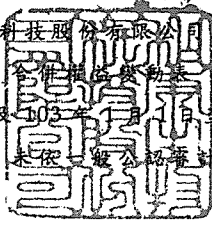
會計主管：黃雅玫



和康生物科技股份有限公司及子公司

民國 104 年及 103 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				待 彌 補 虧 損	國外營運機構	權 益 總 額
		普 通 股	預 收 股 本	發 行 溢 價	認 股 權		財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$700,840	\$ -	\$321,712	\$ 4,742	(\$139,195)	\$ 294	\$888,393
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(567)	-	(567)
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	34	34
N1	員 工 認 股 權 執 行 發 行 普 通 股	-	2,650	3,610	(1,304)	-	-	4,956
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 之 酬 勞 成 本	-	-	-	1,697	-	-	1,697
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(139,195)	-	139,195	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$700,840</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$186,127</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$894,513</u>
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$703,490	\$ 500	\$186,808	\$ 5,205	(\$ 19,428)	\$ 434	\$877,009
D1	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(34,555)	-	(34,555)
D3	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(26)	(26)
N1	員 工 認 股 權 執 行 發 行 普 通 股	4,980	(500)	8,518	(3,756)	-	-	9,242
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(19,428)	-	19,428	-	-
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 之 酬 勞 成 本	-	-	-	211	-	-	211
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$708,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$175,898</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>(\$ 34,555)</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$851,881</u>

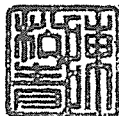
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：黃雅玫



和康生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 104 年及 103 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	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	(\$ 33,986)	(\$ 523)
A20000	調整項目：	
A20100	7,860	4,024
A20200	569	763
A20300	2,546	(1,309)
A20900	1,160	1,234
A21200	(2,570)	(4,336)
A21300	(427)	-
A21900	211	1,697
A22500	(33)	17
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數	
A31110	(48,950)	(517)
A31130	1,076	(9,524)
A31150	(15,850)	10,434
A31160	(4,213)	2,232
A31180	1,694	230
A31200	(12,806)	(12,634)
A31230	(45)	(51)
A31240	342	(11,228)
A32130	(696)	718
A32150	3,223	5,002
A32180	(1,246)	4,329
A32230	(4,690)	1,737
A33000	(106,831)	(7,705)
A33100	2,660	4,286
A33200	427	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,160)	(\$ 1,234)
A33500	收取(支付)之所得稅	101	(425)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(104,803)	(5,078)
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(122,221)	(134,860)
B06600	其他金融資產減少	384,623	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(104,814)	(112,754)
B02800	處分不動產、廠房及設備	34	12
B04500	取得無形資產	(215)	(1,886)
B03700	存出保證金增加	(73)	(598)
B03800	存出保證金減少	239	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	157,573	(250,086)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(4,488)	(1,473)
C04800	員工執行認股權	9,242	4,956
C03000	存入保證金增加	1,570	450
CCCC	籌資活動之淨現金流入	6,324	3,933
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27)	34
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	59,067	(251,197)
E00100	期初現金及約當現金餘額	45,393	308,916
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 104,460	\$ 57,719

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104年11月6日核閱報告)

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：黃雅玫



和康生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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 104 年 11 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管

會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. IFRS 15 「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 %			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103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	-
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	鼎石貿易(上海)有限公司	從事化妝及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務	100.00	100.00	100.00	-

上述列入合併財務報表之子公司皆為非重要子公司且 104 年及 103 年 9 月 30 日之財務報表皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收款之備抵呆帳

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

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 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 4,363 仟元、1,818 仟元及 2,756 仟元。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及所屬產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未針對資產認列任何損失。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於生物科技產業快速變化，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 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 98,889 仟元、86,083 仟元及 86,457 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 12,950 仟元、14,120 仟元及 15,039 仟元）。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 2,617 仟元、3,186 仟元及 3,286 仟元。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 982	\$ 764	\$ 775
銀行支票及活期存款	<u>103,478</u>	<u>44,629</u>	<u>56,944</u>
	<u>\$ 104,460</u>	<u>\$ 45,393</u>	<u>\$ 57,719</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 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 134,110 仟元、382,196 仟元及 396,409 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
國內上市股票	\$ 26,662	\$ -	\$ -
開放型基金受益憑證	<u>60,270</u>	<u>37,982</u>	<u>38,406</u>
	<u>\$ 86,932</u>	<u>\$ 37,982</u>	<u>\$ 38,406</u>

