

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~34		四~二一
(五) 關係人交易	34~36		二二
(六) 質抵押之資產	36		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	36		二四
(十) 其 他	37		二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38, 48		二六
2. 轉投資事業相關資訊	38		二六
3. 大陸投資資訊	38, 49		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	39		二六
(十二) 營運部門財務資訊	39~40		二七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	40~47		二八

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：和康生物科技股份有限公司

負責人：徐 立 德

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 二 年 三 月 二 十 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		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)	\$ 152,937	30	\$ 134,521	28	2120	應付票據	\$ 48	-	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	35,037	7	58,808	12	2140	應付帳款	15,043	3	16,788	3
1120	應收票據(附註二及六)	12,404	2	13,955	3	2170	應付費用(附註十三及二二)	22,963	5	17,639	4
1140	應收帳款(附註二、六及二二)	48,758	10	38,504	8	2298	其他流動負債(附註十四)	1,982	-	2,911	1
1190	其他金融資產—流動(附註七)	1,222	-	279	-	21XX	流動負債合計	40,036	8	37,338	8
1210	存貨(附註二及八)	57,281	11	50,241	10		長期負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	2,932	1	856	-	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	10,000	2		其他負債				
1298	其他流動資產(附註二、九及十九)	7,553	2	3,628	1	2820	存入保證金	66	-	66	-
11XX	流動資產合計	333,024	66	310,792	64	2XXX	負債合計	120,102	24	117,404	24
	固定資產(附註二、十及二三)						股東權益(附註二及十七)				
	固定資產原始成本					3110	普通股股本	512,810	101	506,200	104
1501	土地	133,225	26	133,225	27	3140	預收股本	7,730	1	1,940	1
1531	機器設備	20,915	4	18,361	4	3210	資本公積—普通股溢價	3,709	1	1,629	-
1545	試驗設備	22,944	5	22,413	5	3271	資本公積—員工認股權	3,015	1	3,711	1
1551	運輸設備	1,691	-	1,691	-		保留盈餘				
1561	辦公設備	10,419	2	10,167	2	3352	累積虧損	(142,617)	(28)	(145,381)	(30)
1631	租賃改良	47,480	10	46,968	10		股東權益其他項目				
15X1	成本合計	236,674	47	232,825	48	3420	累積換算調整數	1,015	-	1,152	-
15X9	減：累計折舊	(82,562)	(16)	(77,080)	(16)	3XXX	股東權益合計	385,662	76	369,251	76
1670	預付設備款	2,450	-	-	-						
15XX	固定資產合計	156,562	31	155,745	32						
17XX	無形資產(附註二及十一)	9	-	251	-						
18XX	其他資產(附註二、十二、十六及十九)	16,169	3	19,867	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 505,764	100	\$ 486,655	100		負債及股東權益總計	\$ 505,764	100	\$ 486,655	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐立德

經理人：張立言

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
	營業收入（附註二及二二）			
4110	\$ 219,590	99	\$ 188,960	106
4170	(6,967)	(3)	(11,879)	(7)
4100	212,623	96	177,081	99
4800	9,374	4	1,795	1
4000	221,997	100	178,876	100
5000	營業成本（附註八、十八及二二）			
	120,434	54	127,901	71
5910	101,563	46	50,975	29
	營業費用（附註十八及二二）			
6100	42,721	19	34,239	19
6200	35,108	16	32,045	18
6300	34,407	16	26,328	15
6000	112,236	51	92,612	52
6900	(10,673)	(5)	(41,637)	(23)
	營業外收入及利益			
7110	1,332	1	1,590	1
7140	3,969	2	-	-
7160	-	-	1,398	1
7210	440	-	430	-
7310	37	-	-	-
7480	9,903	4	5,537	3
7100	15,681	7	8,955	5

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年度			一〇〇一年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	1,364	1	\$	631	-		
7530		53	-		284	-		
7560		435	-		-	-		
7640								
					836	1		
7880		130	-		931	1		
7500								
		1,982	1		2,682	2		
7900		3,026	1	(	35,364)	(20)	
8110	(	262)	-	(	709)	-
9600	\$	2,764	1	(\$	36,073)	(20)		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
9750								
		\$ 0.06		\$ 0.05		(\$ 0.70)		(\$ 0.72)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐立德

