



股票代號:1783

和康生物科技股份有限公司  
MAXIGEN BIOTECH INC.

一〇九年度年報

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<http://www.mbi.com.tw>

中華民國一一〇年六月八日刊印

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人：

姓名：陳松青

職稱：總經理

電話：(03)328-7222

電子郵件信箱：scchen@mbi.com.tw

代理發言人：

姓名：賴柏宏

職稱：副總經理

電話：(03)328-7222

電子郵件信箱：phlai@mbi.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話：

總公司：

地址：桃園市龜山區科技一路 88 號

電話：(03)328-7222

台南保養品廠：

地址：台南市西港區港東村八份 102 號

電話：(06)795-4677

三、辦理股票過戶機構：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號地下一樓

電話：(02) 2586-5859

網址：Http://www.yuanta.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：劉書琳、徐文亞會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：(02)2725-9988

網址：http://www.deloitte.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：http://www.mbi.com.tw

# 目 錄

壹、致股東報告書 .....	1
一、一〇九年營業報告 .....	1
二、一一〇年度營業計劃概要 .....	2
三、未來公司發展策略 .....	3
四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 .....	3
貳、公司簡介 .....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	7
一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	16
四、公司治理運作情形 .....	20
五、會計師公費資訊 .....	43
六、更換會計師資訊 .....	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	45
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	45
九、持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	46
十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	46
肆、募資情形 .....	47
一、資本及股份 .....	47
二、公司債辦理情形 .....	51
三、特別股辦理情形 .....	52
四、海外存託憑證辦理情形 .....	53
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	53
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形 .....	53
七、限制員工權利新股辦理情形 .....	53
八、資金運用計畫執行情形 .....	53
伍、營運概況 .....	54
一、業務內容 .....	54
二、市場及產銷概況 .....	72
三、從業員工資料 .....	78
四、環保支出資訊 .....	78
五、勞資關係 .....	78
六、重要契約 .....	79
陸、財務概況 .....	81
一、最近五年度簡明財務資料 .....	81
二、最近五年度財務分析 .....	84
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	87

四、最近年度財務報表，含會計師查核報告，兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表 .....	88
五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，已列明其對本公司財務狀況之影響 .....	230
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	231
一、財務狀況 .....	231
二、財務績效 .....	231
三、現金流量 .....	232
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	232
五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計畫及未來一年投資計畫 .....	233
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估 .....	233
七、其他重要事項 .....	237
捌、特別記載事項 .....	238
一、關係企業相關資料 .....	238
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	242
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	242
四、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	242
五、其他必須補充說明事項 .....	242

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

首先感謝各位股東在過去一年對本公司的愛護與支持。謹代表本公司對各位股東之支持、指導與鞭策，表達最高之謝意，茲將一〇九年度營運結果、一一〇年度營業計劃概要及未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響等向全體股東報告如下：

### 一、一〇九年營業報告

#### (一)營業計畫實施成果：

透過銷售通路的佈建、持續累積臨床使用的良好回饋、以及提高與各級經銷商在技術面向的支持與合作，109年度在關節內注射劑系列產品、膠原蛋白醫材與骨骼填補骨材的營收較108年度增加約27%、10%與8%。其中，關節內注射劑主要受惠於一劑型產品納入第一波健保核用以及完整的系列產品，接續獲得各醫療院所的使用好評；另一方面，與美國NuVasive合作開發的第二代骨誘導型骨材-Attrax Scaffold以及Impladent公司委託開發製造的牙科骨填補材系列產品，自上市以來維持良好的臨床回饋，將持續帶動未來營收成長。

#### (二)預算執行情形：

本公司109年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

#### (三)財務收支及獲利能力分析：

本公司109年度營業收入淨額為新台幣457,691仟元，較108年度452,199仟元增加5,492仟元，成長1.2%。其中生醫產品事業群營收313,550仟元，較108年297,297仟元增加16,253仟元，成長5.5%，主要係產品關節注射劑及膠原蛋白醫材訂單助益。另外，保養品事業部營收144,141仟元，較108年154,902仟元減少10,761仟元，衰退6.9%，主要係受疫情影響導致代工客戶需求減少。109年度營業費用率則維持34%，主要是研發費用於開發含促骨生長物質的高階複合式骨材，109年度稅後淨利較108年度成長5.3%。

#### (四)研究發展狀況：

本公司的核心技術是以膠原蛋白、透明質酸(又稱玻尿酸)以及磷酸鈣生物陶瓷等生物材料，開發應用於組織修復與填充功能之植入式生醫醫材產品與醫美保養品。本公司每年持續投入研發資源，持續開展產品認證佈局與開發新生醫醫材產品。109年度本公司研發經費支出為69,150仟元，較108年度增加2,288仟元，年增率為3.42%，為全年營收的15%。

生醫產品事業群方面，在109年度新增自有產品上市許可證共1項(109年4月:優節益ArtiAid Plus關節內注射劑取得馬來西亞上市許可證)、完成重點產品許可證延續共2項(安節益ArtiAid關節內注射劑完成歐盟上市許可證延續、癒立安HealiAid膠原蛋白傷口

敷料完成中國上市許可證延續)。

此外，在新創生醫醫材產品方面，本公司正式展開含藥醫材產品的開發，本公司「含促骨生成物質之高階植入式複合醫材開發計畫」於107年度8月通過經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫（前瞻技術研發計畫）核定獲得新臺幣4,320萬元補助經費，本產品臨床前階段之開發總費用將超過新臺幣1億元，於109年度已完成複合骨材的生物相容性驗證以及動物功效性試驗植入，預計2021年完成各項臨床前測試，接續進入人體臨床試驗及產品查驗登記階段，深化產品技術與產品線，開創具有全球競爭優勢的新創生醫醫材產品。

在保養品事業部方面，也積極強化獨家技術的佈署，將塗佈及凍乾技術、微分子包覆技術及海洋友善防曬劑配方應用於保養產品的開發，藉以提升客戶產品的價值性，加深客戶對和康代工的黏著度。

本公司的生醫事業部及保養品事業部多已建立了扎實的基礎，未來除了持續深化創新研發的核心能力，開發創新產品，更將強化行銷業務拓展的能力，持續創造獲利成長。

## 二、一一〇年度營業計劃概要

### (一)經營方針：

110年度營運工作重點包含：

擴增第二代骨材Attrax Scaffold的產能，以滿足美國NuVasive的訂單需求。

提升膠原蛋白牙材的良率與產能，以滿足美國與韓國客戶的訂單需求。

拓展富瑞密人工骨材、癒立安膠原蛋白基質與芙媞登皮膚填補劑的中國市場。

拓展五劑與三劑型關節注射劑的歐洲與俄羅斯市場。

拓展關節注射劑產品(五劑、三劑及一劑)的台灣市場。

提升保養品代客研製業務競爭力，投入自動化產線與無塵室廠房改良升級。

保養品事業群加快具生醫醫材特色的新配方、新材料及新產品之開發速度。

提升國際市場的拓展能力，持續透過海外參展開發新客戶。

此外，在生產品質與產能的提升方面，和康生醫產品廠的品質要求依據台灣GMP、ISO13485、韓國GMP與美國FDA等國際生產品質系統要求而精益求精，產品生產產能亦隨著訂單出貨的增加，透過優化生產製程、投入設備升級與增進管理效率而有效地提升，做為市場銷售成長的最有力後盾。同時和康生醫廠與保養品廠將持續增設針劑充填、軟管充填、產品包裝等自動化產線，以大幅提升生產產能與良率，並增加品質的穩定性。

### (二)預期銷售數量及依據：

和康公司二十年來精心耕耘生物醫材技術及產品的開發，雖然已經建立良好基礎，然而生技醫療產業係屬高科技產業，仍需持續投入大量時間及資金於技術、產品及市場之開發。累計至109年度，本公司總計完成21項第二/第三等級醫材產品之商品化，取得

台灣TFDA、美國FDA、中國CFDA、歐盟CE、土耳其、新加坡HSA、印尼MoH及俄羅斯RZN等地區多項第二/第三等級植入式醫材產品證照。

110年度本公司生醫事業群將藉由已取得醫材產品上市許可證與已建構的生醫經銷體系(台灣/中國/美國/土耳其/波蘭/俄羅斯等)，持續加快銷售速度，以帶動營收與獲利大幅成長。保養品事業將持續強化生產品質、擴大產能及開發具有生醫技術加值的保養產品，以能夠吸引國內與國際品牌型客戶的下單(眼球)，帶動保養品代客研製業務營收成長。

### 三、未來公司發展策略

#### (一)持續強化生物材料核心能力，聚焦於生醫醫材與保養品代客研製業務

和康公司的核心技術為生物材料應用於組織修復與填補功能之生醫醫材與醫美保養品，是全球少數同時具有膠原蛋白、透明質酸(又稱玻尿酸)及生物陶瓷等三種生物材料之製程技術與生技產品的公司。未來和康公司將聚焦於生醫醫材與保養品代客研製業務拓展，投入含藥高階醫材研發與商品化，同時將生醫醫材之材料與製程技術導入保養品代客研製業務，持續強化產品市場競爭優勢，加深客戶對於和康公司的品牌認同度與黏著度，創造顯著的營收成長與獲利，並期許和康成為國際級生技公司。

#### (二)擴增銷售通路伙伴，強化行銷業務與市場服務速度

和康公司是一家以生物材料技術開發為基礎的公司，營運範圍廣泛，涵蓋生醫產業各科別及保養品產業，好的產品與技術必須有好的通路夥伴才能成功進入市場，目前和康公司積極策略連盟並結合有實力的通路夥伴，提供更全面性更快速的市場服務，深化合作關係，快速累積和康公司知名度與營收。

#### (三)積極拓展國際市場

和康公司生醫醫材與醫美保養品銷售市場除了台灣，逐漸拓展至美國、歐洲、中國大陸、俄羅斯與東南亞等國際市場，近兩年國際市場的營收大幅成長，因此本公司將持續延攬行銷與業務人才，投入更多行銷資源投入海外參展，開拓國際市場。和康公司將強化核心能力與市場競爭力，奠立拓展國際市場的基礎，以能加速擴大營運規模，創造營收及毛利成長。

### 四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

生技產業係屬高科技產業，需投入大量時間及資金開發技術及產品，產業進入門檻較高，並且市場環境變化快速，且其中變因非常多，為追求公司持續穩健成長，和康未來將秉持【多產品經營】、【多通路經營】及【多國市場經營】三方並進的發展策略，創造更大的發展空間，有效分散風險，並於未來在國際市場競爭中脫穎而出，要為股東創造利潤、為台灣生技產業做出更大的貢獻。

感謝股東們支持及賜教，敬祝各位健康如意。

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 87 年 12 月 03 日

### 二、公司沿革：

年度	重要沿革
民國87年	和康生物科技股份有限公司成立
民國88年	進駐陽明大學生醫材料研發中心 完成外科手術止血敷材製程開發
民國89年 民國90年	完成注射式膠原蛋白原型開發 進駐台北醫學大學組織工程研發中心 完成骨科填料製程及產品原型開發 膠原蛋白組織工程應用技術通過經濟部業界科專審查 膠原蛋白生物醫學材料產品獲國家生技醫療品質獎
民國91年	獲經濟部業界科專研發管理制度評等為A級績優公司 設置台北生醫GMP工廠及研發實驗室 自有品牌BIOFLASH系列產品上市
民國92年	台北生醫廠通過ISO 9001/13485品質系統認證 台南保養品工廠擴建完成
民國93年	與美國醫材通路商進行產銷策略合作 透明質酸產品獲GMP認可登錄 生醫產品富瑞密Foramic陶瓷顆粒骨填料通過衛生署查驗登記許可 自有品牌保養品與國內知名廠商異業結盟
民國94年	生醫產品維視愛ViscAid眼科黏彈劑通過衛生署查驗登記許可 生醫產品富茂骨Formagraft骨填料通過美國FDA 510(k)販售許可
民國95年	生醫產品安節益ArtiAid關節注射劑通過衛生署查驗登記許可 自有品牌保養品Dr.Neo上市
民國96年	美國NASDAQ上市公司NuVasive Inc. 現金投資入股 生醫產品富茂骨Formagraft獲經濟部中小企業創新研究獎及行政院/時代 基金會第一屆台灣生醫產業選秀大賽優選獎 台南保養品廠通過ISO9001：2000認證
民國97年	可注射式骨填充材料應用技術開發計畫通過經濟部業界開發產業技術計畫 審查
民國98年	生醫產品富茂骨Formagraft骨填料獲衛生署上市許可 生醫產品安節益ArtiAid關節注射劑獲歐盟(CE)販售許可 生醫產品富瑞密Foramic陶瓷顆粒骨填料獲歐盟(CE)販售許可 生醫產品維視愛ViscAid眼科黏彈劑獲歐盟(CE)販售許可

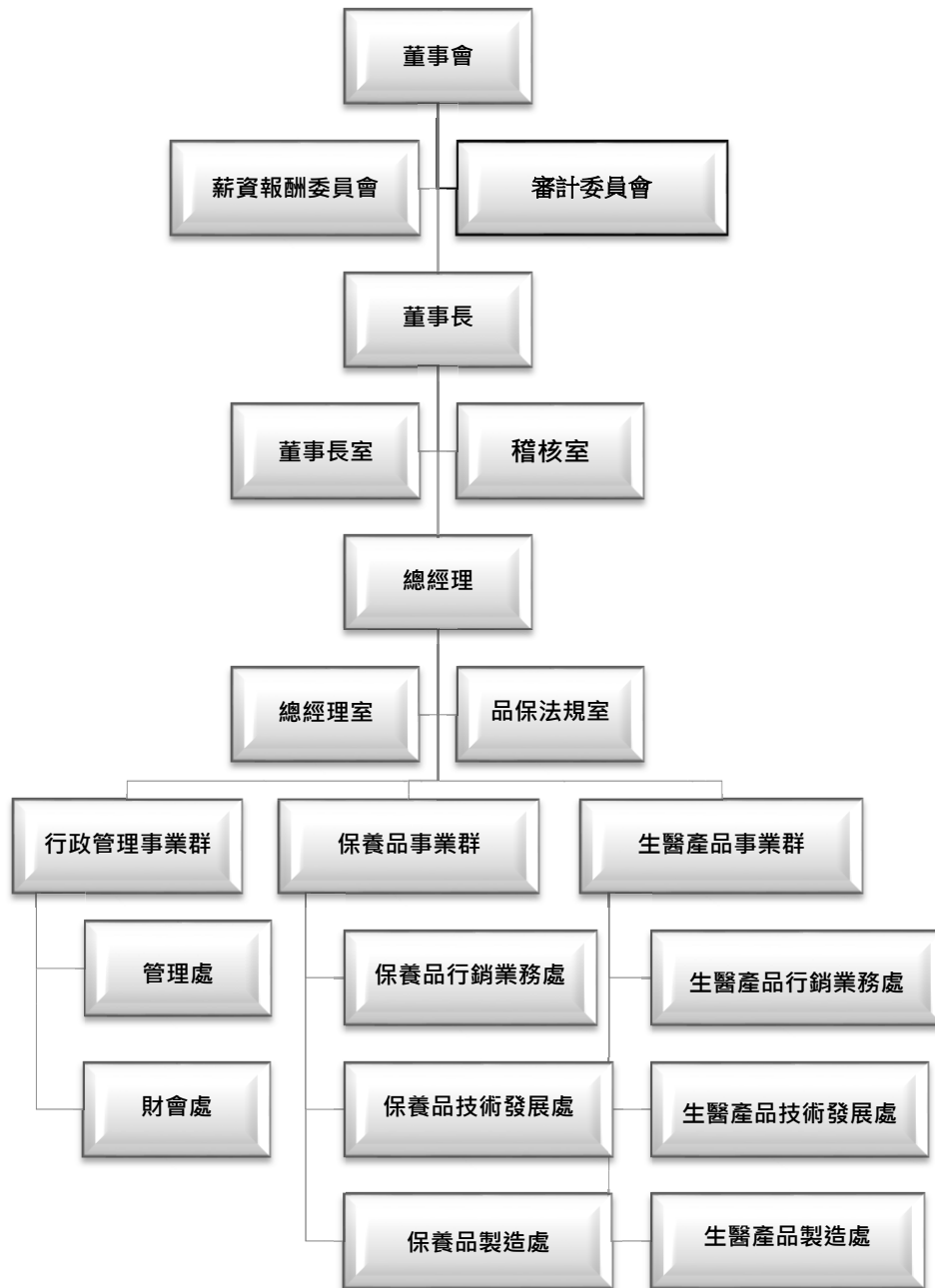
年度	重要沿革
	台北生醫廠以無缺失紀錄通過美國FDA查核 再獲行政院/時代基金會之台灣生醫產業選秀大賽優選獎 台南保養品廠通過台灣化粧品GMP及ISO9001：2008認證
民國99年	完成新台幣1.8億元現金增資 取得礦化膠原蛋白專利及技術 取得經濟部生技新藥產業發展條例之生技新藥公司資格 生醫產品速吉安SurgiAid膠原蛋白傷口敷料獲得衛生署上市許可證
民國100年	股票公開發行 股票興櫃掛牌 生醫產品速吉安SurgiAid膠原蛋白傷口敷料獲美國FDA 510(k)販售許可證 生醫產品敷美安FormaAid膠原蛋白膜獲得台灣衛生署上市許可證 生醫產品齦即安GingivAid膠原蛋白骨科填補物獲得台灣衛生署上市許可證 生醫產品優節益ArtiAid plus關節注射劑獲歐盟(CE)販售許可證 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通過經濟部 界開發產業技術計畫審查醫美自有品牌Neo Renée系統通過29品項進口中國許 可證 醫美自有品牌BioFlash於台北101金融大樓設立專櫃
民國101年	與美國NASDAQ上市Exactech公司簽訂Chondroplug製程確效及委託製造合 作契約 與台灣大學牙醫學院合作開發新型複合生醫陶瓷 參與外貿協會之品牌輔導計畫 保養品27品項取得MIT微笑標章 台南保養品廠通過ISO 22716：2007認證 醫美自有品牌保養品於開架通路銷售
民國102年	完成新台幣2.25億元現金增資 取得工業局科技事業意見書 威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷獲得台灣衛生署上市許可證 膚美登真皮填補劑獲得台灣衛生署上市許可證 生醫骨科產品富瑞密骨骼填補顆粒及皮膚科產品癒立安膠原蛋白敷料獲得新 加坡HSA上市許可 生醫桃園華亞科工業園區新廠破土動工 生醫產品齦即安GingivAid膠原蛋白骨科填補物獲得新加坡HSA上市許可證 敷美安膠原蛋白膜)及齦即安膠原蛋白骨填補物獲得新加坡HSA上市許可優節 益關節內注射劑獲得台灣衛生署上市許可 富骨定骨骼填充物獲得台灣衛生福利部食品藥物管理署(TFDA)上市許可證11. 辦理上市前增資77,900,000元，增資後實收資本額為700,840,000元12.102.12.20 正市掛牌上市
民國103年	護視安玻璃體替代物獲得台灣衛生署上市許可證芙媧亮皮膚填補劑獲得台灣 衛生署上市許可證維視愛眼科黏彈劑獲得中國CFDA上市許可證 優節益關節內注射劑獲得新加坡HSA上市許可證 維視愛眼科黏彈劑獲得新加坡HSA上市許可證
民國104年	辦理私募可轉換特別股7,910,000股，每股價格為新台幣27.1225元，合計新台 幣214,538,975元 生醫廠通過美國FDA二度派員實地查廠