104 年及 103 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（損失）利益分別為（4,298）仟元及 517 仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、其他金融資產－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
受限制資產	\$ -	\$ 14,900	\$ 14,900
原始到期日超過3個月之定期存款	134,110	382,196	396,409
其他	827	333	210
	<u>\$ 134,937</u>	<u>\$ 397,429</u>	<u>\$ 411,519</u>

(一) 截至104年9月30日暨103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皆為年利率0.100%—1.360%。

(二) 其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
應收票據	\$ 21,409	\$ 22,485	\$ 21,866
應收帳款	62,513	46,662	52,486
應收帳款－關係人	6,403	2,190	4,207
減：備抵呆帳	(<u>4,353</u>)	(<u>1,806</u>)	(<u>2,756</u>)
	<u>\$ 85,972</u>	<u>\$ 69,531</u>	<u>\$ 75,803</u>
其他應收款	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 50</u>
<u>非流動</u>			
催收款	\$ 10	\$ 12	\$ -
減：備抵催收款	(<u>10</u>)	(<u>12</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在121天至365天之應收帳款，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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 26,069 仟元、18,832 仟元及 21,640 仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 6,745 仟元、0 仟元及 6,462 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期帳款	\$ 49,339	\$ 38,633	\$ 47,503
1 天至 30 天	9,625	6,730	4,727
31 至 60 天	1,322	2,282	-
61 至 90 天	2,970	-	210
90 天以上	5,660	1,207	4,253
合 計	<u>\$ 68,916</u>	<u>\$ 48,852</u>	<u>\$ 56,693</u>

以上係以逾期天數為基準之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60 天以下	\$ 6,511	\$ -	\$ 4,207
61 至 180 天	234	-	2,255
181 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,462</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：

	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,806	\$ 12	\$ -	\$ 3,538	\$ 5,592
加：本期提列呆帳費用	-	2,546	-	-	(1,309)	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	(5,067)
加(減)：重分類	-	2	(2)	-	(525)	(525)
匯率影響數	-	(1)	-	-	(2)	-
期末餘額	\$ -	\$ 4,353	\$ 10	\$ -	\$ 2,756	\$ -

十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 32,735	\$ 26,443	\$ 21,141
半成品	13,267	9,965	15,103
原物料	52,887	49,675	50,213
	<u>\$ 98,889</u>	<u>\$ 86,083</u>	<u>\$ 86,457</u>

104年及103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7,387仟元及9,579仟元。

十一、其他流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付費用	\$ 12,234	\$ 17,985	\$ 15,303
預付款項	2,790	-	6,602
應收營業稅退稅款	2,658	891	1,945
應收營所稅退稅款	874	975	840
留抵稅額	852	-	22
	<u>\$ 19,408</u>	<u>\$ 19,851</u>	<u>\$ 24,712</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
機器設備	28,445	22,897	10,412
試驗設備	-	4,268	4,656
運輸設備	1,650	1,875	1,950
辦公設備	5,849	3,173	2,241
租賃改良	7,603	2,367	2,507
未完工程及待驗設備	250,889	166,873	161,478
	<u>\$ 427,661</u>	<u>\$ 334,678</u>	<u>\$ 316,469</u>