經理人：張立言

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十二月三十一日

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			
							普	通	股	溢	價	認	股	權	積	虧	損	換	算	調	整	數	合	計		
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		5,000		1,940		1,629			(	1,629)				-											6,940
股份基礎給付產生之酬勞成本		-		-		-				2,552				-											2,552	
長期股權投資外幣換算調整數		-		-		-				-				-											443	
一〇〇年度淨損		-		-		-				-				(\$	36,073)										(\$	36,073)
一〇〇年十二月三十一日餘額		506,200		1,940		1,629				3,711				(	145,381)										369,251
員工執行認股權		6,610		5,790		2,080			(	2,080)				-											12,400
股份基礎給付產生之酬勞成本		-		-		-				1,384				-											1,384	
長期股權投資外幣換算調整數		-		-		-				-				-											(137)
一〇一年度淨利		-		-		-				-				2,764											2,764	
一〇一年十二月三十一日餘額	\$	512,810	\$	7,730	\$	3,709			\$	3,015				(\$	142,617)		\$	1,015						\$	385,662	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐立德

經理人：張立言

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利（損）	\$ 2,764	(\$ 36,073)
折舊（含出租資產折舊）	5,867	12,474
各項攤提	1,778	1,504
處分固定資產損失	53	284
股份基礎給付產生之酬勞成本	1,384	2,552
預付退休金	(69)	(71)
遞延所得稅	262	708
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	23,771	(58,808)
應收票據	1,551	(1,756)
應收帳款	(10,254)	8,403
其他金融資產－流動	(943)	541
存 貨	(7,040)	(9,135)
其他流動資產	(3,925)	(296)
應付票據	48	(6,431)
應付帳款	(1,745)	9,087
應付費用	5,324	3,546
其他流動負債	(1,300)	(3,169)
營業活動之淨現金流入（出）	<u>17,526</u>	<u>(76,640)</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產增加	(4,900)	(10,000)
購置固定資產	(6,244)	(138,465)
存出保證金（增加）減少	(125)	238
遞延費用增加	(12)	(1,059)
投資活動之淨現金流出	<u>(11,281)</u>	<u>(149,286)</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	-	80,000
員工執行認股權發行新股	12,400	6,940
存入保證金增加	-	2
融資活動之淨現金流入	<u>12,400</u>	<u>86,942</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
匯率影響數	(\$ 229)	\$ 429
現金及約當現金淨增加(減少)數	18,416	(138,555)
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>\$ 152,937</u>	<u>\$ 134,521</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 129	\$ 165
本期支付利息	\$ 1,364	\$ 631
支付現金購置固定資產		
固定資產增加	\$ 6,615	\$ 138,465
應付設備款增加	(371)	-
支付現金	<u>\$ 6,244</u>	<u>\$ 138,465</u>
不影響現金流量之投資活動		
資本公積彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,418</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐立德

經理人：張立言

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度

(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十二月三十一日員工人數皆為96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暨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
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	
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，目前實收資本額為美金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，目前實收資本額為美金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。應收款帳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、製成品及半成品。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一員工認股權。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。

(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

為配合一〇一一年度合併財務報表之表達，業將一〇〇年度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

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
零用金	\$ 502	\$ 2,296
支票存款	544	1,043
活期存款	54,639	34,601
定期存款	<u>97,252</u>	<u>96,581</u>
	<u>\$152,937</u>	<u>\$134,521</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日各期別之定期存款年利率分別為 0.450%~1.360% 及 0.880%~1.345%。

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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	<u>\$ 35,037</u>	<u>\$ 58,808</u>

一〇一及一〇〇年度交易目的之金融資產產生之淨利益（損失）分別為 4,006 仟元及（836）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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 12,404	\$ 13,955
應收帳款	52,153	40,856
減：備抵呆帳	(<u>3,395</u>)	(<u>2,352</u>)
	<u>\$ 61,162</u>	<u>\$ 52,459</u>