年度	重要沿革
民國105年	注射用交聯透明質酸鈉凝膠產品，取得中國CFDA上市許可證 口腔用膠原蛋白基質產品，取得中國CFDA上市許可證富瑞密骨骼填補顆粒產品，取得中國CFDA上市許可證樂節益關節內注射劑產品，取得台灣TFDA上市許可證 華亞新廠通過台灣GMP、ISO13485、韓國GMP實地查廠
民國106年	維視愛眼科黏彈劑產品，取得印尼MOH上市許可證 安節益關節內注射劑產品，取得印尼MOH上市許可證 優節益關節內注射劑產品，取得印尼MOH上市許可證 齧即安膠原蛋白骨科填補物產品，取得印尼MOH上市許可證 與NuVasive合作開發之Attrax Scaffold取得美國上市許可(K172497)
民國107年	安節益關節內注射劑產品，取得馬來西亞MDA上市許可證 維視愛眼科黏彈劑產品，取得馬來西亞MDA上市許可證 富瑞密骨骼填補顆粒產品，取得馬來西亞MDA上市許可證 芙巧蜜皮膚填補劑產品，取得台灣TFDA上市許可證 膚美登(含利多卡因)產品，取得台灣TFDA上市許可證 芙媞亮(含利多卡因)產品，取得台灣TFDA上市許可證 三劑型關節內注射劑產品，取得俄羅斯RZN上市許可證 五劑型關節內注射劑產品，取得俄羅斯RZN上市許可證 生醫廠通過美國FDA實地查廠 含促骨生成物質之高階植入式複合醫材開發計畫」通過經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫 (前瞻技術研發計畫)核定新臺幣4,320萬元補助經費
民國108年	優節益關節內注射劑產品，取得歐盟CE上市許可證 博晟生醫股份有限公司委託製造品項「再吸收鈣鹽骨洞填充裝置」、「一次性自體軟骨修補系統」通過台灣GMP查核 保養品台南廠通過Sedex社會責任稽核
民國109年	優節益關節內注射劑產品，取得馬來西亞上市許可證

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
總經理室	1.擬定公司經營策略、設定營運目標，監督與評核營運目標之執行與績效。 2.綜理公司各部門功能職責之落實，整體策略目標與政策推動，並督導協調各單位執行及達成。 3.營運數據分析、檢討與改善提案。
稽核室	1.審核及評估內部控制制度及營運記錄之正確性、可靠性及有效性。 2.執行內部稽核、內部稽核計劃及適時提供改進建議，提高組織效能，降低公司風險。
品保法規室	1.負責品質系統之維護管理。 2.統籌辦理公司品質稽核活動。 3.針對公司品質政策與目標，達成公司所訂之年度目標。 4.推動品質經營理念及管理公司製程變更作業。 5.協助品質管理代表統籌及督促相關部門推動品質管理系統的持續改善。 6.品質系統維護及法規事務。
行政管理事業群	1.會計制度建立及成本控制、財產盤點、會計帳務及稅務處理。 2.財務規劃、投資/融資管理、資金及預算管理與控制。 3.建立人力資源發展與管理制度、推動企業文化。 4.管理與規劃教育訓練與發展。 5.配合公司發展策略配置適當人力資源與組織規劃。 6.資訊系統、電腦網路系統規劃與建置。 7.資料庫管理、網路系統安全管理及維護、災害回覆及備援計劃之建置。 8.電腦化流程設計與執行方案評估規劃。 9.庶務、原物料及資本支出之採購、行政作業。
行銷業務處	1.市場調查、商品行銷、企劃及銷售管理。 2.市場開發拓展。 3.經銷商管理。 4.客戶服務及管理。 5.行銷網路之建立。 6.客訴處理。
產品製造處	1.製程作業管理與生產製造。 2.產能規劃。 3.生產技術之改進。 4.廠務相關作業、環境及設備之系統維護管理。
技術發展處	1.新產品技術研究開發。 2.技術資訊提供與分享。 3.核心技術項目建立與進度控管。 4.專案執行與管理。 5.原物料之採購作業，確保採購項目之品質、交期和價格競爭。 6.供應商品質管理及技術製程能力等評鑑遴選。

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人

#### 1. 董事資料

110年5月1日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、監察人			備註 公司董事或經理等與總務者(最高經理人)為同一人或一親等親屬者,應說明其原性、合理性、必要性及因應措施
							股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)	股數(股)	持股比例(%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	環宇投資股份有限公司	—	109.06.29	3年	100.01.09	6,138,061	8.84	3,070,061	4.42	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	環宇投資股份有限公司代表人:徐立德	男	109.06.29	3年	100.01.09	—	—	—	—	—	—	—	—	加拿大維多利亞大學榮譽法學博士、美國哈佛大學公共行政碩士、總統府資政、行政院副院長、經濟部長、財政部長	Sino Horizon Holdings Limited 獨立董事、環宇財務顧問股份有限公司董事長、環宇投資股份有限公司董事長、宏宇管理顧問股份有限公司董事長、資宇投資股份有限公司董事長、大華創業投資股份有限公司董事長、惠華創業投資股份有限公司董事長、冠華創業投資股份有限公司董事長、中加投資發展股份有限公司董事長、中加顧問股份有限公司董事長、誠宇創業投資顧問股份有限公司董事長、和康生物科技股份有限公司董事長、勤生投資創業股份有限公司董事長、亞太新興產業投資股份有限公司董事長、薩摩亞商亞太新興產業顧問股份有限公司董事	—	—	—	—
董事	中華民國	環宇投資股份有限公司代表人:戴永泉	男	109.06.29	3年	109.06.29	—	—	529,000	0.76	59,241	0.09	—	—	東南工專	審文國際(股)公司董事長、競國實業(股)公司監察人、和康生物科技(股)公司董事、群翊工業(股)公司董事 MAXFIRST LIMITED 董事 PROSPER PLUS LIMITED 董事	—	—	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他董事、監察人			備註 公司董事或與總經理者(最高職階者)為同一人、互為配偶者,應說明其原由、合理性、必要性及因應措施	
							股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係		
董事	中華民國	中加投資發展股份有限公司		109.06.29	3年	104.06.22	1,191,939	1.72	1,191,939	1.72											
	中華民國	中加投資發展股份有限公司 代表人: 李綉媛	女	109.06.29	3年	104.06.22		--		--					美國 San Jose State University 經濟系碩士 中加顧問公司資深副總經理 永裕顧問股份有限公司 協理 中加顧問公司專案經理 中信證券國際部證券分析師 工研院電子所計畫管理師	中加顧問公司總經理					
	中華民國	中加投資發展股份有限公司 代表人: 陳松書(註1)	男	109.08.18	3年	106.06.26	290,560	0.42		--					國立清華大學化學工程研究所博士、和康生物科技股份有限公司副總經理、和康生物科技股份有限公司協理、和康生物科技股份有限公司生醫廠廠長、工業技術研究院生醫研究所研究員	和康生物科技股份有限公司總經理					
董事	中華民國	環宇財務顧問股份有限公司 (註2)		109.06.29	3年	100.05.25	764,767	1.10		--											
	中華民國	環宇財務顧問股份有限公司 代表人: 張昌軒(註2)	男	109.06.29	3年	100.05.25		--		--					政治大學法律研究所碩士輔仁大學法學碩士 復華金控公司董事長、復華證券金融公司董事長、經濟部政務次長、行政院院副秘書長、財政部常務次長、財政部證管會主委 美國威斯康辛大學細菌學系博士、美國哈佛大學醫學院博士後研究、美國紐約大學兼任副教授、美國上市生技公司 Applied Microbiology Inc 研發主任-美國冷泉港研究室研究員、神隆生技公司營運長、財團法人生物科技開發中心副執行長、中加投資發展股份有限公司、和康生物科技股份有限公司董事長、和康生物科技股份有限公司總經理、和康生物科技股份有限公司副董事長	台塑石化股份有限公司獨立董事、關暉實業股份有限公司獨立董事、力晶科技股份有限公司獨立董事、英業達股份有限公司獨立董事					
董事	中華民國	張立言	男	109.06.29	3年	100.05.25	505,094	0.73	505,094	0.73											

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他董事或監察人			備註 公司董事或總經理者(最高相當職務者)為同一人、互為配偶者,應說明其原性、合理性、重要性及因應措施
							股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)	股數(股)	持比率(%)			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	鄧河堂(註3)	男	109.06.29	3年	100.05.25									長、聯亞藥業股份有限公司獨立董事、康聯控股有限公司獨立董事	天仁茶業股份有限公司獨立董事、鄧河堂會計師事務所會計師、上海合晶硅材料股份有限公司獨立董事、冠華創業投資股份有限公司兼職董事				
獨立董事	中華民國	鄧世雄	男	109.06.29	3年	100.05.25									台灣大學商學系工商管理組學士、政治大學財政研究所碩士	台灣天主教長期照顧機構協會榮譽理事長、天主教失智老人基金會執行長				
獨立董事	中華民國	陳昭龍	男	109.06.29	3年	109.06.29									台灣大學醫學系醫學士、天主教耕莘醫院院長、行政院院長、台大醫學院放射科兼任主治醫師、台大醫學院兼任講師、美國加州大學洛杉磯分校(UCLA)醫學中心放射線科訪視助理教授	甄明法律事務所主持律師				

註1：109年8月18日中加投資發展股份有限公司改派代表人由戴依依變更為陳松青

註2：110年4月23日環宇財務顧問股份有限公司及代表人張昌邦解任董事

註3：110年5月15日鄧河堂解任獨立董事

2. 法人股東之主要股東

110 年 5 月 1 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
環宇投資股份有限公司	新加坡商維信有限公司 20.79% 中央投資股份有限公司 9.50% 台灣積體電路製造股份有限公司 5.94% 東裕電器股份有限公司 5.94% 中加投資發展股份有限公司 5.94% 台灣苯乙烯工業股份有限公司 5.82% 勤生投資股份有限公司 4.79% 來來百貨股份有限公司 4.75% 徐立德 4.40% 資宇投資股份有限公司 5.3%
中加投資發展股份有限公司	環宇投資股份有限公司 60.67% 中央投資股份有限公司 51.36% 永豐餘投資控股股份有限公司 20.77% 兆豐國際商業銀行股份有限公司 3.36% 永豐餘典範投資股份有限公司 2.57% 台灣石化合成股份有限公司 2.57% 伸原投資股份有限公司 2.57% 臺隆工業股份有限公司 2.57% 和信投資股份有限公司 2.49% 台灣塑膠工業股份有限公司 1.28%

3 主要股東為法人者其主要股東

110 年 5 月 1 日

法人名稱	法人之主要股東
新加坡商維信有限公司	OVERSEA CHINESE BANK NOMS PTE LTD 63.20% GREAT EASTERN LIFE ASSURANCE CO LTD - PARTICIPATING FUND 15.90% LEE FOUNDATION STATES OF MALAYA 4.10% LEE SEOK CHEE 1.80% ENG SIU-LAN SIBYL 1.70% HL BANK NOMINEES (S) PTE LTD 1.40% THE OVERSEAS ASSURANCE CORP LTD - S'PORE LIFE INSURANCE FUND 1.30% THE GREAT EASTERN TRUST PRIVATE LIMITED 1.30% THE OVERSEAS ASSURANCE CORP LTD - SHAREHOLDER'S FUND 1.00% LEE FOUNDATION 0.80%
中央投資股份有限公司	社團法人中國國民黨
台灣積體電路製造股份有限公司	花旗託管台積電存託憑證專戶 20.54% 行政院國家發展基金管理會 6.38% 花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶 2.93% 大通託管先進星光先進總合國際股票指數 1.50% 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶 1.41% 新制勞工退休基金 0.92% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 0.88% 渣打託管 iShares 新興市場 ETF 0.84% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管歐洲太平洋成長基金 - 受託人大衛費雪等十四人投資專戶 0.83% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管景順歐本漢瑪開發中市場基金投資專戶 0.8%
東裕電器股份有限公司	王任生 86.30% 蔡佳樺 6.48% 王武卿 3.61% 王筱卿 3.61%

法人名稱	法人之主要股東
台灣苯乙烯工業股份有限公司	財團法人陳啟川先生文教基金會5.45% 台灣鋼鐵股份有限公司4.43% 春雨工廠股份有限公司2.21% 台萃投資有限公司1.89% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶1.57% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 1.52% 花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶1.42% 春雨投資股份有限公司1.24% 春邦貿易股份有限公司1.22% 美商摩根大通銀行台北分行受託保管 A B P 退休基金投資專戶0.78%
勤生投資股份有限公司	徐立德 35.00% 徐志奕 31.25% 徐志恒 29.50%
來來百貨股份有限公司	豐群投資控股股份有限公司公司92.43% 張宏豪 1.89%
資宇投資股份有限公司	環宇投資股份有限公司 73.5% 徐立德 16.33% 張昌邦 10.17%
永豐餘投資控股股份有限公司	何壽川10.16% 財團法人信誼基金會5.66% 信誼企業股份有限公司4.69% 何政廷 2.80% 永豐餘造紙股份有限公司勞工退休準備金監督委員會2.79% 何美育2.66% NEW TALENT LIMITED 2.28% 何奕達2.14% 何敏廷2.07% 上誼文化實業公司1.87%
永豐餘典範投資股份有限公司	永豐餘投資控股股份有限公司100.00%
兆豐國際商業銀行股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司100%
台灣石化合成股份有限公司	台合實業投資股份有限公司 58.20% 合成投資有限公司 19.55% 豐合開發股份有限公司 9.32% 大展投資開發股份有限公司 1.72%
伸原投資股份有限公司	侯傑騰8.05%
和信投資股份有限公司	無法取得資料
臺隆工業股份有限公司	崇隆投資股份有限公司27.72% 黃政旺27.55% 黃吳珍6.89% 黃教漳2.69% 黃教信2.62%
台灣塑膠工業股份有限公司	長庚醫療財團法人 9.44% 台灣化學纖維股份有限公司7.65% 渣打國際商業銀行營業部受託保管瑞士信貸銀行-瑞士信貸新加坡分行投資專戶6.26% 南亞塑膠工業股份有限公司4.63% 賴比瑞亞商泰氏國際投資公司4.16% 賴比瑞亞商萬順國際投資公司3.05% 台塑石化股份有限公司2.07% 花旗台灣商銀託管新加坡政府基金專戶1.46% 財團法人明志科技大學1.43% 南山人壽保險股份有限公司1.40%

4. 董事資料

110 年 5 月 1 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)												兼任其他公發公獨立董事數
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校師以上	法官、檢察、會計師或與他業務所須之國家考試及領有專門技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工商會計師公會之經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
環宇投資股份有限公司 代表人：徐立德			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
環宇投資股份有限公司 代表人：戴水泉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
中加投資發展股份有限公司 代表人：李綉媛			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
中加投資發展股份有限公司 代表人：陳松青			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
環宇財務顧問股份有限公司 代表人：張昌邦(110年4月23日解任)			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
張立言			✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
鄧世雄	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
鄧泗堂(110年5月15日辭任)	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
陳昭龍			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年5月1日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、子女持有股份		利用他人名義持有股份		其他目前兼任之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註董事或相當職務經理者(最高經理人)為同一人、互為配偶者，應說明其原性、合理性、必要性及因應措施
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率		職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	陳松青	男	104.07.17	290,560	0.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	熊舒方(註1)	女	105.12.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	賴柏宏	男	106.06.01	74,457	0.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
協理	中華民國	李文毓	男	108.04.01	65,728	0.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註1: 熊舒方於110年3月19日辭職