	土	地	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本									
103年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 22,637	\$ 24,093	\$ 1,691	\$ 11,046	\$ 47,933	\$ 54,214	\$ 294,839	
本期增加	-	2,398	38	2,100	835	20	107,383	112,774	
本期處分	-	(230)	-	(211)	-	-	-	(441)	
重分類	-	-	-	-	58	61	(119)	-	
外幣兌換差額之影響	-	(1)	-	-	(2)	-	-	(3)	
103年9月30日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 24,804</u>	<u>\$ 24,131</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 11,937</u>	<u>\$ 48,014</u>	<u>\$ 161,478</u>	<u>\$ 407,169</u>	
104年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 38,096	\$ 24,074	\$ 3,580	\$ 13,065	\$ 48,014	\$ 166,873	\$ 426,927	
本期增加	-	3,899	-	-	1,455	773	94,692	100,819	
本期處分	-	(1,319)	(3,244)	(903)	(1,170)	(2,070)	-	(8,706)	
重分類	-	23,635	(20,830)	-	1,543	6,328	(10,676)	-	
外幣兌換差額之影響	-	1	-	-	-	-	-	1	
104年9月30日餘額	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 64,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 53,045</u>	<u>\$ 250,889</u>	<u>\$ 519,041</u>	
累計折舊									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,041	\$ 18,248	\$ 1,691	\$ 9,147	\$ 44,988	\$ -	\$ 87,115	
折舊費用	-	1,553	1,227	150	552	518	-	4,000	
本期處分	-	(201)	-	(211)	-	-	-	(412)	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	
外幣兌換差額之影響	-	(1)	-	-	(3)	1	-	(3)	
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,392</u>	<u>\$ 19,475</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 45,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,700</u>	
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,199	\$ 19,806	\$ 1,705	\$ 9,892	\$ 45,647	\$ -	\$ 92,249	
折舊費用	-	4,651	-	225	1,003	1,957	-	7,836	
本期處分	-	(1,319)	(3,244)	(903)	(1,169)	(2,070)	-	(8,705)	
重分類	-	17,336	(16,562)	-	(682)	(92)	-	-	
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-	-	-	-	-	
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 9,044</u>	<u>\$ 45,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,380</u>	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

合併公司104年及103年1月1日至9月30日皆無利息資本化之情事。

十三、投資性不動產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
帳面金額—已完工投資性不動產	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 9,083</u>

	104年1月1日 至9月30日	103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	451	420
折舊費用	<u>24</u>	<u>24</u>
期末餘額	<u>475</u>	<u>444</u>
期末淨額	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 9,083</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104年9月30日暨103年12月31日及9月30日之公允價值分別為19,150仟元、19,706仟元及19,969仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商標及專利權	\$ 1,039	\$ 1,129	\$ 9
營業權	-	-	-
技術授權及認證費	<u>1,484</u>	<u>1,748</u>	<u>1,963</u>
	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ 1,972</u>

	104年1月1日至9月30日			合 計
	商標及專利權	營 業 權	技 術 授 權 及 認 證 費	
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 4,299	\$ 10,517
本期增加	-	-	<u>215</u>	<u>215</u>
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>4,514</u>	<u>10,732</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104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
累計攤銷及減損				
期初餘額	\$ 289	\$ 4,800	\$ 2,551	\$ 7,640
本期攤銷	90	-	479	569
期末餘額	<u>379</u>	<u>4,800</u>	<u>3,030</u>	<u>8,209</u>
期末淨額	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 2,523</u>

	103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
成本				
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 2,350	\$ 7,368
本期增加	-	-	1,886	1,886
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>4,236</u>	<u>9,254</u>
累計攤銷及減損				
期初餘額	209	4,800	1,510	6,519
本期攤銷	-	-	763	763
期末餘額	<u>209</u>	<u>4,800</u>	<u>2,273</u>	<u>7,282</u>
期末淨額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 1,972</u>

十五、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付票據	\$ 23	\$ 719	\$ 718
應付帳款	<u>24,172</u>	<u>20,949</u>	<u>29,365</u>
	<u>\$ 24,195</u>	<u>\$ 21,668</u>	<u>\$ 30,083</u>