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度			一〇〇年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ -	\$ 2,352	\$ 5,127	\$ -	\$ 1,018	\$ 5,070
加：本年度提列呆帳費用	-	1,479	-	-	1,372	-
加（減）：重分類	-	(427)	427	-	(57)	57
加（減）：匯率影響數	-	(9)	-	-	19	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 5,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 5,127</u>

七、其他金融資產－流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 966	\$ 30
暫付款	210	221
其他	46	28
	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 279</u>

其他應收款主要係代其他客戶採購設備之款項。

八、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 34,964	\$ 21,697
半 成 品	7,129	11,108
製 成 品	<u>15,188</u>	<u>17,436</u>
	<u>\$ 57,281</u>	<u>\$ 50,241</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 11,480 仟元及 13,104 仟元。

(二) 一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 120,434 仟元及 127,901 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,609 仟元及 268 仟元，存貨報廢損失分別為 2,126 仟元及 0 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨陸續報廢及出清所致。

九、其他流動資產

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
預付費用	\$ 4,405	\$ 1,580
預付款項	2,327	1,676
應收營業稅退稅款	527	-
應收營所稅退稅款（附註十九）	<u>294</u>	<u>372</u>
	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 3,628</u>

預付費用主要係為預付廣告費用及申請醫療產品認證之相關款項。

十、固定資產

	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 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	20,915	11,701	9,214	8,195
試驗設備	22,944	17,380	5,564	6,506
運輸設備	1,691	1,691	-	-
辦公設備	10,419	8,635	1,784	2,144
租賃改良	47,480	43,155	4,325	5,675
預付設備款	<u>2,450</u>	<u>-</u>	<u>2,450</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 239,124</u>	<u>\$ 82,562</u>	<u>\$ 156,562</u>	<u>\$ 155,745</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 商標權及專利權	〇 營 業 權	一 營 業 權	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 218		\$ 4,800		\$ 5,018
本年度增加	-		-		-
年底餘額	<u>218</u>		<u>4,800</u>		<u>5,018</u>
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額	207		4,560		4,767
攤銷費用	<u>2</u>		<u>240</u>		<u>242</u>
年底餘額	<u>209</u>		<u>4,800</u>		<u>5,009</u>
年底淨額	<u>\$ 9</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 9</u>

	一 商標權及專利權	〇 營 業 權	〇 營 業 權	年 合	度 計
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 218		\$ 4,800		\$ 5,018
本年度增加	-		-		-
年底餘額	<u>218</u>		<u>4,800</u>		<u>5,018</u>
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額	206		4,080		4,286
攤銷費用	<u>1</u>		<u>480</u>		<u>481</u>
年底餘額	<u>207</u>		<u>4,560</u>		<u>4,767</u>
年底淨額	<u>\$ 11</u>		<u>\$ 240</u>		<u>\$ 251</u>

十二、其他資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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－出租資產	(389)	(359)
閒置資產－機器設備	4,909	4,909
累計折舊－閒置資產	(4,909)	(4,909)
存出保證金	2,019	1,894
遞延費用	871	2,395
催收款	5,554	5,127
減：備抵呆帳（附註六）	(5,554)	(5,127)
遞延所得稅資產－非流動（附註十九）	1,019	3,357
預付退休金（附註十六）	3,122	3,053
	<u>\$ 16,169</u>	<u>\$ 19,867</u>

十三、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪工及年獎	\$ 7,555	\$ 7,266
應付實驗器材及藥品	5,828	3,276
應付勞務費	3,382	1,178
應付權利金	2,555	1,897
應付保險費	784	910
應付其他	2,859	3,112
	<u>\$ 22,963</u>	<u>\$ 17,639</u>

十四、其他流動負債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
預收貨款	\$ 967	\$ 2,330
代收款	603	527
應付設備款	371	-
應付營業稅	-	54
其他	41	-
	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 2,911</u>

十五、長期借款

		一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
台灣中小企業銀行	借 款 內 容		
	借款總額：80,000 (仟元)	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
	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。		