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一). 109 年度支付董事、監察人之酬金

##### 1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)	董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		本公司		財務報告內所有公司		
		本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			現金金額	股票金額				現金金額	股票金額
董事長	環宇投資(股)公司 代表人：徐立德	1,213	1,213	0	0	330	35	35	0	0	0	0	0	0	2.49	2.49	0
董事	環宇投資(股)公司 代表人：戴水泉	0	0	0	0	264	20	20	0	0	0	0	0	0	0.45	0.45	0
董事	環宇財務顧問(股)公司代表 人：張昌邦(註1)	0	0	0	0	330	35	35	0	0	0	0	0	0	0.58	0.58	0
董事	環宇財務顧問(股)公司代表 人：張樑(註2)	0	0	0	0	0	10	10	0	0	0	0	0	0	0.02	0.02	0
董事	中加投資(股)公司 代表人：李綉媛	0	0	0	0	330	35	35	0	0	0	0	0	0	0.58	0.58	0
董事	中加投資(股)公司 代表人：戴依(註3)	0	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0.01	0.01	0
董事	中加投資(股)公司 代表人：陳松青	0	0	0	0	330	25	25	3,910	3,910	532	532	0	0	7.58	7.58	0
董事	中加投資(股)公司 代表人：謝振揚(註4)	0	0	0	0	0	5	5	0	0	0	0	0	0	0.01	0.01	0
董事	張立言	0	0	0	0	264	30	30	600	600	0	0	0	0	1.41	1.41	0
獨立董事	鄧泗堂(註5)	661	661	0	0	0	115	115	0	0	0	0	0	0	1.23	1.23	0
獨立董事	鄧世雄	600	600	0	0	0	115	115	0	0	0	0	0	0	1.13	1.13	0
獨立董事	陳昭龍	303	303	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0.57	0.57	0

\*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無  
註1: 110.04.23解任 / 註2: 109.06.29解任 / 註3: 109.08.18解任 / 註4: 109.05.27就任 / 註5: 110.05.15解任

## 2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	戴水泉	0	0	0	0	15	15	0.02	0.02	0
監察人	戴 依	0	0	0	0	10	10	0.02	0.02	0

## (二). 109 年度支付給總經理及副總經理之酬金

### 1. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳松青	6,000	6,000	305	305	2,027	2,027	785	0	785	0	14.40	14.40	0
副總經理	熊舒方(註1)													
副總經理	賴柏宏													

註 1:110 年 3 月 19 日離職

## 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	—	—
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	熊舒方、賴柏宏	熊舒方、賴柏宏
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	陳松青	陳松青
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	3人	3人

2. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元、%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	陳松青	-	1,072	1,072	1.69
	副總經理	熊舒方				
	副總經理	賴柏宏				
	協理	李文毓				
	財會主管	游譯嫻				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(三)上市上櫃公司有前日之1或前日之5情事者，應個別揭露前五位酬金最高主管之酬金：  
無

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司及合併報表所有公司於最近年度之付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分析：

單位：新台幣仟元

職稱	108年度				109年度			
	酬金總額		佔稅後純益比例(%)		酬金總額		佔稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	8,614	8,614	14.33	14.33	10,157	10,157	16.04	16.04
監察人	402	402	0.67	0.67	25	25	0.04	0.04
總經理及副總經理	4,822	4,822	8.02	8.02	4,675	4,675	7.38	7.38

本公司給付董監事及經理人各項酬勞之政策及標準，悉依公司章程及經營績效，並參酌同業之通常水準訂定，109年度佔稅後純益比例變動較108年度增加，係本年度獲利增加所致。

2. 董監事之酬金包括車馬費、盈餘分派之董監酬勞，依本公司章程之規定給付。
3. 總經理及副總經理之酬金係依照本公司職等給付核定之原則為考量給付。
4. 本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金標準會依據將來環境變化適當調整。
5. 本公司董事陳松青先生兼任總經理其酬金併入董事總額計算

## 四、公司治理運作情形

### (一)董事會運作情形

1. 109年度第八屆(任期：106年6月26日至109年6月25日)，董事會開會3次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列) 席率 (%) (B/A)	備註
董事長	環宇投資股份有限公司代表 人：徐立德	3	0	100%	
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：張立言	2	0	100%	109.5.27解任
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：謝振揚	1	0	100%	109.5.27新任
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：李綉媛	3	0	100%	
董事	環宇財務顧問股份有限公司代 表人：張昌邦	3	0	100%	
董事	環宇財務顧問股份有限公司代 表人：張樑	2	1	67%	
董事	環宇投資股份有限公司代表 人：陳松青	3	0	100%	
獨立董事	鄧世雄	3	0	100%	
獨立董事	鄧泗堂	3	0	100%	
監察人	戴水泉	3	0	100%	
監察人	戴依	3	0	100%	

2. 109年度第九屆(任期：109年6月29日至112年6月28日)，董事會開會4次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席 次數	實際出(列) 席率 (%) (B/A)	備註
董事長	環宇投資股份有限公司代表 人：徐立德	4	0	100%	
董事	環宇投資股份有限公司代表 人：戴水泉	4	0	100%	
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：李綉媛	4	0	100%	
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：陳松青	2	0	100%	109.08.18就任
董事	中加投資發展股份有限公司代 表人：戴依	1	1	50%	109.08.18辭任
董事	環宇財務顧問股份有限公司代 表人：張昌邦	4	0	100%	110.04.23解任
董事	張立言	4	0	100%	
獨立董事	鄧世雄	4	0	100%	
獨立董事	鄧泗堂	4	0	100%	110.05.15辭任
獨立董事	陳昭龍	4	0	100%	

**2. 其他應記載事項**

- (1) 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
- (A) 證券交易法第14 條之3 所列事項：無。
- (B) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- (2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- (3) 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年自我評估一次	應於次一年度第一季結束前完成。	包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。	評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。	本公司應考量公司狀況與需要訂定董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。

- (4) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
- (A) 加強董事會職能：在獨立董事制度方面，本公司於109年6月29日股東會後成立審計委員會，設置三席獨立董事，分別為鄧泗堂先生、鄧世雄先生及陳昭龍先生，三位獨立董事出席董事會之情況良好，並以其產業知識、會計、財務分析及專業律師等能力，就董事會中有關業務、財務、法律問題等相關議案，提供董事會良好之建議。
- (B) 提昇資訊透明度等本公司及子公司之財務報表，均委託勤業會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

**(二) 審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形**

1. 109年度第八屆(任期：106年6月26日至109年6月25日)董事會開會3次 (A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	戴水泉	3	100%	
監察人	戴依	3	100%	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責：負責執行相關法令所規定之監察人職權。 監察人與公司員工及股東之溝通情形:監察人以電話、e_mail、傳真或親自前來公司與負責相關業務員工溝				

通並列席董事會及股東會。

監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1)稽核單位依法將稽核報告呈送監察人，稽核主管列席董事會。

(2)會計師固定於年報及半年報查核情形與監察人進行溝通會議。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

## 2. 本公司設置審計委員會

109年度第一屆審計委員會(任期：109年6月29日至112年6月28日)開會4次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	鄧泗堂	4	0	100%	
獨立董事	鄧世雄	4	0	100%	
獨立董事	陳昭龍	4	0	100%	

本委員會之職權事項如下：

- 一、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 二、內部控制制度有效性之考核。
- 三、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 四、涉及董事自身利害關係之事項。
- 五、重大之資產或衍生性商品交易。
- 六、重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 七、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 八、簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 九、財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 十、由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第 2 季財務報告。
- 十一、其他公司或主管機關規定之重大事項。

開會日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆第一次 109.07.10	第一案：擬推選第一屆審計委員會之召集人案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第一屆第二次 109.08.10	第一案：本公司一〇九年第二季財務報告案。 第二案：內部稽核主管之內部稽核報告案。 第三案：本公司簽證會計師公費案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第一屆第三次 109.11.09	第一案：財務報告簽證會計師之獨立性評估案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第一屆第四次 109.11.14	第一案：本公司一一〇年度預算案。 第二案：本公司一一〇年度稽核計畫。 第三案：本公司「董事會績效評估辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」等管理辦法修訂案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並經董事會通過及揭露於公司官網及公開資訊觀測站。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一)本公司已設置發言人、代理發言人及服務等單位處理股東建議或糾紛等問題。 (二)本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。 (三)本公司已依據法令，建立相關控管機制於公司內規及內部控制制度中，將依相關子公司管理作業，據以執行。 (四)本公司已訂「內部重大訊息作業程序」以防範內線交易。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估發證會計師獨立性？	V V V V		(一)本公司第九屆董事會成員均遵照本公司「公司章程」及「董事選舉辦法」之規定，以確保董事成員之多元性及獨立性。 現有董事皆為產學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職務經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀，董事會成員重要目標如下： 1. 董事中具有會計師、醫師、律師專業證照各1位 2. 女性董事目標1位 (二)第九屆董事簡介如下說明： 1. 3 席獨董： (1) 鄧泗堂獨立董事具備會計師及證券分析師證照，具有財務會計等專業。 (2) 鄧世雄獨立董事為台灣大學醫學系醫學士、天主教耕莘醫院院長、行政副院長、研發副院長、醫療副院長。天主教耕莘醫院永和分院院長、台大醫院放射科兼任主治醫師、台大醫學院兼任講師，具有產業知識等專業。 (3) 陳昭龍獨立董事畢業於國立政治大學法律系法學碩士，目前為甄明法律事務所主持律師，具有公司法等專業。 2. 6 席普董： (1) 徐立德董事長曾經營擔任總統府資政、行政院副院長、經濟部長、財政部長等，具備經營管理、斷金知識及營運判斷等專業能力。 (2) 張昌邦董事長曾經營擔任復華金控公司董事長、經濟部政務次長、行政院副秘書長、財政部常務次長、財政部證管會主委等，具備經營管理、財金知識及營運判斷等專業能力。 (3) 李姍媛董事(女士)曾經營擔任中信證券證券分析師、工研院電子所計畫管理師，具備經營管理、產知識及營運判斷等專業能力。 (4) 戴水泉董事目前為審文國際(股)公司董事長、競國實業(股)公司監察人，具備經營管理、產業知識及營運判斷等專業能力。 (5) 陳松青董事為國立清華大學化工博士、曾經營擔任工業技術研究院生醫研究所研究員等，具備經營管理、產業知識及營運判斷等專業能力。 (6) 張立言董事為美國威斯康辛大學細菌學系博士、美國哈佛大學醫學院博士後研究、美國紐約大學兼任副教授、美國上市生技公司 Applied

項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因																																																																																																																									
	是	否																																																																																																																										
<p>Microbiology Inc 研發主任、美國冷泉港研究室研究員、神隆生技公司副總經理兼營運長、財團法人生物技術開發中心副執行長等，具備經營管理、產業知識及營運判斷等專業能力。</p> <p>(三)各董事之多元目標落實情形如下：</p> <p>1. 由以上說明可知，現有董事皆為產學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職銜經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀摩，多元目標落實情形揭露如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>性別</th> <th>國籍</th> <th>擔任本公司獨立董事年資</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計及財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>徐立德</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>張昌邦</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>李綉媛</td> <td>女</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>戴水泉</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>陳松青</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>張立言</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>鄧四堂 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>9.5</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>鄧世雄 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>9.5</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>陳昭龍 (獨董)</td> <td>男</td> <td>Roc</td> <td>0.5</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 本公司除普通董事已具有商務營運等專業知識外，現任獨立董事業具備法務(陳昭龍律師)、財會(鄧四堂會計師)或公司業務所需之專業與產業最新知識(鄧世雄醫師)，已符合目前公司發展目標。</p> <p>3. 本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前董事會女性董事席次1席，已達成目前現階段目標，未來將依公司營運需求增加女性董事席次。</p> <p>(二)本公司已訂立新董事會績效評估辦法及其評估方式，另外本董事會於110年初已執行109年董事會績效評估。</p> <p>(四)本公司每年自行評估簽證會計師之獨立性，並於提報109年11月9日董事會審議並通過。經本公司評估動業眾信聯合會計師事務所劉書琳會計師及徐文亞會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函。</p>	姓名	性別	國籍	擔任本公司獨立董事年資	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	徐立德	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	張昌邦	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	李綉媛	女	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	戴水泉	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	陳松青	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	張立言	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V	鄧四堂 (獨董)	男	Roc	9.5	V	V	V	V	V	V	V	V	鄧世雄 (獨董)	男	Roc	9.5	V	V	V	V	V	V	V	V	陳昭龍 (獨董)	男	Roc	0.5	V	V	V	V	V	V	V	V	<p>四、上市櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事錄等)?</p>	V	<p>四、上市櫃公司負責公司治理相關事務，並由總經銷室及財務部單位負責公司治理事務，主要成員為陳松青總經理(統籌)及各處主管等。</p> <p>一、依法辦理董事會及股東會議事錄。</p> <p>二、製作董事會及股東會議事錄。</p> <p>三、協助董事就任及持續進修。</p> <p>四、提供董事執行業務所需之資料。</p>	無重大差異
姓名	性別	國籍	擔任本公司獨立董事年資	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																																																																	
徐立德	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
張昌邦	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
李綉媛	女	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
戴水泉	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
陳松青	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
張立言	男	Roc	0	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
鄧四堂 (獨董)	男	Roc	9.5	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
鄧世雄 (獨董)	男	Roc	9.5	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	
陳昭龍 (獨董)	男	Roc	0.5	V	V	V	V	V	V	V	V																																																																																																																	

項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		五、協助董事遵循法令。 六、其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 本公司設有發言人及代理發言人及公司網站建立利害關係人專區,提供員工、供應商、客戶、投資人關係之溝通管道。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務?	V		本公司確實委由元大證券股務代理部代辦機構辦理股東會事務
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)? (三)公司是否於會計年度結束後兩個月內公告並申報半年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形? 八、公司是否看有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V V V V		(一)本公司依法公告申報財務業務及公司治理事項,可於公開資訊觀測站查得各項資訊。 (二)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈,並已依規定設置發言人及代理發言人機制。 (三)公司依規定申報年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。 (一)員工權益:本公司一向以誠信對待員工並依相關法規保障員工權益。 (二)僱員關懷:本公司透過良好的福利制度及教育訓練外,加強建立互動溝通與員工建立有互信互賴之良好關係 (三)投資者關係:透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況,並透過股東會及發言人機制與投資者溝通,重視投資者反映之意見並妥善處理之。 (四)利害關係人之權益: 對顧客的責任方面:公司提供安全且優質之產品,重視顧客意見,對於顧客之客訴問題立即採取處理措施,以滿足顧客之需求。B.對於股東責任方面:以創造股東權益為公司努力的目標。 (五)董事及監察人之進修情形:依法規定進修。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司遵循公司內部控制設計之精神,各部門定期實施內部自行評估,之後並由稽核人員進行覆核及檢討改善,以降低營運風險。 (七)保護消費者或客戶政策之執行情形:本公司通過ISO9001、ISO13485及GMP認證,及取得各國FDA產品認證。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形:本公司已為董事及監察人購買責任保險,以因應可能之風險。 (九)建置資訊安全風險管理架構,訂定資訊安全政策及具體管理方案:本公司於87年成立時早已設立資訊管理部門,本公司每年定期評估資訊安全風險,並受外部稽核單位及公司內部稽核單位檢視、稽核,每月定期於經營會議向總經理工作會報告資訊相關訊息,本公司資訊安全評估重點如下: 1.資訊架構檢視、2.網路活動檢視、3.網路設備、伺服器及終端機等設備檢測、4.網站安全檢測、5.安全設定檢視,各項主要評估項目與具體管理方案分述如下: 1.資訊架構檢視 (1)檢視對於持續營運所採取相關措施之妥適性 檢視相關措施之架構與維護機制是否存在單點失效之風險,及針對業務持

項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司已列入110年加強項目如下：                      (一)維護股東權益及平等對待股東                      1.於股東常會開會前上傳英文版年報                      (二)強化董事會結構與運作                      1.公司制訂董事會成員及重要管理階層之接班規劃，並於公司網站或年報中揭露其運作情形                      2.公司之獨立董事是否均依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之時數完成進修                      (三)提升資訊透明度                      1.股東常會開會前上傳以英文揭露之年度財務報告                      2.受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首度尾兩次法人說明會間隔三個月以上                      3.同步申報英文重大訊息                      4.公司年報是否自願揭露總經理及副總經理之個別酬金                      (四)落實企業社會責任                      1.是否依據國際通用之報告書編製指引，於九月底前編製並於公開資訊觀測站及公司網站上傳企業社會責任報告書</p>	<p>續運作之妥適性進行風險分析，如 ERP 系統、網路設備，並提出資訊架構安全評估之結果與建議。                      (2)檢視單點故障之最大衝擊與風險承擔能力                      評估衝擊是否在風險承受度內，若否，研議與執行改善之方案。                      2.網路活動檢視                      (1)檢視設備之存取紀錄及帳號權限                      (2)檢視網路設備、資安設備及伺服器之存取紀錄、帳號權限之授予與監控機制是否符合內控作業規範。                      3.網路設備、伺服器及終端機等設備檢測                      (1)弱點掃描與修補作業                      (2)定期或適時檢視網路設備、伺服器及終端機的政策，並針對所發現之不適當的政策進行改善、修補作業。針對結果提出評估建議，重點在於找出架構中可能存在的弱點與漏洞，予以改善及修補，降低整體之資安風險。                      4.網站安全檢測                      (1)針對網站進行滲透測試                      (2)滲透測試分為資料蒐集、資訊分析、目標滲透等三個步驟；執行方式則模擬駭客攻擊行為，利用安全檢測工具，針對開放外部連結之網站進行滲透測試，檢視是否有漏洞並進行修補之。                      5.安全設定檢視                      (1)伺服器安全原則設定                      (2)定期檢視伺服器(如：網域服務Active Directory)有關「密碼設定原則」與「帳號鎖定原則」之設定，透過人工作業，檢視相關網域安全性原則設定是否符合內控規範。                      (3)107年度外聘專業廠商進行資安健檢，建置防火牆、資料備援等系統，為建立所有同仁的資訊安全意識，亦於108年6月13日共94人次及10月31日共計80人次舉辦資安課程訓練，於109年4月15日~20日共100人次及10月14日共計110人次舉辦資安課程訓練，另外稽核於108年及109年查核資安風險並無重大瑕疵。</p>	<p>與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因</p>	