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

十六、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
其他應付款			
應付費用	\$ 21,595	\$ 22,841	\$ 22,599
應付工程設備款	<u>947</u>	<u>4,942</u>	<u>199</u>
	<u>\$ 22,542</u>	<u>\$ 27,783</u>	<u>\$ 22,798</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>其他流動負債</u>			
預收款項	\$ 3,764	\$ 8,221	\$ 4,253
代收款	558	752	579
暫收款	610	649	48
	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 9,622</u>	<u>\$ 4,880</u>

應付費用明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪工及年獎	\$ 10,547	\$ 11,388	\$ 12,460
應付勞務費	2,980	2,698	3,088
應付保險費	1,092	1,262	1,074
應付實驗器材及藥品	2,206	1,166	2,186
應付權利金	686	1,274	573
其他	4,084	5,053	3,218
	<u>\$ 21,595</u>	<u>\$ 22,841</u>	<u>\$ 22,599</u>

十七、長期借款

	借 款 內 容	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
台灣中小企業 銀行	借款總額：80,000 (仟元) 借款期間：100.06.28~115.06.28 利率區間：第1年以該銀行2年期定儲 機動利率加 0.05%機動計 息，第2年以該銀行2年期 定儲機動利率加 0.25%機 動計息，第3年起以該銀行 2年期定儲機動利率加 0.48%機動計息，目前利率 2.06%。 還款辦法：自103年7月29日起以每 月為一期，平均償還本金。	\$ 72,558	\$ 77,046	\$ 78,527
減：一年內到期 之長期借款		(6,093)	(5,983)	(5,952)
		<u>\$ 66,465</u>	<u>\$ 71,063</u>	<u>\$ 72,575</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保，借款到期日為 115 年 6 月 28 日，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 2.06%。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>(\$ 5)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 16)</u>
推銷費用	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>(\$ 13)</u>
管理費用	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>(\$ 14)</u>
研發費用	<u>(\$ 3)</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 8)</u>

十九、權益

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股本			
普通股	\$ 708,470	\$ 703,490	\$ 700,840
預收股本	-	500	2,650
資本公積	177,558	192,013	191,262
待彌補虧損	(34,555)	(19,428)	(567)
其他權益項目	<u>408</u>	<u>434</u>	<u>328</u>
	<u>\$ 851,881</u>	<u>\$ 877,009</u>	<u>\$ 894,513</u>

(一) 股本－普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103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>70,349</u>	<u>70,084</u>
已發行股本	\$ 708,470	\$ 703,490	\$ 700,840
發行溢價	<u>175,898</u>	<u>186,808</u>	<u>186,127</u>
	<u>\$ 884,368</u>	<u>\$ 890,298</u>	<u>\$ 886,967</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

本公司為擴大經營規模、拓展兩岸三地之業務發展合作機會，於 104 年 6 月 22 日本公司經股東會決議辦理私募可轉換特別股 7,910 仟股以引進策略性投資人－復星實業(香港)有限公司。本特別股發行價格以不低於理論價格之 8 成為訂定依據，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；特別股發行期間為四年，自發行滿六個月之次日起，本特別股股東得依每 1 股特別股轉換為 1 股普通股，且本特別股於股東會具有表決權及選舉權，另屆期本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。

和康公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
103 年 1 月 1 日 餘 額	70,084	\$ 700,840	\$ 321,712
資本公積彌補虧損	-	-	(139,195)
員工執行認股權發行新股	-	-	3,610
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>70,084</u>	<u>\$ 700,840</u>	<u>\$ 186,127</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	70,349	\$ 703,490	\$ 186,808
資本公積彌補虧損	-	-	(19,428)
員工執行認股權發行新股	498	4,980	8,518
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>70,847</u>	<u>\$ 708,470</u>	<u>\$ 175,898</u>

和康公司 103 年 9 月 30 日實收資本額為 700,840 仟元，分為 70,084 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