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度認列之退休金成本分別為 2,641 仟元及 2,456 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員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會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，最近一次暫停提撥期間自一〇一年六月至一〇二年五月止。一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休準備金餘額分別為 4,498 仟元及 4,455 仟元。

其餘各公司之退休金為確定提撥制，依法令規定每月向當地政府繳交養老、醫療等各類社會保障金，一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本皆為 0 仟元。

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，屬確定給付之退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	19	19
退休基金資產預期報酬	(88)	(88)
退休金損益攤銷	<u>-</u>	<u>(2)</u>
淨退休金成本	<u>(\$ 69)</u>	<u>(\$ 71)</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(758)	(663)
累積給付義務	(758)	(663)
未來薪資增加之影響數	(325)	(306)
預計給付義務	(1,083)	(969)
退休基金資產公平價值	<u>4,498</u>	<u>4,455</u>
提撥狀況	3,415	3,486
退休金損益未攤銷餘額	(293)	(433)
預付退休金	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 3,053</u>
本公司退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.875%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.000%	2.000%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.000%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	一〇一一年度	一〇〇年度
本期提撥	\$ -	\$ -
本期支付	\$ -	\$ -

十七、股東權益

(一) 股本

和康公司一〇〇年一月一日實收資本額為 501,200 仟元，分為 50,120 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。和康公司一〇〇年度因員工行使認股權證轉換普通股 694 仟股，每股認購價格為 10 元，惟於一〇〇年十二月三十一日前尚有認股權證轉換普通股 194 仟股未向經濟部提出資本額變更登記之申請，暫列預收股本項下，故一〇〇年十二月三十一日實收資本額增加為 506,200 仟元，分為 50,620 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

和康公司一〇一一年度因員工行使認股權證轉換普通股 1,240 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 194 仟股，共計 1,434 仟股認股權證轉換普通股，其中 661 仟股於一〇一一年十二月三十一日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故一〇一一年十二月三十一日實收資本額增加為 512,810 仟元，分為 51,281 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另 773 仟股於一〇一一年十二月三十一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。

另和康公司於一〇一一年十月三十一日經董事會決議，為新建林口廠房及充實營運資金，擬辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股發行價格為新台幣 22.5 元，總金額為 225,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會於一〇一一年十一月二十日核准申報生效，請參閱附註二四。

(二) 資本公積

和康公司一〇〇年一月一日資本公積—普通股溢價為 90,418 仟元，一〇〇年六月股東會決議以資本公積 90,418 仟元彌補虧損，另和康公司九十八年度第一次及九十九年度第二次給予員工之認股權，已於存續期間陸續執行，依據財務會計準則三十九號公報規定，

應將已執行認股權產生之資本公積－員工認股權重分類至資本公積－普通股溢價，一〇一及一〇〇年度分別重分類 2,080 仟元及 1,629 仟元，故一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資本公積－普通股溢價分別為 3,709 仟元及 1,609 仟元。

一〇一及一〇〇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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
第一次給予之員工認股權	\$ 53	\$ 831
第二次給予之員工認股權	2,060	2,880
第三次給予之員工認股權	<u>902</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 3,711</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，截至一〇一年十二月三十一日止，其酬勞成本累計為 1,093 仟元，係採 Black-Schloes 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，截至一〇一年十二月三十一日止，其酬勞成本累計為 4,729 仟元，係採 Black-Schloes 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，截至一〇一年十二月三十一日止，其酬勞成本累計為 902 仟元，係採 Black-Schloes 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
本期失效	(489)	15.52
本期行使	(1,240)	10.00
期末流通在外	<u>1,077</u>	15.57
期末可行使之認股權	<u>387</u>	10.00

截至一〇一年十二月三十一日止，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	387	0.48	\$ 10.00	387	\$ 10.00
18.70	690	2.47	18.70	-	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。
2. 和康公司係屬技術及資本密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