註1:會計師獨立性評估標準

項目	結果
1. 截至最近一次簽證作業，未有五年未更換之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2. 與委託人無重大財務利害關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3. 避免與委託人有任何不適當關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4. 會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5. 執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6. 會計師名義不得為他人使用。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7. 未握有本公司及關係企業之股份。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8. 未與本公或關係企業有金錢借貸之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9. 未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10. 未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
11. 未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
12. 未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
13. 與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親之關係。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14. 未收取任何與業務有關之佣金。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
15. 截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

註2:會計師獨立性聲明書

勤業眾信聯合會計師事務所  
審計會計師(或專業服務會計師)超然獨立聲明

審計客戶：和康生物科技股份有限公司  
查核/核閱期間：2020 年度

對於此審計客戶，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號」、中華民國會計師法及 DPM1420 規定，本會計師茲聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

- (1) 本人及家屬未持有審計客戶直接或間接重大財務利益
- (2) 審計客戶若為金融機構，該金融機構對本人及家屬所提供之融資或保證，係於正常商業行為下進行。
- (3) 本人或家屬與審計客戶或其董監事、經理人間，未有影響獨立性之商業關係。
- (4) 本人目前或最近兩年內未擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦未有承諾擔任前述相關職務之情事。
- (5) 在審計期間，本人之家屬未擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
- (6) 在審計期間，本人與審計客戶之董監事或經理人未有直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。(或在審計期間，本人之近親有擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之情事，惟其違反獨立性程度已降低至可接受程度。)
- (7) 本人未收受審計客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)。
- (8) 本審計小組已執行必要之獨立性/利益衝突程序，未有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

註：

- \* 家屬：係指配偶(同居人)及未成年子女或受扶養親屬。
- \*\* 近親：係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。
- \*\*\* 審計期間：通常始於審計小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。

聲明人姓名：劉書琳 會計師  
 簽名：[Signature]  
 日期：March 3, 2020

勤業眾信聯合會計師事務所  
審計小組(或專業服務小組)超然獨立聲明

審計客戶：和康生物科技股份有限公司  
查核/核閱期間：2020 年度

對於此審計客戶，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號」、中華民國會計師法及 DPM1420 規定，本審計小組成員(或專業服務小組成員)茲聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

- (1) 本人及家屬未持有審計客戶直接或間接重大財務利益
- (2) 審計客戶若為金融機構，該金融機構對本人及家屬所提供之融資或保證，係於正常商業行為下進行。
- (3) 本人或家屬與審計客戶或其董監事、經理人間，未有影響獨立性之商業關係。
- (4) 本人目前或最近兩年內未擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；亦未有承諾擔任前述相關職務之情事。
- (5) 在審計期間，本人之家屬未擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響之職務。
- (6) 在審計期間，本人與審計客戶之董監事或經理人未有直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。(或在審計期間，本人之近親有擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計工作有直接且重大影響職務之情事，惟其違反獨立性程度已降低至可接受程度。)
- (7) 本人未收受審計客戶或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物(其價值未超越一般社交禮儀標準)。

註：

- \* 家屬：係指配偶(同居人)及未成年子女或受扶養親屬。
- \*\* 近親：係指直系血親、直系姻親及兄弟姐妹。
- \*\*\* 審計期間：通常始於審計小組成員開始執行審計服務，並結束於審計報告發出日。若審計案件具有循環性，循環期間皆屬於審計期間。

聲明人姓名：徐文亞 會計師  
 簽名：[Signature]  
 日期：3/1/20

## 109 年度董事及監察人之進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定(註一)	備註
法人董事代表人	徐立德	109/06/29	109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0	是	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		
董事	張立言	109/06/29	109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0	是	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		
法人董事代表人	張昌邦	109/06/29	109/03/24	社團法人中華公司治理協會	上市上櫃誠信經營守則及 ISO37001 反賄絡管理系統之簡介	1.5	是	
			109/05/12	社團法人中華公司治理協會	新冠肺炎對經濟產業衝擊及後續展望	1.5		
			109/08/11	社團法人中華公司治理協會	從公司治理看小藍杯風暴-瑞幸咖啡	1.5		
			109/11/10	社團法人中華公司治理協會	新世代消費行為創造經濟模式	1.5		
法人董事代表人	李綉媛	109/06/29	109/09/01	社團法人中華公司治理協會	最新稅務法令更新	3.0	是	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		
法人董事代表人	戴水泉	109/06/29	109/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新版公司治理藍圖下國際稅務趨勢議題解析與因應實務	3.0	是	
			109/08/07	台灣董事學會	大勢所趨的 CSR 與永續治理	3.0		
			109/11/06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從重大企業弊案談董監之法律風險與因應	3.0		

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定(註一)	備註
法人董事代表人	陳松青	109/8/18	109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0	是	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		
獨立董事	鄧泗堂	109/06/29	109/08/24	中華民國公司經營發展協會	109 年企業併購暨公司治理實務運作	3.0	是	
			109/11/10	社團法人中華公司治理協會	最近國際稅法變更對企業營運的影響與因應	3.0		
			109/11/11	社團法人中華公司治理協會	審計委員會的設計與運作	3.0		
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0		
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0		
獨立董事	鄧世雄	109/06/29	109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0	是	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0		
獨立董事	陳昭龍	109/06/29	109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事非常規交易分析與案例探討	3.0	否	
			109/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密法簡介及案例解析	3.0		

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形 (註2)										其他 兼任發行人 公司薪資 報酬委員會 成員數	備註		
		商務、財務、會計或公司業務相關之專業知識或經驗	商務、財務、會計或公司業務相關之專業知識或經驗	法官、檢察官、律師、會計師或其他與國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
獨立董事	鄧世雄	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	鄧泗堂	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	110.05.15辭任
其他	劉曾華					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶者互為同一人或配偶者，不在此限)。
- (7) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事長、總經理或相當職務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限)。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

第三屆委員任期：106年6月26日至109年6月25日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	鄧泗堂	2	0	100%	
委員	鄧世雄	2	0	100%	
委員	劉曾華	2	0	100%	

其他應記載事項：  
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明其差異情形及原因；無。  
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理事項；無。

32

第四屆委員任期：109年7月10日至112年6月28日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	鄧泗堂	2	0	100%	110.05.15辭任
委員	鄧世雄	2	0	100%	
委員	劉曾華	2	0	100%	

其他應記載事項：  
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明其差異情形及原因；無。  
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理事項；無。

註：

(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(3) 議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理

薪資報酬委員會	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
第三屆第九次 109.03.27	本公司一〇八年度董監酬勞與員工酬勞提撥分派案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第三屆第十次 109.05.27	本公司張立言顧問解聘案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第一次 109.08.07	1.擬修改董事會薪酬委員會組織規程案 2.擬新訂董事薪酬管理辦法案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆第二次 109.12.11	1.本公司一〇九年度經理人年終獎金發放金額案 2.本公司擬續聘高煌凱先生擔任本公司顧問案 3.本公司擬續聘周承澤先生擔任本公司顧問案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形		與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V	<p>(一)本公司於109年5月13日通過風險管理辦法，依照本公司營運方針，界定各類風險，在可承受之風險範圍內，預防可能的損失，並達成資源配置之最佳化原則。本公司未設風險專責單位，係強調全員全面風險控管，配合每年年底預算管理進行風險分析辦理，以有效作好風險管理。</p> <p>整體而言公司所面臨的風險分為六大類，分別如下所述：</p> <p>1.市場風險：因國內外經濟因素、科技、環境、環塊、消費型態變動對本公司產業產生衝擊。</p> <p>2.投資風險：包括短期投資市價之波動、長期投資被投資公司之營運管理。如利率、匯率、財務及資金貸予他人風險等。</p> <p>3.信用風險：指交易對方未能履行約定或責任，造成損失的風險。</p> <p>4.作業風險：指因為內部控制疏失、研發品管及人為管理不當或失誤，造成公司的損失。</p> <p>5.法律風險：係指契約不周詳、授權不實、法令不全、交易對手不具法律效力或其他因素，導致無法約束交易對手依照契約履行義務，而可能衍生財務或商譽損失之風險。</p> <p>6.資訊系統的風險管理：資訊系統業務範圍，包括廠區及投資公司。為維持業務之營運正常，於公司建立機房不斷電系統、消防等防災保護措施；為降低風險，並建置異地備援之機制，建置與總公司同等功能之電腦機房，以減少意外事故的發生所產生之影響。</p> <p>7.勞工安全衛生風險控管：考量例行與非例行活動及法定傳染病毒影響，對所有進入工作場所人員，包括員工、承攬商及訪客均進行管控。對於高風險作業、環境或流程有重大變更時，在發生之前先做評估鑑別，決定風險管理的優先順序，並根據所評估之風險等級，分級管理、分階段管制；以消除、替代、工程管制、標誌/警告及行政管制、個人防護具、緊急應變措施等順序方式為考量，以降低風險。</p> <p>8.天然災害與氣候變遷：公司應評估天然災害發生及氣候變遷對營運活動之影響，以降低可能損失。</p> <p>9.其他風險：係指非屬上述各項風險，但該風險將致使公司產生重大損失。</p> <p>本公司於109年底實施風險管理分析及檢討並於109年12月14日向董事會報告與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估分析報告。</p>	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V	<p>(一)本公司已訂定企業社會責任政策，108年起定期每年向董事會報告。</p> <p>(二)本公司推動企業社會責任為總經理室主辦，主要成員為各部門主管。</p> <p>1.企業社會責任主要工作</p> <p>(1)提出企業社會責任使命或願景，制定企業社會責任政策、制度或相關管理方針。</p> <p>(2)將企業社會責任納入公司之營運活動與發展方向，並核定企業社會責任之具體推動計畫。</p> <p>(3)確保企業社會責任相關資訊揭露之即時性與正確性。</p> <p>2.另外工作說明：定期每年向董事會報告重大社會公益、公司治理及企業誠信問題</p> <p>(1)104.07.03董事會報告捐贈慈立安膠原蛋白傷口敷料予衛生福利部。</p> <p>(2)依機關學校教學上之需求，也每年不定期捐贈美容保養品予美容科系學生如107年10月長庚科技大學、弘光科技大學及黎明科技大學產品為高致明亮緊緻眼霜450盒、晶漾細嫩乳霜320盒、高致保潔玻尿酸精華液900盒；108年5月弘光科技大學及黎明科技大學產品為晶潤淨研卸妝乳500盒、淨透潔膚泥700盒；109年1月黎明科技大學產品為晶潤細嫩水凝露500盒及保潔面膜500盒等，以協助國家培養美容專業人才。</p> <p>(3)107年9月輔大醫院慈善音樂會等救助活動。</p> <p>(4)於108年12月18日及109年12月14日向董事會報告企業社會責任執行狀況。</p>	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升各	V V	<p>(一)本公司為低汙染之醫材及醫美保養品業，但配合環保需求，也逐步建置環境管理系統。</p> <p>(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率，減少不必要之資源浪費。本公司原料為牛筋草膠原蛋白，並製成相關仿生產品，並不會造成汙染，也無違反相關環保規定。</p> <p>(三)極端的氣候變化正逐漸影響著全球生態系統及人類生存，已成為「不得不去面對的真相」。有鑑於此，本公司由管理部統籌，以永續為理念，</p>	無重大差異

項目	是	否	運作情形 摘要說明	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	V	<p>設定減量目標，積極推動節能減碳等管理措施，以減緩氣候變遷可能對公司衝擊，納入公司整體營運考量，減緩風險對公司營運的影響。目前鑑別出的主要氣候風險為1.颶風、洪水等極端氣候，可能造成停產、生產中斷、運輸困難及供應鏈斷裂等。2.降雨量極端變化，導致水資源之取得運用困難增加。3.氣溫上升可能影響製程條件，導致增加設備投資，並造成用電量上升。4.無法如期交貨或產量降低。等。我們依發生機率、影響程度等因子，進行分析並研擬相關對策，以期降低氣候風險的衝擊。</p> <p>(四)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.每年溫室氣體排放量、依用電量之電力排放係數換算二氧化碳當量排放量，107年碳排放1967噸；108年碳排放2171噸；109年2114噸。林口廠導入節能電腦設備監控電，以年減1%電費為目標。</li> <li>2.用水量107年13,995度(碳排放2.1噸)；108年14,452度(碳排放2.3噸)；109年20,760度(碳排放3.3噸)，以年減1%水費為目標。</li> <li>3.廢棄物總重量，107年25.9噸；108年26.5噸；109年25.5噸，以年減1%為目標。</li> </ol> <p>整體節能減碳及溫室氣體減量策略如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)水資源的節流方面：廠辦大樓採用省水設施以減少水資源的浪費及耗用，如空調冷凝水循環再利用、管控水龍頭出水量、感應式小便斗沖水器等省水馬桶等。</li> <li>(2)空調系統節電方面：雙壓式冰水主機、變頻空調箱、變流量冰水系統、變頻式冷卻水塔、辦公室空調節電管制。</li> <li>(3)照明設備節電方面：加強照明設備的使用控管(如午休熄燈及隨手關燈等)，汰換傳統T8燈管改為T5燈管及LED燈，辦公室走廊、樓梯間、停車場、招牌燈等，都已裝設感應式電燈並搭配時間管控制器達成節電之功效。</li> <li>(4)垃圾分類回收方面：設置垃圾分類及資源回收桶，響應環保署「衛生紙丟馬桶」政策，全面更換短纖維衛生紙，達成垃圾減量及資源回收再利用，以達到環境清潔及保護的目的。</li> <li>(5)上列策略及做法不定期透過公告方式，向全體同仁宣導並落實執行。</li> </ol>	
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯發展培訓計畫？ (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應應商管理政策，要求供應應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情	V	V	<p>(一)本公司早已建立符合勞基法之「工作規則」，依規則執行。另外為善盡企業社會責任，保障全體同仁、客戶及利害關係人之基本人權，和康公司遵循《聯合國世界人權公約》與《國際勞工組織公約》等國際人權公約所揭櫫之原則，尊重國際公認之基本人權，包括結社自由、關懷弱勢群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等，並恪守公司所在地之勞動相關法規。相關人權政策闡述如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.多元包容性：與年齡、婚姻狀況、性取向、殘障、懷孕、兵役狀況及政治立場。確保僱用政策無差別待遇，落實僱用、薪酬福利、訓練、考評與升遷機會之公平及公允，且提供有效、適當之申訴機制，避免並回應危害員工權益之情事，致力營造平等任用、免於歧視與騷擾之工作環境。</li> <li>2.合理工時：為確保員工不陷於工時過長之風險中，明訂工作時間與延長工時之規範，並定期關心及管理員工出勤狀況。</li> <li>3.健康安全職責：遵守職業安全衛生政策，提供一個安全、健康的工作環境，並採取必要而有效的措施，在可行條件下，儘可能地降低工作環境中的危害隱患，以避免員工在工作時或由於工作發生的事故或與工作有關的傷害，產生對健康的危害。為避免工作型態帶來的潛在健康安全风险，公司每年定期檢視員工健康安全。</li> <li>4.遵守法律：本公司恪遵勞動基準法，不雇用未滿十六歲童工之行為，也不得要求員工在受雇起時繳納押金或寄存身分證。</li> <li>5.勞資協商：建立暢通溝通管道，並定期召開勞資會議確保雙方權益。</li> <li>6.隱私保護：為充分保障客戶及所有利害關係人之隱私權，建置完善之資訊安全管理機制並遵循嚴格的管控制度與防護措施。</li> <li>7.本公司109年7月起於新人教育訓練列入人權風險列入人權風險報告案中風險評估報告含人權風險之評估狀況。</li> </ol> <p>(二)本公司已提供員工多項福利政策，除法規規範之勞保、健保、提撥退休金及育嬰假外，並辦理員工每年健康檢查、發放業績獎金、婚商喜慶及慰問、員工團體保險等福利措施，另依公司獲利提撥員工酬勞。</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司致力於建構完善的環境設備，以提供同仁舒適、安全、健康的職場環境，包括實施必要之門禁措施、定期進行勞工安全訓練、室內全面禁菸及相關教育訓練等。</li> <li>2.本公司每年舉辦至少兩場消防演練，所有員工每年須接受消防實際操作訓練，確保員工安全與健康之工作環境。。</li> <li>3.依法參加勞工保險及全民健康保險及團體保險，並針對員工健康，本公司辦理定期辦理員工健康檢查。</li> </ol>	無重大差異