和康公司 103 年度因員工行使認股權證轉換普通股 315 仟股，每股認購價格為 18.7 元，其中 265 仟股於 103 年 12 月 31 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故 103 年 12 月 31 日實收資本額增加為 703,490 仟元，分為 70,349 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另 50 仟股於 103 年 12 月 31 日前因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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工行使認股權證轉換普通股 448 仟股，連同期初預收股本 50 仟股，共計 498 仟股認股權證轉換普通股，故 104 年 9 月 30 日實收資本額增加為 708,470 仟元，分為 70,847 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	\$ 175,898	\$ 186,808	\$ 186,127
員工認股權	<u>1,660</u>	<u>5,205</u>	<u>5,135</u>
	<u>\$ 177,558</u>	<u>\$ 192,013</u>	<u>\$ 191,262</u>

104年及103年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
103年1月1日餘額	\$321,712	\$ 4,742
員工執行認股權	3,610	(1,304)
認列股份基礎給付	-	1,697
資本公積彌補虧損	(139,195)	-
103年9月30日餘額	<u>\$186,127</u>	<u>\$ 5,135</u>
104年1月1日餘額	\$186,808	\$ 5,205
員工執行認股權	8,518	(3,756)
認列股份基礎給付	-	211
資本公積彌補虧損	(19,428)	-
104年9月30日餘額	<u>\$175,898</u>	<u>\$ 1,660</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。另104年6月及103年6月股東會決議以資本公積分別為19,428仟元及139,195仟元彌補虧損。

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

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 19,428)	(\$139,195)
歸屬於本公司業主之淨損	(34,555)	(567)
資本公積彌補虧損	<u>19,428</u>	<u>139,195</u>
期末餘額	<u>(\$ 34,555)</u>	<u>(\$ 567)</u>

1. 和康公司依公司法及公司章程之規定，每年結算時如有盈餘，於依法繳納一切稅捐後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次提所餘盈餘百分之二至五作為董監酬勞，及不低於百分之五作為員工紅利，其餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。
2. 和康公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

3. 員工及董監酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎，請參閱附註二十之（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. 102 年度之盈虧撥補案，業經 103 年 6 月 16 日股東會決議通過，以資本公積 139,195 仟元彌補虧損，有關董事會通過擬議及股東會決議之相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 103 年度之盈虧撥補案，業經 104 年 6 月 22 日股東會決議通過，以資本公積 19,428 仟元彌補虧損，有關董事會通過擬議及股東會決議之相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 434	\$ 294
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(26)	34
期末餘額	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 328</u>

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

二十、繼續營業單位淨（損）利

繼續營業單位淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 112	\$ 112	\$ 338	\$ 332
利息收入				
銀行存款	462	1,388	2,544	4,315
租金設算息	8	8	26	21
	<u>470</u>	<u>1,396</u>	<u>2,570</u>	<u>4,336</u>
股利收入				
股利收入	427	-	427	-
	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 4,668</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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 (損)益	(\$ 139)	\$ -	\$ 1,246	\$ -
兌換利益	3,177	460	2,020	576
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價 (損)益	(4,754)	(684)	(5,544)	517
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	18	(17)	33	(17)
呆帳回升利益	-	1,309	-	1,309
補助款收入	800	525	800	525
其他收入(損失)	100	(113)	171	(53)
	<u>(\$ 798)</u>	<u>\$ 1,480</u>	<u>(\$ 1,274)</u>	<u>\$ 2,857</u>

104年及103年1月1日至9月30日取得新北市政府經濟發展局之補助款分別為800仟元及525仟元。

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,234</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,749	\$ 1,300	\$ 7,836	\$ 4,000
投資性不動產	8	8	24	24
無形資產	188	419	569	763
合計	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 8,429</u>	<u>\$ 4,787</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,006	\$ 733	\$ 2,853	\$ 2,304
營業費用	1,743	567	4,983	1,696
其他損失	8	8	24	24
	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 7,860</u>	<u>\$ 4,024</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	188	419	569	763
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 763</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 941	\$ 884	\$ 2,889	\$ 2,584
確定福利計畫 (附註十八)	(14)	(17)	(45)	(51)
	<u>927</u>	<u>867</u>	<u>2,844</u>	<u>2,533</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	-	317	211	1,697
員工福利費用合計	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 4,230</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 315	\$ 246	\$ 839	\$ 704
營業費用	<u>612</u>	<u>938</u>	<u>2,216</u>	<u>3,526</u>
	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 4,230</u>