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

3. 和康公司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 36,703 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。
4. 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累積虧損狀態，故一〇一及一〇〇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。
5. 和康公司一〇一年度盈虧撥補業經一〇二年三月二十日董事會通過，一〇一年稅後淨利 2,764 仟元彌補累積虧損，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十八、本期發生之用人、折舊及攤提費用

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 \ 功能別	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	19,874	47,085	66,959	21,142	43,071	64,213
薪資費用	16,912	39,762	56,674	17,968	37,005	54,973
勞健保費用	1,435	3,362	4,797	1,500	2,826	4,326
退休金費用	722	1,850	2,572	806	1,579	2,385
其他用人費用	805	2,111	2,916	868	1,661	2,529
折舊費用	2,921	2,916	5,837	9,228	3,215	12,443
攤銷費用	553	1,225	1,778	532	972	1,504

十九、所得稅費用

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

	<u>所得稅費用</u>	<u>應付所得稅</u>	<u>應收所得稅退稅款</u>	<u>遞延所得稅資產</u>
<u>一〇一年度</u>				
和康公司	\$ <u>262</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>294</u>	\$ <u>3,951</u>
<u>一〇〇年度</u>				
和康公司	\$ <u>709</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>372</u>	\$ <u>4,213</u>

(二) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>
暫時性差異		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,896	\$ 2,169
呆帳損失認列之財稅簽差異	1,362	1,131
虧損扣抵	25,071	25,222
投資抵減—研發支出	<u>2,601</u>	<u>8,875</u>
遞延所得稅資產總額	30,930	37,397
減：遞延所得稅負債	(525)	(764)
減：備抵評價	(<u>26,454</u>)	(<u>32,420</u>)
遞延所得稅資產淨額	3,951	4,213
減：遞延所得稅資產—流動	(<u>2,932</u>)	(<u>856</u>)
遞延所得稅資產—非流動	\$ <u>1,019</u>	\$ <u>3,357</u>

(三) 合併公司所得稅費用說明如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
遞延所得稅淨資產減少數	\$ 262	\$ 708
前期所得稅費用低估數	<u>-</u>	<u>1</u>
所得稅費用	\$ <u>262</u>	\$ <u>709</u>

(四) 截至一〇一年十二月三十一日，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
一〇二年	\$ 2,601	\$ 32,729
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>\$ 2,601</u>	<u>\$147,477</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
一〇二年	研究發展	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 2,601</u>	促進產業升級條例

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，合併公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 88 仟元，因合併公司截至一〇一年十二月三十一日止為累積虧損，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度之稅前基本每股虧損及稅後基本每股虧損係分別按各該年度稅前淨利（損）3,026 仟元及(35,364)仟元暨稅後淨利（損）2,764 仟元及(36,073)仟元，除以該年度流通在外普通股之加權平均股數計算而得。一〇一及一〇〇年度之基本及稀釋每股虧損揭露如下：

	一〇一		一〇〇	年 度	
	金 額	(分 子)		每 股 盈 餘 (元)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	股 數	稅 前	稅 後
稀釋前餘額	\$ 3,026	\$ 2,764	50,947	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.05</u>
員工認股權	-	-	210		
稀釋後餘額	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 2,764</u>	<u>51,157</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.05</u>

	一〇		股 數 (仟 股)	年 度	
	金 額 (分 子)			每 股 虧 損 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
稀釋前餘額	(\$ 35,364)	(\$ 36,073)	50,200	(\$ 0.70)	(\$ 0.72)
員工認股權	-	-	-		
稀釋後餘額	(\$ 35,364)	(\$ 36,073)	50,200	(\$ 0.70)	(\$ 0.72)

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	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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	\$ 152,937	\$ 152,937	\$ 134,521	\$ 134,521
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	35,037	35,037	58,808	58,808
應收款項	61,162	61,162	52,459	52,459
其他流動金融資產	16,122	16,122	10,279	10,279
其他金融資產	2,019	2,002	1,894	1,873
負 債				
應付款項	15,091	15,091	16,788	16,788
應付費用	22,963	22,963	17,639	17,639
其他流動金融負債	1,015	1,015	527	527
長期借款	80,000	80,000	80,000	80,000
其他金融負債	66	65	66	65