項目	是	否	與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
形？		<p style="text-align: center;"><b>運作情形</b></p> <p style="text-align: center;"><b>摘要說明</b></p> <p>4.本公司成立職工福利委員會，舉辦各項福利活動，並舉辦員工旅遊，並舉辦員工健康檢查，以維護員工身心健康。另外每年也定期舉辦免費員工健康檢查。另外董事長及總經理不定期召集員工說明公司營運狀況及未來方向。</p> <p>5.本公司每季召開勞資會議以提供公司與員工溝通管道。另外董事長及總經理不定期舉辦訓練課程。另外也提供外訓受訓，以提升員工、經理人及董事專業能力。本公司董事會成員及重要管理階層之接班規劃說明如下：</p> <p>1.董事會成員部分：</p> <p>(1)本公司董事之選任，除法令或章程另有規定者外，依本公司董事選舉辦法辦理，考量董事會之整體配置及多元化，並依據績效評估之結果，適時調整成員組成。另在規劃接班計畫中，接班人需符合公司要求標準，並具備執行職務之能力。</p> <p>(2)本公司重要經營團隊成員包含總經理陳松青博士、賴柏宏副總及熊舒方副總等列席董事會，以培養擬定策略能力及熟悉董事會運作情形，未來經評估後可晉升為接班董事會之人員。</p> <p>(3)本公司董事會列席人員中，陳松青總經理符合董事成員衡量標準，遂於109年8月起擔任董事。</p> <p>(4)關於董事長接班方面，因董事長年事已高，若將來面臨退休之際，其餘董事成員皆為專業之專業學界賢達，擁有上市櫃公司之經營企業管理實務或擔任政府機關管理職務經驗，均具備領導決策、危機處理及國際市場觀等，後續之接班應可順利進行。</p> <p>2.重要管理階層部分：</p> <p>(1)本公司重要管理階層之接班計劃，著重於人才庫之培養，發掘高潛力之員工，設有完善教育訓練制度及升遷管道，提供持續精進及發展機會，以因應未來重要管理階層接班需求。</p> <p>(2)本公司鼓勵員工提升自我能力，除公司內部訓練外，亦可參加外部訓練，以提升專業能力。</p> <p>(3)本公司管理階層係按組織分層配置，各部門設有高階及中階主管，所有員工均已完成工作說明書，並指定職務代理人，予以訓練培養。此外，依發展策略進行關鍵人才部門輪調，以利人才之傳承。另每半年執行一次員工績效考核，協理級以上主管評估內容為：</p> <p>A.部門績效達成率 (30分)</p> <p>B.年度目標計畫/執行 (30分)</p> <p>C.決策與問題處理能力 (20分)</p> <p>D.創新/改革能力 (10分)</p> <p>E.領導/授權部屬人力組織運用 (10分)</p> <p>(4)總經理之接班方面，高階主管透過上面之績效考核，可了解應加強改進之處及其個人期望，考核結果做為總經理之接班人計劃之參考依據。本公司近一年之賴柏宏升任副總經理、熊舒方升任副總經理及李又毓升任協理兼任業務部主管，皆為後續和康公司實踐高階管理階層(總經理人選)接班規劃。</p> <p>(五)本公司設有客戶服務單位及電話專線，並有專職人員處理相關問題。產品與服務之行銷及標示，公司皆會遵循相關法規及國際標準。本公司為GMP及ISO廠商，對於供應商有供應商評鑑及其管理辦法，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任進行管理。</p> <p>(六)本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建置穩定供應鏈，且充份溝通並創造互惠雙贏，除採購之產品品質外，對供應商社會責任更為重視，於108年9月通過供應商社會責任辦法，相關要求如下：</p> <p>1.供應商實施策略</p> <p>(1)本公司注重與供應商之合作，必要時透過訪談、問卷、教育訓練等方式，了解供應商對於社會責任之認知與執行成果。</p> <p>(2)考量供應商所在處所之法律規定、產業特性、地理環境、營運狀況、員工結構及組織規模，鼓勵共同致力實踐社會責任。</p> <p>(3)本公司與主要供應商簽訂契約時，其內容得包含遵守雙方之企業社會責任政策，及供應商如涉及違反政策，且對供應商來源社區之環境與社會造成顯著影響時，供應商必須提出改善計劃，無法改善或情節重大時得提出終止或解除契約之條款。</p> <p>2.本公司遴選廠商時應考量下列勞工議題：</p> <p>(1)禁用童工。</p> <p>(2)禁止強迫勞動。</p> <p>(3)工時與薪酬應符合當地法律規範。</p> <p>(4)禁止任何形式之歧視。</p>	

項目	運作情形		與上市公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		<p>(5) 尊重社自由與談判。</p> <p>(6) 訂有健康與安全議題相關規範。</p> <p>3. 勞工健康與安全 供應商應承諾遵守勞工安全衛生法規等相關法律之規定，並同意無條件遵守本公司所制訂相關之承攬商安全衛生及環境管理辦法。</p> <p>4. 環境保護 (1) 本公司宜評估採購行為對供應來源社區之影響，並敦促供應商共同致力落實企業社會責任。</p> <p>(2) 供應商應致力於減少或消除各種形式的浪費，包括水和能源。供應商可以在設備、維修或生產過程中使用節能措施，或通過回收、再用或替代物料的方式達到節能的目的。</p> <p>(3) 供應商應致力於減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，並應妥善處理廢棄。對於廢棄物之處理應符合相關規定辦理，以降低對自然環境之衝擊。</p> <p>5. 誠信經營道德規範 (1) 本公司應遵循誠信經營行為指南等公司規範，遴選廠商時應考量供應商之道德規範，包括但不限於廉潔經營、公平交易、公開資訊及避免不正當收益與不實廣告，並遵守智慧財產權相關規範等。</p> <p>(2) 與供應商締約時，雙方應本於誠信經營原則，以公開與透明之方式進行交易，一方如涉有不誠信行為且其情節重大致本合約無法履行時，他方得隨時終止或解除契約。</p> <p>(3) 2020年間要求新交易供應商簽回社會責任承諾書共8份，規劃2021年起與主要供應商合約融入社會責任條款及供應商執行企業社會責任自評調查</p> <p>本公司預計110年年起依據國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。</p>	無重大差異
六、公司如依據「上市公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：已訂定企業社會責任政策，且已依序執行，並無差異。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：本公司以牛筋萃取膠原蛋白及玻尿酸為原料，並製成相關產品，並無相關違反相關環保規定。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為之防範措施？ (三) 上市上櫃公司誠信經營守則 第七條第二項各款行為之防範措施？ (四) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V V V	<p>「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」及員工工作守則，以明示誠信經營之政策，其中明定員工不得利用職權謀取不法利益及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款或其他不法利益，希冀杜絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。</p> <p>(二) 公司訂有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」及員工工作守則，藉以規範員工之行為準則，並辦法對新進員工進行宣導訓練。同時建立風險預防作業流程，定期彙報執行情形。</p> <p>(三) 針對防範不誠信行為方案，公司訂有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂員工於從事任何營業活動時應遵守的道德準則。</p>	無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V V V V	<p>(一) 公司與營業伙伴進行正式交易活動前，會進行包含誠信行為在內的各種評估，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，相關合約已融入誠信經營。</p> <p>(二) 本公司推動誠信經營為總經理室主辦，主要成員為事業處主管。公司內部訂定有「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，另外於109年03月27日於董事會修正「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，讓執行誠信經營更有依據。本公司108年起每年向董事會報告誠信經營執行狀況，108年執行誠信經營情形於108年12月18日報告及109年執行誠信經營情形109年12月14日於董事會報告。</p> <p>(三) 本公司提供有各類陳述管道，以便同仁隨時提供資訊，經專人彙整後定期報告運作狀況。</p> <p>(四) 本公司要求同仁確實遵守公司法、證券交易法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法以及相關稽核、內控等內部規章明列員工需遵守，並遵守本公司「誠信經營作業守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，作為落實誠信經營之依據。</p> <p>(五) 109年舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練課程及相關工作</p> <p>(1) 109年11月09日請專業檢察官到本公司為董事及經理人教育訓練「董監事非常規交易分析、內線交易及營業秘密法簡介」共18人每人6小時。</p> <p>(2) 109年12月起將誠信經營列入新人教育訓練</p> <p>(3) 109年新任董事及在任經理人簽回「誠信經營聲明書」共16份。</p> <p>(4) 109年起與新交易客戶及廠商合約中融入廉潔誠信共21份，修改現行公版合約計10份(含時僱合約融入誠信經營條文)。</p>	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V	<p>(一) 公司提供檢舉信箱與相關違反之懲戒措施，並且不定期檢討修正。</p> <p>(二) 本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」中明規定明確作業程序，對當事人應採保密作業。</p> <p>(三) 公司抱持開放態度鼓勵員工呈報不當行為，亦得以匿名方式由專設信箱檢舉，保護檢舉人。</p>	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	<p>(一) 已架設網站，也積極規劃將財務業務及公司治理資訊之情形列入網站。</p> <p>(二) 公司有專人負責揭露資訊之蒐集，並落實發言人制度。</p>	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則，並於員工教育訓練時告知全體員工。廉潔經營：(1) 避免個人工作與供應商、顧客及其他人來往產生的利益衝突。2. 無不正當收益。(1) 不容許全體同仁藉由不當方式取得利益。(2) 不允許任何形式的賄賂行為。(3) 全體同仁在接受饋贈或招待前，皆需事先呈報部門最高主管，並經核可後始得行之。			

項 目	運 作 情 形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司隨時注意國內外誠信經營相關規範發展，據以檢討改進公司誠信經營政策，以提昇公司誠信經營之成效。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已訂定公司治理守則及相關規章，詳公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書：請參閱 40 頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

## 和康生物科技股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：110年03月22日

- 本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
  - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
  - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
  - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
  - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
  - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
  - 七、本聲明書業經本公司民國一一〇年三月二十二日董事會通過，出席董事九人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

和康生物科技股份有限公司

董事長：徐立德



總經理：陳松青



簽章

簽章

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議事項及執行情形之檢討

會議類別	會議日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
股東常會	109.6.29	1. 承認本公司一〇八年度營業報告書及決算表冊。	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。	不適用。
		2. 承認本公司一〇八年度盈餘撥補案。		(1) 普通股現金股利新台幣 54,182,700 元，每股 0.78 元。 (2) 除權(息)基準日: 109/08/12 3. 現金股利於民國 109 年 8 月 28 日發放。
		3. 公司章程修訂案。		已依修訂後辦法運作。
		4. 本公司「股東會議事規則」修訂案		已依修訂後辦法運作。
		5. 本公司「董事及監察人選舉辦法」修訂案		已依修訂後辦法運作。
		6. 本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案		已依修訂後辦法運作。
		7. 本公司「資金貸與他人作業辦法」修訂案		已依修訂後辦法運作。
		8. 本公司「背書保證作業辦法」修訂案		已依修訂後辦法運作。

2. 最近年度及截至年報刊印日止董事會重要決議

會議日期	類別	董事會通過之重大決議事項
109.03.27	董事會	1: 本公司一〇八年度營業報告書及一〇八年度個體財務報表及合併財務報表。 2: 本公司一〇八年度盈餘分配案。 3: 本公司內部控制制度聲明書案。 4: 本公司董事及監察人選舉辦法修訂案。 5: 本公司改選董事案。 6: 解除新任之董事及其代表人競業禁止限制案。 7: 受理本公司獨立董事提名期間、應選名額、其受理方式與處所及其他必要事項案。 8: 本公司章程修訂案。 9: 本公司股東會議事規則修訂案。 10: 本公司審計委員會組織章程增訂案。 11: 本公司誠信經營作業守則修訂案。 12: 本公司誠信經營作業程序及行為指南修訂案。 13: 本公司道德行為準則修訂案。 14: 本公司取得與處分資產處理程序修訂案。 15: 本公司資金貸與他人作業辦法修訂案。 16: 本公司背書保證作業辦法修訂案。 17: 擬訂定一〇九年股東常會召開日期、地點及議程案。 18: 一〇八年度員工酬勞及董監事酬勞提撥分派案。
109.05.13	董事會	1: 審查本公司第九屆董事會獨立董事候選人案。 2: 本公司擬向台北富邦銀行申請授信乙案。 3: 本公司「董事會議事規則」、「企業社會責任實務守則」、「公司治理實務守則」、「獨立董事之職責範疇規則」及「董事會薪酬委員會組織規程」等管理辦法修訂案。 4: 本公司風險管理辦法增訂案。

會議日期	類別	董事會通過之重大決議事項
109.05.27	董事會	1：本公司擬委任鉅業國際法律事務所提供法律諮詢服務。 2：本公司張立言顧問解聘案。
109.07.10	董事會	1：選任本公司第九屆董事長案。 2：選任本公司第四屆薪資報酬委員會委員案。
109.08.10	董事會	1：擬更換本公司股務代理機構案。 2：本公司簽證會計師公費案。 3：擬修改董事會薪酬委員會組織規程案。 4：擬新訂董事薪酬管理辦法。
109.11.09	董事會	1：財務報告簽證會計師之獨立性評估案。
109.12.14	董事會	1：本公司一一〇年度預算案。 2：本公司一一〇年度稽核計畫。 3：本公司「董事會績效評估辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」等管理辦法修訂案。 4：本公司「道德行為準則」管理辦法修訂案。 5：本公司擬續聘高煌凱先生擔任本公司顧問案。 6：本公司擬續聘周承澤先生擔任本公司顧問案。 7：本公司一〇九年度經理人年終獎金發放金額。
110.03.10	董事會	1：本公司接獲大江生醫股份有限公司公開收購本公司普通股股份之公開收購申報書副本、公開收購說明書及相關書件，擬依法設置審議委員會。
110.03.22	董事會	1：本公司接獲大江生醫股份有限公司公開收購本公司普通股股份之公開收購申報書副本、公開收購說明書及相關書件。 2：本公司一〇九年度營業報告書及財務報表。 3：本公司一〇九年度盈餘分配案。 4：本公司「內部控制制度聲明書」案。 5：一一〇年度稽核計畫增修案。 6：本公司「內部控制制度總則」、「內部控制制度及管理制度」、「內部稽核制度及實施細則」及「內部控制制度自行評估作業程序」增修訂案。 7：本公司「董事會議事規則」、「董事會績效評估辦法」、「董事選舉辦法」、「股東會議事規則」等管理辦法修訂案。 8：本公司章程修訂案。 9：擬於民國一一〇年股東常會全面改選本公司董事及獨立董事，並調整本公司董事席次為七席董事案。 10：本公司受理股東提出董事候選人名單之相關事宜。 11：解除新任之董事及其代表人競業禁止限制案。 12：擬訂定一一〇年股東常會召開日期、地點及議程案。 13：一〇九年度員工酬勞及董事酬勞提撥分派案。
110.05.14	董事會	1：審查本公司第十屆董事會董事(獨立董事)候選人案。 2：本公司辦理私募有價證券案。 3：擬新增一一〇年股東常會之討論案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總表：無

## 五、會計師公費資訊

### (一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		會計師 查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳	徐文亞	109全年	

單位:新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元			50	50
2	2,000千元(含)~4,000千元		2,900		2,900
3	4,000千元(含)~6,000千元				
4	6,000千元(含)~8,000千元				
5	8,000千元(含)~10,000千元				
6	10,000千元(含)以上				

註：非審計公費主要係工商登記等服務費用。

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：本公司本年度非審計公費佔審計公費之比例為 1.72%

會計師事務所名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師 查核期間	備註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳 徐文亞	2,900	0	50	0	0	50	109 全年	

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	107.11.07(董事會決議日)		
更換原因及說明	為維持會計師之獨立性，並落實勤業眾信聯合會計師事務所會計師內部輪調機制，自107年第三季起，簽證會計師由劉書琳會計師及施錦川會計師變更為劉書琳會計師及徐文亞會計師		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		-
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之七應加以揭	無		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	劉書琳、徐文亞
委任之日期	107.11.07(董事會決議日)
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

### (三)前任會計師對本準則第10 條第6 款第1 目及第2 目之3 事項之復函:無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	109年度		110年截至5月1日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	環宇投資股份有限公司	102,000	(2,500,000)	(3,068,000)	(1,600,000)
	環宇投資股份有限公司代表人:徐立德	—	—	—	—
董事	環宇投資股份有限公司	102,000	(2,500,000)	(3,068,000)	(1,600,000)
	環宇投資股份有限公司代表人: 戴水泉	—	—	—	—
董事	中加投資發展股份有限公司	102,000	1,089,939	—	(1,089,939)
	中加投資發展股份有限公司代表人: 李綉媛	—	—	—	—
董事	中加投資發展股份有限公司	102,000	1,089,939	—	(1,089,939)
	中加投資發展股份有限公司代表人: 陳松青	—	—	—	—
董事(註1)	環宇財務顧問股份有限公司	—	—	(764,767)	—
	環宇財務顧問股份有限公司代表人:張昌邦	—	—	—	—
董事	張立言	(13,000)	—	—	—
獨立董事	鄧世雄	—	—	—	—
獨立董事	鄧泗堂(註3)	—	—	—	—
獨立董事	陳昭龍	—	—	—	—
總經理	陳松青	13,000	—	—	—
副總經理	熊舒方(註2)	—	—	(20,000)	—
副總經理	賴柏宏	—	—	—	—
會計主管兼 任財務主管	游譯嬋	—	—	—	—
協理	李文毓	(5,000)	—	—	—
大股東	大江生醫股份有限公司	—	—	17,579,881	—