和康公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅前淨損，故 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞之估列金額皆為零。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，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

(六) 非金融資產減損損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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)	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 9,579</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
當期產生者	<u>137</u>	(35)	<u>569</u>	<u>44</u>
當年度認列之所得稅費用	<u>\$ 137</u>	<u>(\$ 35)</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 44</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	(\$ 34,555)	(\$ 19,428)	(\$ 567)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 285	\$ 285	\$ 216

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為 0%。

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

(三) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 0.08)	(\$ 0.02)	(\$ 0.49)	(\$ 0.01)
<u>本期淨損</u>				
用以計算基本每股盈餘之淨損	(\$ 6,018)	(\$ 1,173)	(\$ 34,555)	(\$ 567)
<u>股數</u>	單位：仟股			
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	70,843	70,084	70,656	70,084

因 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為稅後淨損，故員工認股權不計入稀釋每股盈餘計算。

二三、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	695	\$ 21.34	1,108	\$ 20.96
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(448)	20.63	(265)	18.70
本期逾期失效	(54)	22.77	(94)	23.70
期末流通在外	<u>193</u>	23.70	<u>749</u>	21.34
期末可執行	<u>193</u>		<u>335</u>	

於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 20.63 元及 18.70 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩 餘合約期限 (年)
\$18.70	-	\$18.70	0.47	\$18.70	0.72
\$23.70	0.47	\$23.70	1.22	\$23.70	1.47

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

101 年度員工認股權

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

102 年度員工認股權

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

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 211 仟元及 1,697 仟元。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
1 年 內	\$ 5,171	\$ 6,289	\$ 5,843
超過 1 年但未滿 5 年	408	4,007	4,964
	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 10,296</u>	<u>\$ 10,807</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 83	\$ 380	\$ 396
超過 1 年但未滿 5 年	-	-	99
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 495</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於 103 年後並無變化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、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。

104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	\$ 86,932	\$ -	\$ -	\$ 86,932

103年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 37,982	\$ -	\$ -	\$ 37,982

103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	\$ 38,406	\$ -	\$ -	\$ 38,406

104年及103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

	104年9月30日	103年12月31日	103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	\$ 86,932	\$ 37,982	\$ 38,406
放款及應收款 (註1)	<u>328,072</u>	<u>516,916</u>	<u>547,567</u>
	<u>\$ 415,004</u>	<u>\$ 554,898</u>	<u>\$ 585,973</u>
<u>金融負債</u>			
其他以攤銷後成本衡量 (註2)	<u>\$ 121,400</u>	<u>\$ 127,032</u>	<u>\$ 131,943</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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 45% 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 27% 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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 27,644	\$ 29,878	\$ 34,740
歐 元	10,301	3,231	7,834
人 民 幣	4,120	4,567	6,069
<u>負 債</u>			
美 金	1,446	1,203	1,734
人 民 幣	569	2,416	10

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	
	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
損 益	\$ 262	\$ 330	\$ 103	\$ 78	\$ 36	\$ 61

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 134,110	\$ 397,096	\$ 411,309
具現金流量利率風險			
—金融負債	72,558	77,046	78,527

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款（含3個月以上），由於承作時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。另對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，產生之合併公司變動利率借暴險款金額微小，故對104年及103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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 38%、39% 及 38%。

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。

104 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或					合	計
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上		
無附息負債	-	\$ 5,152	\$ 41,562	\$ 23	\$ 2,105	\$ -	\$ 48,842	
浮動利率工具	2.06	503	1,009	4,581	25,665	40,800	72,558	
		<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 42,571</u>	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 27,770</u>	<u>\$ 40,800</u>	<u>\$ 121,400</u>	

103 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							
無付息負債	-	\$ 5,935	\$ 42,797	\$ 719	\$ 535	\$ -	\$ 49,986
浮動利率工具	2.06	495	976	4,512	25,820	45,243	77,046
		<u>\$ 6,430</u>	<u>\$ 43,773</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 26,355</u>	<u>\$ 45,243</u>	<u>\$ 127,032</u>