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。
- 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。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，該資訊為本公司可取得者。

3. 長期借款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	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
資 產				
帳面價值與公平價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 230,221	\$ 197,259
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	35,037	58,808	-	-
其他金融資產	-	-	2,002	1,873
負 債				
帳面價值與公平價值相等之金融負債	-	-	119,069	114,954
其他金融負債	-	-	65	65

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 12,268 仟元及 4,900 仟元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動現金流量風險之金融資產為 99,884 仟元及 101,681 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 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
	<u>估進貨</u>	<u>估進貨</u>
	<u>金 額 淨額%</u>	<u>金 額 淨額%</u>
NuVasive, Inc.	<u>\$ 4,330</u> <u>5</u>	<u>\$ 2,782</u> <u>3</u>

前述關係人以其議價能力向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

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	估營業 收入 淨額%		估營業 收入 淨額%	
	金	額	金	額
NuVasive, Inc.	<u>\$ 31,199</u>	<u>14</u>	<u>\$ 31,348</u>	<u>18</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

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇一年 十二月三十一日	
	估應收 款項%		估應收 款項%	
	金	額	金	額
NuVasive, Inc.	<u>\$ 4,039</u>	<u>6</u>	<u>\$ 8,073</u>	<u>15</u>

4. 應付費用

	一〇一一年 十二月三十一日		一〇〇一年 十二月三十一日	
	估應付 費用%		估應付 費用%	
	金	額	金	額
NuVasive, Inc.	\$ 465	2	\$ 483	3
中加投資股份有限公司	-	-	150	1
	<u>\$ 465</u>	<u>2</u>	<u>\$ 633</u>	<u>4</u>

5. 營業費用－薪資

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	估該科 目%		估該科 目%	
	金	額	金	額
中加投資股份有限公司	\$ 1,650	4	\$ 900	3
宏宇管理顧問股份有限 公司	-	-	900	3
	<u>\$ 1,650</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>6</u>

上述費用係委由該公司代為支付董事長之報酬。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 7,920	\$ 8,200
獎金	675	1,298
特支費	785	255
紅利	-	-
	<u>\$ 9,380</u>	<u>\$ 9,753</u>

合併公司依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0970053275 號令規定，揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊，包括薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利總額等。

二三、抵押及質押資產

合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日相關抵押及質押資產明細如下：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	擔保用途
定期存款	\$ 14,900	\$ 10,000	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
土地	133,225	133,225	台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，合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日以定期存款 14,900 仟元及 10,000 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、重大之期後事項

和康公司一〇一年度現金增資發行新股乙案，因募資進度不如預期，業於一〇二年度向金融監督管理委員會申請展期，並於一〇二年二月二十六日取得金管證發字第 1020005813 號函核准延長至一〇二年三月二十九日，和康公司業於一〇二年三月十八日完成募資進度。

二五、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	校方同意和康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) 合併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	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 948	29.04	\$ 27,530	\$ 924	30.28	\$ 27,974
人 民 幣	186	4.66	867	1,257	4.81	6,042
歐 元	77	38.49	2,964	33	39.18	1,293
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美 金	71	29.04	2,062	119	30.28	3,603
人 民 幣	11	4.66	51	8	4.81	38

二六、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

(接次頁)

(承前頁)

編號	內容	說明
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
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：無。

二七、營運部門財務資訊

(一) 產業別資訊

主要產業部門	一〇一一年度			合計
	生醫產品	消費性產品	其他部門	
來自客戶之收入	\$ 85,278	\$ 136,719	\$ -	\$ 221,997
來自部門之收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 85,278	\$ 136,719	\$ -	\$ 221,997
折舊及攤銷費用	\$ 3,841	\$ 2,992	\$ 782	\$ 7,615
部門損益	\$ 931	(\$ 10,874)	(\$ 730)	(\$ 10,673)
公司一般收支淨額				13,699
稅前淨損				\$ 3,026
可辨認資產	\$ 67,775	\$ 69,244	\$ -	\$ 137,019
公司一般資產				368,745
資產合計				\$ 505,764
負債合計				\$ 120,102