註 1: 110 年 4 月 23 日解任 註 2: 110 年 3 月 19 日辭任 註 3: 110 年 5 月 15 日辭任

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股 110 年 5 月 1 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
大江生醫股份有限公司	17,579,881	25.31%	—	—	—	—	—	—	—
美商 NuVasive, Inc.	4,120,000	5.93%	—	—	—	—	—	—	—
環宇投資股份有限公司	3,070,061	4.42%	—	—	—	—	環宇投資股份有限公司、大華創業投資股份有限公司、中加投資發展股份有限公司	同徐立德董事長	—
大華創業投資股份有限公司	2,112,971	3.04%	—	—	—	—	環宇投資股份有限公司、大華創業投資股份有限公司、中加投資發展股份有限公司	同徐立德董事長	—
陳景松	1,363,000	1.96%	—	—	—	—	點將家投資股份有限公司	陳景松為點將家投資股份有限公司董事長	—
中加投資發展股份有限公司	1,191,939	1.72%	—	—	—	—	環宇投資股份有限公司、大華創業投資股份有限公司、中加投資發展股份有限公司	同徐立德董事長	—
樂亦宏	868,000	1.25%	—	—	—	—	—	—	—
李金蓮	718,245	1.03%	—	—	—	—	—	—	—
黃淵昌	650,060	0.94%	—	—	—	—	—	—	—
點將家投資股份有限公司	623,000	0.90%	—	—	—	—	陳景松	陳景松為點將家投資股份有限公司董事長	—

十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

109 年 12 月 31 日止 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	2,230,000	100%	-	-	2,230,000	100%
鼎石貿易(上海)有限公司(註1)	-	100%	-	-	-	100%
和睿生物科技股份有限公司(註2)	500,000	100%	-	-	500,000	100%

註 1：本公司間接投資之大陸公司係為有限公司型態，並無股份。

註 2：106 年 7 月新設立。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
87.12	10	30,000	300,000	10,000	100,000	設立	—	—
89.03	10	30,000	300,000	19,800	198,000	現金增資98,000仟元	—	89.05.11經(089)商第089114639號函核准
91.07	13	30,000	300,000	26,000	260,000	現金增資62,000仟元	—	91.08.12經授第0911308790號函核准
92.12	15	40,000	400,000	30,000	300,000	現金增資40,000仟元	—	92.12.31經授中字第09233233950號函核准
95.12	10	40,000	400,000	37,000	370,000	現金增資70,000仟元	—	96.01.17經授中字第09631567820號函核准
96.05	16	60,000	600,000	41,120	411,200	現金增資41,200仟元	—	96.06.06經授中字第09632228870號函核准
99.02	20	60,000	600,000	50,120	501,200	現金增資90,000仟元	—	99.03.19經授商字第09901049980號函核准
100.09	10	60,000	600,000	50,306	503,600	員工認股權1,860仟元	—	100.09.14經授商字第10001213260號函核准
100.12	10	60,000	600,000	50,620	506,200	員工認股權3,140仟元	—	100.12.30經授商字第10001294180號函核准
101.02	10	60,000	600,000	50,814	508,140	員工認股權1,940仟元	—	101.02.03經授商字第10101015680號函核准
101.07	10	60,000	600,000	50,982	509,820	員工認股權1,680仟元	—	101.07.12經授商字第10101131590號函核准
101.11	10	60,000	600,000	51,281	512,810	員工認股權2,990仟元	—	101.11.15經授商字第10101237920號函核准
102.04	22.5	100,000	1,000,000	61,281	612,810	現金增資100,000仟元	—	102.04.11經授商字第10201061770號函核准
102.04	10	100,000	1,000,000	62,054	620,540	員工認股權7,730仟元	—	102.04.11經授商字第10201061770號函核准
102.04	10	100,000	1,000,000	62,106	621,060	員工認股權520仟元	—	102.05.27經授商字第10201095770號函核准
102.08	10	100,000	1,000,000	62,294	622,940	員工認股權1,880仟元	—	102.08.20經授商字第10201171330號函核准
103.01	35	100,000	1,000,000	70,084	700,840	現金增資77,900仟元	—	103.01.09經授商字第10301000640號函核准
103.11	18.7	100,000	1,000,000	70,349	703,490	員工認股權2,650仟元	—	103.11.19經授商字第10301238900號函核准
104.03	18.7	100,000	1,000,000	70,464	704,640	員工認股權1,150仟元	—	104.03.17經授商字第10401035200號函核准
104.05.	18.7 23.7	100,000	1,000,000	70,837	708,370	員工認股權3,730仟元	—	104.05.21經授商字第10401097100號函核准
104.08	23.7	100,000	1,000,000	70,847	708,470	員工認股權100仟元	—	104.08.26經授商字第10401183860號函核准
104.11	27.1225	100,000	1,000,000	78,757	787,570	私募可轉換特別股9,100仟元	—	104.11.27經授商字第10401251100號函核准
108.04	-	100,000	1,000,000	77,375	773,750	註銷庫藏股13820仟元	—	108.04.18經授商字第10801045500號函核准
109.02	-	100,000	1,000,000	69,465	694,650	註銷私募特別股79,100仟元	—	109.02.26 經授商字第10901018570 號函核准

2. 股份種類

單位：股 110 年 5 月 1 日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	69,465,000	30,535,000	100,000,000	上市公司股票
特別股	-	-	-	-
合計	69,465,000	30,535,000	100,000,000	

(二) 股東結構

單位：股 110 年 5 月 1 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	-	-	121	17,746	31	17,898
持有股數	-	-	26,333,127	37,922,265	5,209,608	69,465,000
持股比例	-	-	37.91%	54.59%	7.50%	100%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

110 年 5 月 1 日

持股級距	股東人數	持有股數	持股比率
1,000以下	12,826	67,829	0.1%
1,000~5,000	4,130	8,065,001	11.61%
5,001~10,000	471	3,866,724	5.57%
10,001~15,000	116	1,536,236	2.21%
15,001~20,000	102	1,914,328	2.76%
20,001~30,000	80	2,145,940	3.09%
30,001~40,000	28	1,022,057	1.47%
40,001~50,000	26	1,261,000	1.82%
50,001~100,000	50	3,686,348	5.31%
100,001~200,000	28	3,845,450	5.54%
200,001~400,000	24	6,304,498	9.08%
400,001~600,000	7	3,447,432	4.96%
600,001~800,000	3	1,996,305	2.87%
800,001~1,000,000	1	868,000	1.25%
1,000,001以上	6	29,437,852	42.36%
合計：	17,898	69,465,000	100.00%

(四)主要股東名單

單位：股 110年5月1日

主要股東姓名\股份	持有股數	持股比率
大江生醫股份有限公司	17,579,881	25.31%
美商NUVASIVE, INC.	4,120,000	5.93%
環宇投資股份有限公司	3,070,061	4.42%
大華創業投資股份有限公司	2,112,971	3.04%
陳景松	1,363,000	1.96%
中加投資發展股份有限公司	1,191,939	1.72%
樂亦宏	868,000	1.25%
李金蓮	723,245	1.04%
黃淵昌	650,060	0.94%
點將家投資股份有限公司	623,000	0.90%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年度項目		108年度	109年度	110年度 截至3月31日	
每股市價	最高	29.65	35.10	34.75	
	最低	22.90	12.60	22.20	
	平均	25.39	24.04	29.04	
每股淨值	分配前	12.26	12.38	-	
	分配後	11.48	註一	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	69,465	69,465	69,465	
	每股盈餘	0.87	0.91	-	
每股股利	現金股利	0.78	(註一)	-	
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比(註二)	29.18	26.42(註一)	-	
	本利比(註三)	32.55	29.68(註一)	-	
	現金股利殖利率(註四)	3.07%	3.37%(註一)	-	

註一：俟股東會決議後定案

註二：本益比：當年度每股平均收盤價24.04/每股盈餘

註三：本利比：當年度每股平均收盤價24.04/每股現金股利

註四：現金股利殖利率：每股現金股利/當年度每股平均收盤價

**(六)公司股利政策及執行狀況：**

**1. 公司章程所訂之股利政策：**

本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

本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%，其餘搭配部份現金股利。

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。

**2. 本次股東會擬議股利分派之情形(經董事會通過，尚未經股東會同意)：**

本公司於110年3月22日董事會決議通過109年度盈餘分配案如下：本公司109年度稅後淨利計新台幣63,311,668元，減確定福利計畫再衡量數新台幣164,478元，減依法提撥法定盈餘公積新台幣6,314,719元，減依法提列特別盈餘公積(國外營運機構財報換算兌換差異之迴轉數)新台幣54,367元，可供分配盈餘為新台幣56,791,348元；分配普通股股東現金股利每股0.81元計新台幣56,266,650元，計算至元為止，元以下捨去；其畸零款合計數計入本公司之其他收入。俟經股東常會通過後，授權董事長另訂除息基準、發放日及其他相關事宜。股利分派如嗣後因本公司股本發生變動，影響流通在外股份數量，致配息率因此發生變動者，擬請股東常會授權董事長依公司法或其相關法令規定全權處理之。

**3. 股利政策預期是否有重大變動：無**

**(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用**

**(八)員工分紅及董事、監察人酬勞**

**1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：**

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

發放董事、監察人酬勞之成數，除參考公司整體之營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢、同業提撥率而給合理報酬，亦參考個人對公司貢獻度，相關報酬經薪資報酬委員會及董事會審核並於股東會報告，以謀公司永續經營與風險控管平衡。

**2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：**

本期估列員工及董事監察人酬勞金額之估列基礎，請參閱上述公司章程所載成數規定之說明。

本期股票分派員工酬勞之股數計算基礎：本公司本期員工酬勞並無以股票來分派，故不適用。

本期實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理:董事會決議之發放金額認列為當年度之營業費用,惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則列為次年度之損益。

**3. 董事會通過分派酬勞情形:**

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者,應揭露差異數、原因及處理情形:

本公司於110年3月22日董事會決議提撥一〇九年度員工酬勞金額為新台幣5,932,500元整(佔扣除員工及董監酬勞前之稅前淨利的7.05%),董監酬勞金額為新台幣1,848,000元整(佔扣除員工及董監酬勞前之稅前淨利的2.20%),均以現金發放。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:無分配股票股利

**4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形會決議者:**

依公司章程分派108年度員工酬勞金額為新台幣5,650,000元整(佔扣除員工及董監酬勞前之稅前淨利的7.07%),董監酬勞金額為新台幣1,760,000元整(佔扣除員工及董監酬勞前之稅前淨利的2.20%),均以現金發放。

上述金額與認列費用年度估列金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形:無。

**二、公司債辦理情形:無。**

三、特別股辦理情形：

發行(辦理)日期		104年10月20日
項 目		私募
面額		10元
發行價格		27.1225元
股數		7,910,000股
總額		214,538,975元
權利義務事項	股息及紅利之分派	年利率1%，依發行價格計算
	剩餘財產之分派	本特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但每股以不超過發行價格加計應付未付之股息總額為限。本特別股除參與前述剩餘財產分派外，不得參加普通股之剩餘財產分派。
	表決權之行使	有表決權
	其 他	無
流通在外特別股	收回或轉換數額	7,910,000 股
	未收回或轉換餘額	0 股
	收回或轉換條款	本特別股發行期間為四年，自增資基準日起滿四年到期，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。本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。本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）與本公司其他已發行普通股相同。
每股市價		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換或認股金額	無
	發行及轉換或認股辦法	本特別股發行期間為四年，自增資基準日起滿四年到期，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。本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。本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）與本公司其他已發行普通股相同。
發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		特別股未轉換成普通股前，盈餘需優先分派特別股股息後，方得分派普通股股息；若特別股轉換成普通股，普通股股東之每股盈餘將被稀釋，稀釋程度將視轉換成普通股之股數而定。

- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 七、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 八、資金運用計畫執行情形：本公司歷次發行有價證券計劃均已依進度執行完畢且效益已顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

本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、保養品之批發和機密化學材料之生產及銷售。

#### 1. 所營業務之主要內容

(1)F108031醫療器材批發業(限中華民國行業標準分類4565鐘錶及眼鏡批發業、4571藥品及醫療用品批發業及4649其他機械器具批發業)。

(2)F108011中藥批發業(限中華民國行業標準分類4571藥品及醫療用品批發業；但不含中藥製劑)。

(3)F108021西藥批發業(限中華民國行業標準分類4571藥品及醫療用品批發業)。

(4)F108040化粧品批發業(限中華民國行業標準分類4572化粧品批發業)。

(5)IG01010生物技術服務業(限中華民國行業標準分類7210自然及工程科學研究發展服務業)。

(6)C802100化粧品製造業(限中華民國行業標準分類1940化粧品製造業)。

(7)C801030精密化學材料製造業(限中華民國行業標準分類1810基本化學材料製造業；硝化甘油、水銀法鹼氯、CFC、海龍、三氯乙烷、四氯化碳及聯合國禁止化學武器公約列管化學物質甲類化學品者除外)。

(8)CF01011醫療器材製造業(限中華民國行業標準分類2760輻射及電子醫學設備製造業、3321眼鏡製造業及3329其他醫療器材及用品製造業)。

(9)CE01030光學儀器製造業(限中華民國行業標準分類2729其他通訊傳播設備製造業、2730視聽電子產品製造業、2771照相機製造業、2779其他光學儀器及設備製造業及3321眼鏡製造業)。

#### 2. 營業比重

單位：新台幣仟元

主要商品	108年度		109年度	
	金額	%	金額	%
生醫產品	297,297	65.74%	313,550	68.51%
消費產品	154,902	34.26%	144,141	31.49%
合計	452,199	100.00%	457,691	100.00%

#### 3. 公司目前之商品(服務)項目

##### (1)醫美保養品OEM/ODM

A. 洗卸產品：洗面乳及卸妝液。

B. 臉部保養品：化妝水、精華液、乳液、日霜、晚霜、眼霜及原液。

C. 防曬類產品：防曬隔離霜及防曬乳液。

D. 醫美保養產品：基礎護理、保濕、美白、抗皺、抗敏的各種功效性保養。

E. 面膜系列產品：含各類精華液之不織布、水晶布、VT式、壓縮式及生物纖維面膜等

F. 美體保養品：一般沐浴、去角質產品及美胸及美臀纖體系列產品。

G. 髮妝品：洗潤護髮產品、噴霧造型品。

## (2) 生醫產品

### A. 關節注射劑

#### (A) 安節益(ArtiAid)五劑型透明質酸關節注射劑

安節益關節注射劑是以微生物發酵的高純度透明質酸鈉(又稱玻尿酸)為原料，生產製造的關節注射劑。透明質酸廣泛的分布於動物或人體的眼球玻璃體液、關節滑囊液及皮膚等組織。由於創傷性或退化性關節炎的病人關節中，關節滑囊液的透明質酸鈉含量不足而使其潤滑功能衰減，進而造成關節的疼痛。因此，安節益適合做為創傷性或退化性關節炎的關節內注射劑，可以補充關節滑囊液中的透明質酸鈉濃度，增加關節液的黏彈性，具有降低發炎反應、應力緩衝、保護關節組織、舒緩關節疼痛及改善關節活動力等功用，為退化性關節炎症狀舒緩的輔助醫材產品。安節益為五劑型的關節注射液，透明質酸鈉濃度為 1.0% (wt/wt)，治療療程為五週，每週施打 1 劑，連續五週，每一療程之療效依病人狀況而定，一般功效為六至九個月。本產品已通過台灣 TFDA、歐盟 CE、印尼 MOH 及馬來西亞 MDA 的產品認證，已在台灣、歐盟、印尼、中東及東南亞銷售。

#### (B) 優節益(ArtiAid Plus)三劑型透明質酸關節注射劑

優節益關節注射劑是和康公司為改善病人就醫的便利性及因應國際市場的需求，所開發之三劑型關節注射劑，與第一代產品安節益相比較，優節益之透明質酸鈉濃度提高至 1.5% (wt/wt)，因此可以減少病患於療程中所施打的次數，減少病人的痛苦及不便。優節益能長效地增加關節液的黏彈性質，具有降低發炎反應、應力緩衝、保護關節組織、舒緩關節疼痛及改善關節活動力等功用。優節益為 3 劑型的關節注射液，療程為三週，每週施打 1 劑，每一療程之療效亦為六至九個月。在相同的療效之下，優節益可以減少病人就診及施打的次數，不僅提昇病人就醫治療的便利性，同時降低醫院或診所的人力負擔。本產品已獲台灣 TFDA、新加坡 HSA 及印尼 MOH 的產品認證，已在台灣、新加坡、中東及東南亞銷售。

#### (C) 樂節益(ArtiBest)一劑型透明質酸關節注射劑

樂節益關節注射劑為利用和康之透明質酸交聯技術所衍生之新一代的關節內注射劑。本產品為 1 劑型關節注射劑，能夠大幅的縮短目前臨床治療療程(目前為 5 劑或 3 劑療程)，一次療程即可消除病患的關節炎症狀。本產品上市後能夠健全和康公司完整的關節注射劑產品線(5 劑、3 劑及 1 劑)，大幅提升和康公司關節注射劑產品在國內市場的競爭力。本產品已獲台灣 TFDA 產品認證，已在台灣銷售。