103 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							
無付息負債	-	\$ 5,362	\$ 46,801	\$ 718	\$ 535	\$ -	\$ 53,416
浮動利率工具	2.06	493	988	4,471	25,687	46,888	78,527
		<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 47,789</u>	<u>\$ 5,189</u>	<u>\$ 26,222</u>	<u>\$ 46,888</u>	<u>\$ 131,943</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
融資及授信額度			
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

二七、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) 營業交易

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷 貨				
具重大影響之投資者	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 12,115</u>	<u>\$ 31,759</u>
進 貨				
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,633</u>

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

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 4,207</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103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。

(二) 其他關係人交易

勞務費	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
該公司董事長與本公司 董事長係二等親內親 屬	<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>

上述勞務費之性質係將部份營運資金全權委託予關係人進行投資所支付之管理費。

(三) 對主要管理階層之獎酬

104年及103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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,849	\$ 2,891	\$ 7,242	\$ 8,228
退職後福利	53	114	233	285
股份基礎給付	-	61	32	435
	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 8,948</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押定存單（帳列其他金融 資產－流動）	\$ -	\$ 14,900	\$ 14,900
土地	<u>133,225</u>	<u>133,225</u>	<u>133,225</u>
	<u>\$ 133,225</u>	<u>\$ 148,125</u>	<u>\$ 148,125</u>

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

(二) 土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保。

二九、重大之期後事項

和康公司於104年6月22日經董事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，和康公司訂定104年10月20日為增資基準日。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年9月30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	\$	841		32.87	\$	27,644		
歐 元		279		36.92		10,301		
人 民 幣		796		5.18		4,120		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		44		32.87		1,446		
人 民 幣		110		5.18		569		

103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	\$	944		31.65	\$	29,878		
歐 元		84		38.47		3,231		
人 民 幣		898		5.086		4,567		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		38		31.65		1,203		
人 民 幣		475		5.086		2,416		

103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	\$	1,142		3,042	\$		34,740	
歐	元		203		3,859			7,834	
人	民		1,234		49,185			6,069	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		57		3,042			1,734	
人	民		2		49,185			10	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日			
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益	
美	元	31.98 (美元：新台幣)		\$ 1,843	30.008 (美元：新台幣)		\$ 554	
歐	元	35.60 (歐元：新台幣)		595	39.80 (歐元：新台幣)		(257)	
人	民	5.04 (人民幣：新台幣)		728	4.865 (人民幣：新台幣)		146	
日	圓	0.262 (日圓：新台幣)		-	0.2887 (日圓：新台幣)		-	
澳	幣	23.21 (澳幣：新台幣)		11	27.74 (澳幣：新台幣)		17	
				<u>\$ 3,177</u>				
					<u>\$ 460</u>			

外	幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日			
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益	
美	元	31.44 (美元：新台幣)		\$ 834	30.13 (美元：新台幣)		\$ 785	
歐	元	35.08 (歐元：新台幣)		476	40.87 (歐元：新台幣)		(392)	
人	民	5.019 (人民幣：新台幣)		665	4.890 (人民幣：新台幣)		166	
日	圓	0.2603 (日圓：新台幣)		34	0.2927 (日圓：新台幣)		-	
澳	幣	23.995 (澳幣：新台幣)		11	27.675 (澳幣：新台幣)		17	
				<u>\$ 2,020</u>				
					<u>\$ 576</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。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

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

104年1月1日至9月30日				
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	其 他	合 計
營業收入	\$ 86,419	\$ 110,548	\$ -	\$ 196,967
營業成本	(44,471)	(77,015)	-	(121,486)
營業費用	(55,280)	(55,088)	-	(110,368)
部門損失	<u>(\$ 13,332)</u>	<u>(\$ 21,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(34,887)</u>
營業外收入及支出				
其他收入				3,335
其他利益及損失				(1,274)
財務成本				(1,160)
繼續營業部門稅前純損				<u>(\$ 33,986)</u>
部門資產	<u>\$ 109,140</u>	<u>\$ 103,139</u>	<u>\$ -</u>	\$ 212,279
公司一般資產				765,934
資產合計				<u>\$ 978,213</u>