主要產業部門	一〇〇年度			合計
	生醫產品	消費性產品	其他部門	
來自客戶之收入	\$ 69,272	\$ 109,604	\$ -	\$ 178,876
來自部門之收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 69,272	\$ 109,604	\$ -	\$ 178,876
折舊及攤銷費用	\$ 4,714	\$ 8,168	\$ 1,065	\$ 13,947
部門損益	(\$ 241)	(\$ 37,376)	(\$ 4,020)	(\$ 41,637)
公司一般收支淨額				6,273
稅前淨損				(\$ 35,364)
可辨認資產	\$ 49,537	\$ 73,444	\$ -	\$ 122,981
公司一般資產				363,674
資產合計				\$ 486,655
負債合計				\$ 117,404

(二) 地區別資訊

合併公司一〇一及一〇〇年度地區別收入明細如下：

	一〇一一年度		一〇〇年度	
臺灣	\$153,919		\$121,367	
美洲	32,561		34,627	
歐洲	20,713		9,858	
亞洲	14,804		12,874	
其他	-		150	
	\$221,997		\$178,876	

(三) 重要客戶資訊

合併公司一〇一及一〇〇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 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
A	\$ 31,199	14	\$ 31,348	18
B	26,445	12	9,061	5
C	21,046	9	27,681	15
	<u>\$ 78,690</u>	<u>35</u>	<u>\$ 68,090</u>	<u>38</u>

二八、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

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
	◎	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	已完成
	◎	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
	◎	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) 截至一〇一年十二月三十一日，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	說明
項	目	金	額
資產			
流動資產			
現金及約當現金	\$ 134,521	\$ -	現金及約當現金 (1)
	-	62,600	無活絡市場之債券投資 (1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	58,808	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據	13,955	-	應收票據
應收帳款	38,504	-	應收帳款
其他金融資產—流動	279	-	其他金融資產—流動

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
		認列及衡量差異	表達差異	之影響	之影響	之影響	之影響
存貨	\$ 50,241	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,241	存貨	
遞延所得稅資產—流動	856	-	(856)	-	-	-	(2)
受限制資產	10,000	-	-	-	10,000	受限制資產	
其他流動資產	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)
	-	-	9,168	-	9,168	投資性不動產	(3)
無形資產	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		
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—普通股	1,629	-	-	-	1,629	資本公積—普通股	
溢價						溢價	
資本公積—員工認股權	3,711	-	-	-	3,711	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. 一〇一年十二月三十一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	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項目	金額	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
		認列及衡量差異	表達差異	之影響	之影響	之影響	之影響
資產							
流動資產							
現金及約當現金	\$ 152,937	\$ -	(\$ 53,708)	\$ -	\$ 99,229	現金及約當現金	(1)
	-	-	53,708	-	53,708	無活絡市場之債券投資	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	35,037	-	-	-	35,037	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
應收票據	12,404	-	-	-	12,404	應收票據	
應收帳款	48,758	-	-	-	48,758	應收帳款	
其他金融資產—流動	1,222	-	-	-	1,222	其他金融資產—流動	
存貨	57,281	-	-	-	57,281	存貨	