### B. 膠原蛋白醫材

#### (A) 齧即安(GingivAid)膠原蛋白牙科填補料

齧即安膠原蛋白牙科填補料是一種用於填補骨裂縫，以強化及修補缺損的牙床、牙齒、牙周骨以及植牙部位之牙齒缺損的合成填補料。由於牙齒槽骨實為骨骼，因此齧即安膠原蛋白牙科填補料就其成份而言與富茂骨膠原蛋白骨填料相似，為膠原蛋白及 HAP/ $\beta$ -TCP 的兩相陶瓷顆粒。齧即安結構與化學成份與人類海綿骨骨基質相同，能有效地提供牙齒骨母細胞良好之貼附及生長的环境，加速合成新的骨基質，完成骨組織修復。在牙齒組織修復的過程中，齧即安亦可被人體吸收並逐漸被新生骨質所取代。在臨床使用上，齧即安也能夠與病患本身血液或

血小板濃厚液 (platelet-rich plasma, PRP)等混合，可吸附血液中的活性物質(active substance)或生長因子(growth factor)，因而加速組織再生，更可以依據缺損之形狀或大小而任意塑形，提高臨床使用的操作性及便利性。本產品已通過台灣 TFDA、新加坡 HSA 及印尼 MOH 的產品認證，已在台灣及東南亞銷售。

#### (B)敷美安(FormaAid)膠原蛋白牙科組織引導再生膜

敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜(guide tissue regeneration; GTR)是一種覆蓋於牙周缺損處之柔軟薄膜，可以引導缺損的牙周組織進行再生過程。由於牙齒新骨再生的生長速度通常較牙齦結締組織等軟組織為慢，因此牙周病治療手術後使用牙科組織引導再生膜(GTR)可以防止軟組織的侵入而造成缺損處新骨組織再生不佳的問題。牙周病手術後使用敷美安可以引導牙齦結締組織在缺損上方生長，同時維持牙周韌帶(periodontal ligament)及齒槽骨(alveolar bone)組織生長的空間，進而在牙周缺損處完成牙周組織的再生重建。敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜是以高純度之醫療級膠原蛋白為基材所製備成，除了具有良好的生物相容性之外，膠原蛋白更是人體組織修復的必要基質。敷美安是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常骨組織相似，能夠有效的促進細胞嵌入、生長及組織再生。此外，敷美安進一步經由本公司獨特交聯(crosslinking)技術處理來強化其手術操作性。敷美安膠原蛋白牙科組織引導再生膜可完全被人體所吸收，不需要再經過第二次手術將敷美安取出，更增加臨床使用之方便性。本產品已通過台灣 TFDA 及新加坡 HSA 的產品認證，已在台灣及新加坡銷售。

#### (C)癒立安(HealiAid)膠原蛋白傷口敷料

癒立安膠原蛋白傷口敷料是由高純度之醫療級膠原蛋白所構成，並具有多孔狀的海綿結構(sponge-like structure)。相較於一般以纖維素(cellulose)等材料為主的癒傷敷料，膠原蛋白是皮膚組織的主要基質，在皮膚內含量高達 70%，更是傷口修復以及凝血機制重要的調控因子；其多孔狀的海綿結構能夠吸收血液與傷口分泌物，並促進血小板聚集，加速凝血及促進傷口修復，適用於一般傷口、燒燙傷或外科手術創傷應用。

癒立安膠原蛋白傷口敷料是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常皮膚組織之細胞外間質(extracellular matrix, ECM)相似，能夠有效的促進細胞遷入、生長及組織再生，可促進傷口癒合，因此本產品安全性以及止血、癒傷等效能皆優於一般市售之非膠原蛋白類癒傷產品。本產品已通過台灣 TFDA 及中國 CFDA 的產品認證，已在台灣及中國銷售。

#### (D)速吉安(SurgiAid)膠原蛋白傷口敷料

速吉安是由高純度之醫療級膠原蛋白所構成，並具有多孔狀的海綿結構(sponge-like structure)。相較於一般以纖維素(cellulose)等材料為主的癒傷敷料，膠原蛋白是皮膚組織的主要基質，在皮膚內含量高達 70%，更是傷口修復以及凝血機制重要的調控因子；其多孔狀的海綿結構能夠吸收血液與傷口分泌物，並促進血小板聚集，加速凝血及促進傷口修復，適用於一般傷口、燒燙傷或外科手術創傷應用。

速吉安膠原蛋白傷口敷料是利用纖維型態的膠原蛋白製備，其所構成之孔洞結構與人體正常皮膚組織之細胞外間質(extracellular matrix, ECM)相似，能夠有效的促進細胞遷入、生長及組織再生，可促進傷口癒合，因此本產品安全性以及止血、癒傷等效能皆優於一般市售之非膠原蛋白類癒傷產品。本產品已通過台灣 TFDA、美國 FDA 510K 及新加坡 HSA 的產品認證，已在台灣、美國及東南亞銷售。

### C. 皮膚填補劑

#### (A)膚美登(Formaderm)透明質酸真皮填補劑

在體內，透明質酸以膠狀型態存在於皮膚真皮層中，主要功能為幫助水份的維持及增加皮膚的容積。而隨著年齡的增加，皮膚中的膠原蛋白及透明質酸逐漸流失，造成臉部皮膚產生皺紋，因此施打透明質酸不僅可以恢復保持水份的能力，亦可增加皮膚的體積。然而，透明質酸在自然狀態下只能維持 1-2 天就會被代謝掉。有鑑於此，和康公司透過透明質酸交聯核心技術，製造穩定型玻尿酸產品—膚美登真皮填劑，用來豐盈臉部的組織、矯正皺紋及豐唇。膚美登可以自然地融合於組織內，並在分解後被吸收的過程當中，其密度雖然會下降，但體積可保持不變，繼續維持患部輪廓直到玻尿酸完全被吸收。膚美登在體內維持的時間視病人狀況而定，一般約為六到九個月。本產品已通過台灣 TFDA、中國 CFDA 及新加坡 HSA 的產品認證，已在台灣、中國及新加坡銷售。

**(B) 芙媠亮(Formaderm Young)透明質酸皮膚填補劑**

芙媠亮皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第二項產品。芙媠亮皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，不同於膚美登真皮填補劑係注射於真皮層中層，芙媠亮皮膚填補劑係注射於真皮層下層與皮下表層，以修補更深層的皮膚缺陷。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售；中國認證則在申請中。

**(C) 芙巧蜜(Formaderm Charming)透明質酸皮膚填補劑**

芙巧蜜皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第三項產品。芙巧蜜皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，芙巧蜜皮膚填補劑係注射於皮下組織，以修補更深層的皮膚缺陷。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

**(D) 膚美登(含利多卡因) (Formaderm Lidocaine)透明質酸皮膚填補劑**

膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第四項產品。膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，膚美登(含利多卡因)皮膚填補劑與膚美登皮膚填補劑具有相同的臨床用途，係於產品中添加麻醉劑，進一步提升使用者舒適度。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

**(E) 芙媠亮(含利多卡因) (Formaderm Young Lidocaine)透明質酸皮膚填補劑**

芙媠亮(含利多卡因)皮膚填補劑係和康公司醫美整形外科系列的第四項產品。芙媠亮(含利多卡因)皮膚填補劑係使用和康公司已開發之透明質酸交聯技術平台所開發的系列產品之一，芙媠亮(含利多卡因)皮膚填補劑與芙媠亮皮膚填補劑具有相同的臨床用途，係於產品中添加麻醉劑，進一步提升使用者舒適度。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

**D. 骨骼填補骨材**

**(A) 富茂骨(Formagraft)膠原蛋白-陶瓷複合材料補骨填料)**

富茂骨膠原蛋白骨填料是一種用於填補四肢骨、脊椎、骨盆等骨骼系統之缺損及裂隙的合成填補料；此外，富茂骨可經由內、外固定器械的輔助而使用於荷重部位的骨缺損。富茂骨作為骨缺損填補物，在骨骼修復的過程中，會逐漸被人體自身新生骨組織融合並取代。富茂骨骨填料結合了高純度之醫療級膠原蛋白以及氫氧基磷灰石/ $\beta$ -三鈣磷酸鹽 (hydroxyapatite/ $\beta$ -tricalcium phosphate, HAP/ $\beta$ -TCP 雙相陶瓷)兩相陶瓷顆粒(biphasic ceramic granule)，為一種合成人工骨材，其結構與化學成份與人類海綿骨(cancellous bone)骨基質相同，能提供骨母細胞(osteoblast cell)良好之貼附及生長之環境，具有骨傳導性(osteoconductivity)而能促進骨質新生。富茂骨在手術植入前可添加患者之骨髓(bone marrow)，骨髓中含有各種骨修復蛋白因子(bone morphological proteins)及幹細胞(stem cell)，能與富茂骨中的膠原蛋白結合，並刺激及誘導患者本身骨母細胞的移動(migration)、增生(proliferation)

及分化(differentiation)，因此兼具骨傳導性及骨誘導性(osteoinductivity)，能夠更有效地刺激骨質再生。根據美國 NuVasive 公司提供 113 個病人的臨床試驗結果顯示，與骨髓混合後之富茂骨其修補骨缺損及骨再生速率與病患自體骨相同，功效可比美自體骨。本產品手術操作性佳，穩定性高，儲存方便是極為理想的合成骨填材。本產品於 2005 年通過美國 FDA 認證、於 2009 年通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣及美國銷售。此外，與 Nuvasive 合作開發之第二代骨材「艾椎斯 (Attrax Scaffold) 骨骼填補物」，不但含有具骨誘導特性之新型生物陶瓷，亦透過獨特膠原蛋白複合技術製成具有優異臨床操作性的人工骨材，於 2016 年 12 月通過美國 FDA 上市許可，已在美國銷售。

#### (B) 倍骨益(BestAid)膠原蛋白骨填補物

倍骨益膠原蛋白骨填補物是一種用於填補骨裂縫，以強化及修補缺損的合成填補料。倍骨益的結構與化學成份與人類海綿骨骨基質相同，能有效地提供骨母細胞良好之貼附及生長的环境，加速合成新的骨基質，完成骨組織修復。在骨組織修復的過程中，倍骨益亦可被人體吸收並逐漸被新生骨質所取代。在臨床使用上，倍骨益也能夠與病患本身血液或血小板濃厚液(platelet-rich plasma, PRP)等混合，可吸附血液中的活性物質(active substance)或生長因子(growth factor)，因而加速組織再生，更可以依據缺損之形狀或大小而任意塑形，提高臨床使用的操作性及便利性。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

#### (C) 富瑞密(Foramic)骨骼填補顆粒

富瑞密是結合 HAP 與  $\beta$ -TCP 兩種醫材之優點所設計製造的骨填補材，由 60% 氫氧基磷灰石 HAP 及 40%  $\beta$ -三鈣磷酸鹽  $\beta$ -TCP 組成的雙相磷酸鈣陶瓷。富瑞密的另一個特點是具有絕佳的雙孔洞結構。孔洞的結構主要是提供人體細胞(骨母細胞等)貼附、生長居住的空間，同時也是氧氣以及廢物代謝之通道。富瑞密的孔洞結構，60% 為大孔洞(Macropores；孔洞大小為 300-600  $\mu\text{m}$ )，40% 為微孔洞(micropores；孔洞約為 10  $\mu\text{m}$ )，在手術植入之初期，由於骨母細胞的體積(50  $\mu\text{m}$ )大於微孔洞，故無法嵌入貼附於微孔洞內(因此僅嵌入著床於大孔洞內增生繁殖)，但是隨著富瑞密在體內逐漸降解，相鄰的微孔洞彼此逐漸融合而形成大的孔洞，因而提供了下一波骨母細胞貼附生長的環境，這種絕佳的雙孔洞結構與分佈提供了骨母細胞持續不斷增生的環境，也加強了富瑞密骨材的力學性能與質傳效果，更能夠加速骨組織的修復。本產品已通過台灣 TFDA、中國 CFDA、歐盟 CE 及新加坡 HSA 的產品認證，已在台灣、中國、歐盟及中東銷售。

#### (D) 富骨定(Formasetin)可注射式骨骼填充物

目前臨床上治療骨質疏鬆症所造成之脊椎壓迫性骨折，採用填入 PMMA (Polymethylmethacrylate，又稱做壓克力或有機玻璃)及硫酸鈣骨水泥，但因 PMMA 植入成型過程中，會釋放出高溫，引起鄰近骨骼壞死且毒性過高，此材質無法為體內所吸收，無法和骨骼融合，在人體內不可吸收，日後恐有鬆脫之虞。而硫酸鈣骨水泥在人體內有分解速率過快等缺點。磷酸鈣骨水泥可解決 PMMA 及硫酸鈣骨水泥之缺點，磷酸鈣骨水泥植入體內後，因其成份與人體骨骼相近，會固化成具高強度的磷酸鈣化合物，不會釋放出高溫，引起骨骼壞死，也不會釋放出其他物質刺激人體組織，安全性高，也可被體內吸收。

和康公司所開發的可注射式磷酸鈣骨水泥，不僅具有專利保護的特殊配方，更可解決目前市售產品降解速度與自體骨再生時間不一致的缺點。本產品可注射的劑型，在臨床上可應用於各種形狀及表面不平之骨缺損或骨縫隙的填補，更可突破傳統骨材不適合用於微創手術的瓶頸，以骨科微創手術進行骨修補，降低病人疼痛，加快復原速度。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

#### (E) 威力骨(Maxibone)可吸收性磷酸鈣陶瓷

威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷為和康公司為了改善一般市售產品在體內吸收速度太快或太慢之問題，所開發的新一代生醫陶瓷產品，臨床上可作為填充拔牙後牙孔的填補劑，亦可用來增加或重建牙周骨缺損及口腔/領面部缺損。依據牙科臨床應用需求，合成骨填補材最佳吸收時間為三到六個月，否則將會影響骨組織的癒合或骨再生的過程，而目前國內外並無具有三到六個月內被人體吸收的生醫陶瓷產品。威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷產品是由二鈣磷酸鹽及氫氧基磷灰石所構成，結構與人體的海綿骨相似，具有高度的生物相容性、可吸收性和良好的骨引導性。威力骨可於三到六個月內被人體所吸收，其生物降解與吸收性能以及促進新生骨修復的速度與自體骨相似，正可改進市售產品吸收率太快或太慢之缺點，與市面上之競品有明顯的區隔性與競爭優勢。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

## E. 其他醫材

### (A) 維視愛(ViscAid)透明質酸眼科黏彈劑

維視愛眼科黏彈劑是以微生物發酵的高純度透明質酸生產製造的眼科手術輔助醫材，適用於各類眼科手術，包括白內障摘除手術、人工水晶體植入手術、角膜移植手術、青光眼濾過手術及視網膜復位手術等，並於玻璃體切除及視網膜剝離兩項手術中，當做填充用玻璃體替代物質。透明質酸具有潤滑、黏彈、透明、能保護角膜內皮細胞等特性，在眼科手術中使用，有助於減少角膜內皮細胞及組織間的交互作用、維持眼球前房的深度與手術的能見度，並可在進行人工水晶體植入手術前將其覆蓋於內眼晶狀體及手術儀器表面，以免於手術儀器所可能造成眼睛的創傷。而當眼科手術進行時，使用於填充眼球前後段，維視愛也能保持組織的完整性及清晰的能見度。本產品無抗原性(non-antigenic)、無熱原性(non-pyrogenic)，不會造成免疫過敏反應(non-allergic)，人體眼睛對其耐受性佳。本產品已通過台灣 TFDA、中國 CFDA、歐盟 CE、新加坡 HSA、印尼 MOH 及馬來西亞 MDA 的產品認證，已在台灣、中國、歐盟、中東及東南亞銷售。

### (B) 護視安(PreviscAid 玻璃體替代物)

不同於維視愛眼科黏彈劑為一種內聚型眼科黏彈劑，護視安玻璃體替代物是一種分散型眼科黏彈劑，除了含有較小分子之微生物發酵的高純度透明質酸之外，還加入了醫療級的硫酸軟骨素(Chondroitin Sulfate)，對於保護角膜內皮細胞、減小角膜內皮細胞及組織間的交互作用等特性更加優異。護視安玻璃體替代物亦適用於各式眼科手術，基於其潤滑、黏彈性及透明等性質，可將其覆蓋於內眼晶狀體及手術儀器尖端表面，以免於手術儀器所可能造成的創傷。本產品已通過台灣 TFDA 的產品認證，已在台灣銷售。

### (C) 倍維視(BiVisc)眼科黏彈劑組合

倍維視眼科黏彈劑組合係同時包含內聚型眼科黏彈劑-維視愛以及分散型眼科黏彈劑-護視安的套組產品，配合臨床使用一次性提供兩劑分別於手術前段與後段使用的黏彈劑產品，有效提升臨床使用便利性。

## 4. 計劃開發之新商品(服務)

### (1) 高強度可吸收骨水泥核心技術衍生產品

#### A. 磷酸鈣骨水泥

可注射式骨水泥(MaxCement)為富骨定®骨骼填充物(Formasetin)的第二代產品，除了能夠搭配微創手術使用之外，更因為提高其固化後的機械強度，而能擴充其應用至受重力部位之骨缺損的修補。在臨床上的使用更可進一步結合生物活性物質，達到最好的治療效果。美國每年就有約600萬次的骨折發生，骨折治療醫材產品總值約達26億美

元。

## (2)透明質酸交聯核心技術衍生產品

### A. 可注射式抗沾黏填劑

可注射式抗沾黏填劑為交聯型透明質酸產品，主要應用於防止因脊椎手術、婦科手術或肝膽腸胃手術後的沾黏情形。目前臨床上使用之抗沾黏產品為薄膜形式，在操作上常因發生沾黏部位過於分散而侷限其臨床效果。本產品為可注射劑型，適用於各種表面形狀的塗佈，大幅提高目前臨床操作的便利性。本產品未來可提供腹腔手術患者得到最佳術後復元的最好選擇。