103年1月1日至9月30日				
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	其 他	合 計
營業收入	\$ 94,449	\$ 97,068	\$ -	\$ 191,517
營業成本	(37,986)	(72,612)	-	(110,598)
營業費用	(43,084)	(44,649)	-	(87,733)
部門利益(損失)	<u>\$ 13,379</u>	<u>(\$ 20,193)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(6,814)</u>
營業外收入及支出				
其他收入				4,668
其他利益及損失				2,857
財務成本				(1,234)
繼續營業部門稅前純益				<u>(\$ 523)</u>
部門資產	<u>\$ 76,306</u>	<u>\$ 100,045</u>	<u>\$ -</u>	\$ 176,351
公司一般資產				854,985
資產合計				<u>\$ 1,031,336</u>

(二)地區別資訊

合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別收入明細如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
臺 灣	\$117,939	\$107,317
美 洲	16,391	33,382
歐 洲	24,910	18,868
亞 洲	37,095	31,419
澳 洲	632	531
	<u>\$196,967</u>	<u>\$191,517</u>

(三) 重要客戶資訊

合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
A	\$ 29,527	15	\$ 22,244	12
B	22,590	12	16,438	9
C	12,115	6	31,759	16
	<u>\$ 64,232</u>	<u>33</u>	<u>\$ 70,441</u>	<u>37</u>

附表一 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例%	市價		註	
								未	備		
和康生物科技股份有限公司	受 _證 憑 _證 台新亞澳高收益債券基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	456	\$ 4,980	\$ 4,980					
	復華新興市場高收益債券基金	"	"	891	7,590	7,590					
	元大寶來亞太政府公債基金	"	"	490	4,293	4,293					
	富蘭克林華美全球高收益債券 基金	"	"	1,177	11,816	11,816					
	元大寶來中國機會債券基金	"	"	753	8,098	8,098					
	鑫全球債券基金	"	"	608	7,828	7,828					
	歐洲中小成長	"	"	775	7,775	7,775					
	保德信新興市場企業債券基金	"	"	759	7,890	7,890					
	上市櫃股票 台新金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	2,200	25,630	25,630	0.03				
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"	1	86	86	-				
	華通電腦股份有限公司	"	"	40	946	946	-				

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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 佔合併總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易額	條件	
0	104年1月1日至9月30日和康科技股份有限公司	鼎石貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 1,853	與非關係人相同。	1	
0	"	"	1	應收帳款	8,320	收款期間較非關係人為長。	1	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期末	投資上期末	資本金上期末	額末	期股	未	持		有被投資公司	本期認列之	備	註
										數比	%				
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	SAMOA	轉投資事業	\$ 38,776 (USD 1,230)	\$ 38,776 (USD 1,230)	\$ 38,776 (USD 1,230)	1,230		100		\$ 806	\$ 1,326			

附表四 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之比例%	本期投資損益	期末帳面價值	投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
					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%子公司，再投資大陸公司。	\$ 24,693 (USD 800)	\$ -	\$ -	\$ 24,693 (USD 800)	100	\$ 1,326	\$ 682	\$ -	
薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處	從事生物醫藥材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。	-	"	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	-	-	
浙江和康生物科技有限公司	"	-	"	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	-	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$ 38,404 (USD 1,219)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	\$ 48,648 (USD 1,480)
	\$ 511,129

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	交易金額	交易類型	交易價格		應收(付)票據、帳款未實現利益
				與非關係人	與非關係人為優	
鼎石貿易(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司	\$ 1,853	銷貨	120-180天	8,320	\$ 35

註1：經濟部投審會核准投資金額係以104年9月30日之匯率新台幣32.87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104年1至9月平均匯率新台幣5.0187及104年9月30日匯率新台幣5.176對人民幣換算而得。