(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			
遞延所得稅資產—流動	\$ 2,932	\$ -	(\$ 2,932)	\$ -	-	(2)
受限制資產	14,900	-	-	14,900	受限制資產	
其他流動資產	7,553	-	-	7,553	其他流動資產	
流動資產合計	333,024	-	(2,932)	330,092		
固定資產	156,562	-	-	156,562	不動產、廠房及設備	(3)
	-	-	9,138	9,138	投資性不動產	(3)
無形資產	9	-	871	880	無形資產	(4)
其他資產	16,169	257	(7,077)	9,349	其他資產	(2)、(3)、(4)、(5)
資 產 總 計	\$ 505,764	\$ 257	\$ -	\$ 506,021		
負債及股東權益						
流動負債						
應付票據	\$ 48	\$ -	\$ -	\$ 48	應付票據	
應付帳款	15,043	-	-	15,043	應付帳款	
應付費用	22,963	473	-	23,436	應付費用	(5)
其他流動負債	1,982	-	-	1,982	其他流動負債	
流動負債合計	40,036	473	-	40,509		
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	120,102	473	-	120,575		
股東權益						
普通股	512,810	-	-	512,810	普通股	
預收股本	7,730	-	-	7,730	預收股本	
資本公積—普通股溢價	3,709	-	-	3,709	資本公積—普通股溢價	
資本公積—員工認股權	3,015	-	-	3,015	資本公積—員工認股權	
保留盈餘					保留盈餘	
累積虧損	(142,617)	936	-	(141,681)	累積虧損	(5)、(6)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	1,015	(1,152)	-	(137)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6)
股東權益合計	385,662	(216)	-	385,446		
負債及股東權益總計	\$ 505,764	\$ 257	\$ -	\$ 506,021		

3. 一〇一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	\$ 221,997	\$ -	\$ -	\$ 221,997	營業收入淨額	
營業成本	120,434	-	-	120,434	營業成本	
營業毛利	101,563	-	-	101,563	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	42,721	-	-	42,721	推銷費用	
管理及總務費用	35,108	111	-	35,219	管理及總務費用	(5)
研究發展費用	34,407	-	-	34,407	研究發展費用	
合 計	112,236	111	-	112,347		
營業損失	(10,673)	(111)	-	(10,784)	營業損失	
營業外收入及利益						
利息收入	1,332	-	-	1,332	利息收入	
處分投資利益	3,969	-	-	3,969	處分投資利益	
租金收入	440	-	-	440	租金收入	
金融資產評價利益	37	-	-	37	金融資產評價利益	
什項收入	9,903	-	-	9,903	什項收入	
合 計	15,681	-	-	15,681		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務				
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
營業外費用及損失										
利息費用	\$	1,364		\$	-	\$	-	\$	1,364	利息費用
處分固定資產損失		53			-		-		53	處分固定資產損失
兌換損失		435			-		-		435	兌換損失
什項支出		130			-		-		130	什項支出
合計		<u>1,982</u>			-		-		<u>1,982</u>	
稅前淨利		3,026	(	111)			-		2,915	稅前淨利
所得稅費用	(	<u>262</u>)		<u>19</u>			-	(	<u>243</u>)	所得稅費用 (5)
合併總淨利		<u>\$ 2,764</u>	(	<u>\$ 92</u>)			<u>\$ -</u>		<u>2,672</u>	合併總淨利
								(	137)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
								(	<u>145</u>)	確定福利計劃之精 算損失 (5)
									<u>\$ 2,390</u>	当期綜合損益總額

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十二月三十一日帳列之定期存款，其存續期間自投資日起算超過三個月應重分類至無活絡市場之債券投資（到期日超過三個月之定期存款）金額分別為 62,600 仟元及 53,708 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十二月三十一日，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 2,932 仟元。

- (3) 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十二月三十一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 9,138 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十二月三十一日分別將未攤銷費用金額 2,395 仟元及 871 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 2 仟元，另調整增加確定福利計畫精算損失 145 仟元。另合併公司於一〇一年十二月三十一日評估可累積帶薪假之金額應增加 113 仟元，致相對調整增加營業費用 113 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 19 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	期末				備註
				股數	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							
	第一金全家福貨幣基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	58	10,005	-	10,005	
	第一金全球社會責任投資等級債券組合基金	"	"	500	5,021	-	5,021	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	"	680	10,006	-	10,006	
	復華貨幣市場基金	"	"	712	10,005	-	10,005	

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	(\$ 790)	\$ 2,826	\$ -
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)	\$ 42,979 (USD 1,480)	\$ 231,397

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以一〇一年十二月三十一日之匯率新台幣 29.04 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，係以經會計師查核之財務報表為依據，並分別以一〇一年一至十二月平均匯率新台幣 4.68 及一〇一年十二月三十一日匯率新台幣 4.66 對 1 人民幣換算而得。