## (3)具有骨誘導特性之新型可吸收骨材

和康公司已建置有豐富的骨科產品，包含關節內注射劑系列產品、磷酸鈣陶瓷、可注射式骨水泥以及膠原蛋白/陶瓷複合式骨材，且已在台灣、歐盟及東南亞上市銷售。為持續深化產品線，在目前具有骨引導(Osteo-conduction)特性之骨材產品的基礎之下，結合新型活性因子以及具有專利保護之特殊裝載方式，開發具有骨誘導(Osteo-induction)特性之新型骨材。本項產品係為創新性產品，國際間尚未有類似產品上市，期能藉由本技術與產品之導入，奠定和康公司開發具國際指標性醫療產品的基礎之一。本項產品技術已實際開展相關研發工作，預計3~4年完成產品上市前臨床測試，接續臨床試驗以及產品上市許可申請。

## (二)產業概況

### 1. 產業之現況與發展

#### (1)國際生醫市場

美國人口調查與統計局 (US Census Bureau) 統計，目前全球65歲以上人口已占全球人口的8.5%，超過6億，到2050年65歲以上的人口將會有16億人，約占17%。全球的平均壽命預估將從2015年的68.6歲，增加到76.2歲，80歲以上的「超高齡人口」也將從2015年的1.265億人成長到4.466億人。可推估未來醫材市場的成長將受到大幅牽引。而醫療效率的不斷提升則一直是演進的趨勢，手術的簡易效率化、術後組織癒合的完善度、進而提升病患的舒適度、醫療資源有效被利用等。綜合上述各相關報導所分析的趨勢及預測，皆能肯定醫材市場之成長將大幅被帶動。

根據全球市場研究機構 The Business Research Company 生技產業最新報告指出，2019 年全球醫材市場規模達 4,569 億美元，雖然2020年全球受COVID-19影響而在總體成長率稍有停滯，在基本需求仍在以及全球醫療市場逐漸復甦之可預期的市場表現趨勢，預計2021年至 2023 年產值將以年複合成長率 (CAGR) 6.1%成長至 6,035 億美元。由GlobalData發布的GDME0192MAR (Jan. 2014) 統計報告預測，2020年的醫材市場，仍以美國為全球第一大市場，佔總市場值之65.6%，日本9.5%、德國7.7%、中國4.3%，其中以亞洲地區日本、中國、印度，及美洲地區巴西於2013年至2020年間成長最為快速。

除美國之外，中國醫材市場近年來儼然成為全球主要市場之一。根據工研院IEK「2018醫療器材產業年鑑」指出，2017年中國人口數已達14億人，其中1.8億人為65歲以上人口，佔全中國人口約11.2%，由高齡化社會(aging society)朝向高齡社會(aged society)演進。隨著中國人口高齡化速度加快，因而提升對於健康照護及醫療器材的需求。2017年中國整體醫療支出達到7,230億美元，相較2016年成長9.0%，位列亞太地區之首；然而，中國人均醫療支出為513美元，大幅落後如台灣(1,552美元)、日本(3,638美元)、澳洲(5,635美元)等亞太地區醫療先進國家，僅與東協市場的買來西亞相當，顯示中國在國家經濟發展中，對於醫療環境的改善和相關資源的挹注仍有相當大的空間。

分析歐洲市場，主要人口分佈在歐洲西半部，西歐人口數約4.2億。其中義大利、德國、葡萄牙、芬蘭、希臘、瑞典皆名列全球65歲以上人口比例排名前十大國家，在高齡人口不斷增加的影響下，相關醫療照護產品的需求將維持成長的態勢。

整體觀之，預測新興市場仍將是全球醫材市場最受關注的潛力市場，是全球廠商積極佈局的焦點所在。關商機的發掘與掌握，都是未來幾年要持續掌握的重點。例如中國、波蘭、捷克、印度、越南等國，皆陸續推動相關醫療改革政策，將舊有過時的醫療設備汰換舊新，由於醫療器材自給率低，主要靠進口提供，也帶動醫材採購需求，和日本市場間互有消長，也帶動新一波的發展機會。

本公司核心技術生物醫材的產品應用範圍廣泛，可以應用在醫用耗材類、骨科與植入物類、牙科類、皮膚/癒傷以及其他種類。若以醫材的材料種類來看，金屬/合金類的發展已經相當成熟，未來成長有限，而天然成分例如生物細胞及高分子聚合物(如透明質酸)的成長潛力龐大。本公司的核心技術聚焦在生物高分子(透明質酸、膠原蛋白)及生物陶瓷類(材料科學)，正是台灣產業比較有機會切入國際競爭的領域。

## (2) 國內生醫市場

據工研院IEK研究報告指出，醫療器材產業是我國生技產業發展最為快速的領域，2019年台灣醫療器材保健工業的營業額為新台幣1,692億元，較2018年成長6.3%。

近年來，由於全球性金融風暴重創歐美經濟，而歐美醫材廠商營運成本昂貴，歐美醫材廠商紛紛轉向亞洲國家尋求代工，和康公司替美國NuVasive公司及博晟生醫(BioGend)代工生產及研發就是明顯的案例，而生醫產業利潤高，既使代工也有相當高的毛利，以和康公司的經驗代工毛利達到70%以上。

近年來，中國大陸廠商崛起，對台灣企業造成極大的威脅，台灣電子業廠商在大陸的經驗殷鑑不遠。然而生醫產業攸關人體生命健康，對產品品質及生產規範的嚴格要求全球皆然，而中國大陸生技醫療企業的生產品質及工藝仍然受到先進國家的疑慮，尤其第三級植入式醫材產品在國際市場的競爭力仍然相當薄弱，對於台灣高階醫材廠商尚不足以構成威脅。中國大陸近年來經濟持續成長，在十二五醫改計畫的刺激下，內需市場快速擴展，中國人民對台灣產品有相當的信賴度，因此中國的內需市場反而是台灣生醫廠商拓展市場的機會。

在美國方面，美國的醫療照護總支出佔其GDP比例雖然已遠遠超出其他國家，但其國內仍有4,600萬人口沒有醫療保險，無法獲得基本的醫療照護。2008年歐巴馬上任後提出醫療改革方案，希望透過提升健保之納保率、小型企業健康稅減免額等方式，提供所有人民可負擔的起的健康照護服務。2010年三月美國國會通過健保改革法案，未來十年將投入9,400億美元，美國大廠將擴大向亞洲釋出採購訂單，這也是台灣醫材廠商拓展外銷美國市場的機會。

## (3) 化粧保養品市場

隨著經濟、科學技術進步與潮流全球化的影響，透過保養品維持年輕亮麗的外在已經是一個普遍的消費行為，在保養品產業範疇亦受到人口老齡化、防老抗老的意識抬頭，除了臉部保養、臉部彩妝、美髮、身體保養、香水香氛。但時至今日，全世界仍受新冠肺炎(COVID-19)影響，改變了工作型態、各產業或多或少都受到直接與間接的衝擊，美妝產業亦不例外，且因疫情未趨緩甚至有更多的不確定因素。目前化粧保養品市場產業之現況與發展如下：節錄及參閱CMRI【趨勢報告】2020年度美妝產業趨勢。

消費者對於個人臉部保養、身體保養的需求更高且趨向精緻化，為因應防疫措施，長時間戴口罩所產生的肌膚問題增加，對於舒緩肌膚、抗痘、毛孔修護與緊致的需求提升。

因疫情未見好轉，戴口罩已成日常生活中的一部份，影響最深的莫過於彩妝品項，如唇彩、頰彩的需求依然低迷；對於眼周的彩妝如眼影、眼線、眉彩與睫毛的部分相對關注度較高。

消費者需求漸轉移：對比2019年與2020年消費者的整體關注度並無大幅變化；對於彩妝的需求減少之餘，消費者將關注轉移至臉部保養、身體保養、洗護髮與香水香氛，顯示整體的消費需求移轉；除了更加重視個人臉部、身體的護理與保養外，從香水香氛、洗護髮類需求的成長，可看出消費者著重於個人氣質/形象的塑造，且在疫情緊張的

氛圍下，亦透過香水香氛相關的產品來舒緩與調劑身心。。

國內市場方面，根據經濟部統計處資料顯示，台灣化妝品製造業歷年產值自2013年從新台幣194億持續每年約成長10%左右，於2016年達新台幣242億。2017至2018年化妝品製造業整體產值稍降，主要集中在臉部及身體皮膚保養類用品產值衰退所影響。目前台灣化妝品市場占比類別前三名分別為皮膚保養品52.6%(其中抗老保養品36.7%為主力)、彩妝品17.2%、髮用產品8.8%。我國化粧品產業早期多以代工為主，近年受DIY風潮及醫學美容興起，促使國產自有品牌乘勢發展，工廠家數由96年582家，逐年成長至104年達753家，平均年增3.4%，員工人數亦逐年遞增，由96年0.8萬人增至104年1.4萬人，平均年增6.5%，均高於整體製造業成長率(平均年增率分別為0.8%、1.8%)，近兩年新增登記工廠亦達百家以上，105年增146家，106年增139家。

國外市場方面，亞太市場是目前全球最大的化妝品消費市場，市場規模達到810.2億美元，佔同期全球總量的36.9%，北美、西歐與拉丁美洲地區分列其後。預計到2025年中國、日本、印度、巴西、美國將是全球化妝品行業前五大需求市場。其中值得關注的是中國市場在2016年市場規模已超越日本，增長速率6.8%超越部分已開發國家，其中皮膚保養品增長速度最快，且人均消費金額仍有很大幅度的成長空間。

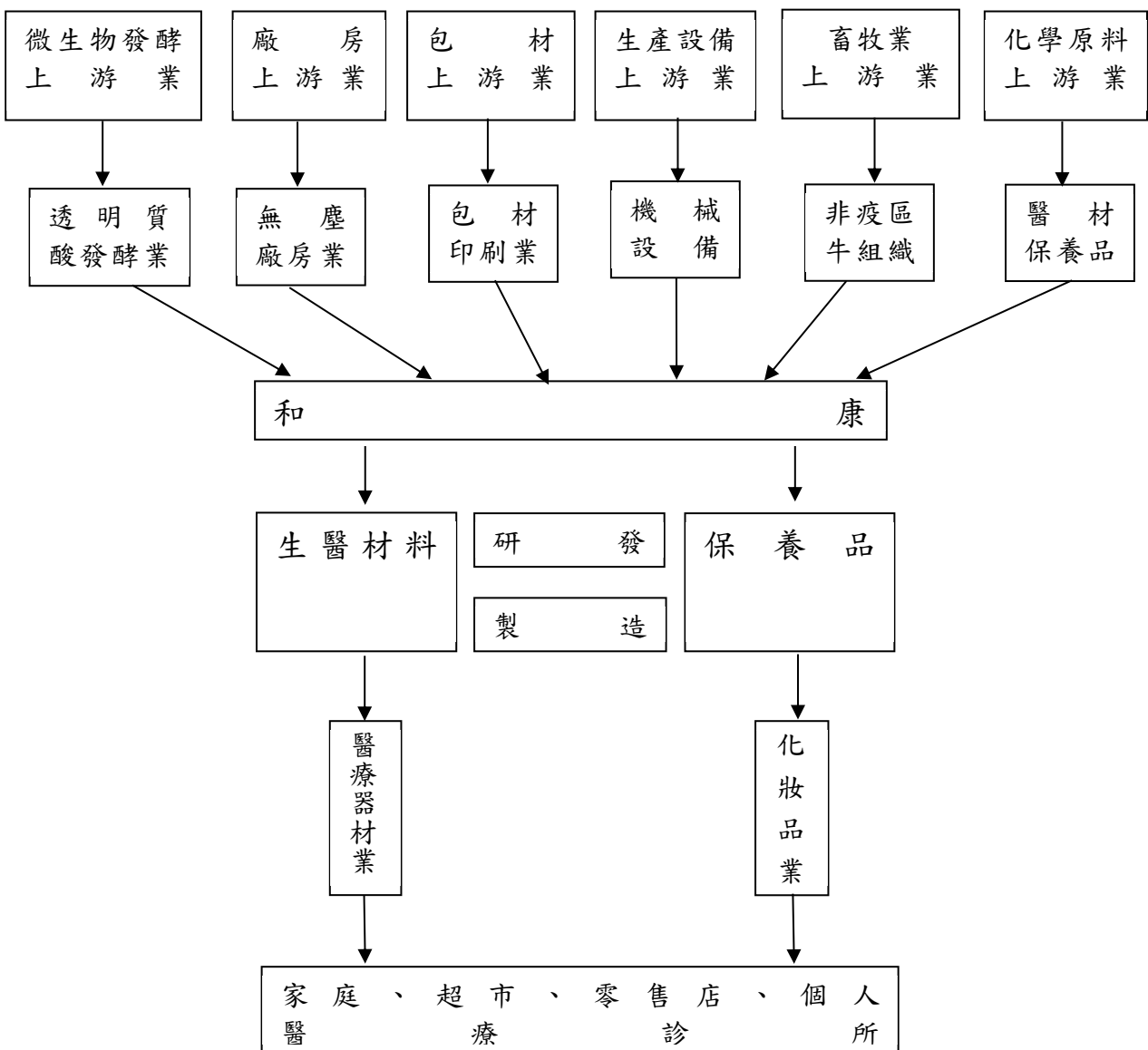
從台灣化妝品製造業歷年出口產值自2013年新台幣164億已增加到2018年新台幣259億，其中穩定成長的以化妝品與保養皮膚用品類最為明顯。

基於以上產業趨勢及市場狀況，本公司保養品代工事業部仍然以專注開發優良的保養品配方，並輔以獨家製程技術提升產品功效或使用質感。在全球保養品產業做為中游腳色的保養品代工業者，除需要專注在達成消費者(品牌業主)對美的追求，同時要提供高附加價值的服務，且在生產產品過程越來越講究低污染的要求，已達成消費者投射在美妝產品由內而外具有形象佳的期待。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所生產膠原蛋白、透明質酸及其他外科產品，所涵蓋上、中、下游生技產業與非生技產業之範圍甚廣。在上游原料方面，本公司購自紐澳非(BSE)狂牛疫區牛組職之加工處理技術，建構以發酵工程所生產的透明質酸供應鏈，另本公司也從事高階生物陶瓷原料製備。上游設備方面，本公司為因應內部生產所需之特殊規格，直接與精密設備製造商討論及設計生產，並經嚴格的確效後，方用於生產線執行生產。另本公司之設備亦涵蓋醫療級機器設備業及包裝材料業。醫療級之機器設備包括醫療級鋼鐵反應槽、離心機、攪拌機、破碎機、各式輸送幫浦、冷凍乾燥機、高壓蒸汽殺菌機、高溫乾熱烘箱、無塵室(1000級、10,000級、100,000級)、空調設備、超級過濾設備及濃縮設備。中游產業如本公司生產醫療級膠原蛋白，供應給中游產業作為產品原料，如醫療器材及化妝品業之製造商。

下游產業所涵蓋之層面甚廣包括醫院、藥局、診所、藥妝店、醫學美容中心。



### 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### (1) 產品發展趨勢

##### A. 生醫材料

醫療產業成長的驅動力來自於(1). 人口老化、(2). 醫療技術的持續改進、(3). 經濟條件的改善、以及(4). 新興國家的興起。根據聯合國統計資料顯示，2050年全球的人口將達93億，其中超過65歲的人數約19億，是目前的3倍左右，而高齡人口的醫療支出占整體消費13%，遠高於年輕族群的3.5%，因此隨著嬰兒潮世代步入老年，全球人口的快速老化實為醫療產業持續成長的最主要原因，而人口老化所帶來的商機涵蓋整個醫療產業的領域包括骨科、牙科、眼科、心血管、精神官能等，影響深遠。此外，由於臨床醫學的不斷進步，新的產品，新的治療方法不斷推出，這也是帶動醫藥產業成長的重要因素。再者，經濟條件的改善也是人們追求健康及高品質生活的原因，經濟條件的改善造成就醫人口比例的增加，此種現象在新興國家更為明顯，以中國為例，據大陸統計資料顯示中國75歲以上體健者白內障患病率高達90%，60歲以上的白內障患病率也有80%，目前中國因白內障而失明的人數高達500萬人，而其中白內障手術覆蓋率尚不及1/3。另外以牙科而言，中國老百姓一般口腔衛生習慣不佳，齲齒患病率高達90%，牙周病患比率也有70%，隨著中國老百姓經濟的逐漸改善，醫學知識的提升，人們對於牙齒保健日益重視，再加上植牙矯正的風潮，近年來牙科市場的成長迅速，未來市場成長潛力龐大。

另外在歐美等其他成熟市場，如前所述由於醫改政策造成醫療診所營運成本的增加，迫使醫院採購部門更有需要尋找價廉物美的醫材產品，尤其是在生醫耗材的品項更是和康產品切入國際市場的機會。

##### B. 醫美保養品產品

根據市場消費資料(資料節錄及參閱大紀元、Pew Research、CenterEuromonitor及屈臣氏)大致可以歸納以下現象及趨勢：

在疫情影響下，各行各業紛紛受到衝擊，然而危機之處蘊藏轉機，在消費者習慣出現轉變之下，也帶動了商機。藥妝品牌屈臣氏發表2021健康美麗趨勢報告，探討藥妝零售產業的市場現況、消費者消費行為轉變及美容保健產品趨勢等面向，台灣藥妝市場未來的消費新樣貌趨勢轉換如下。

##### (A)趨勢一：口罩妝容、口罩保養 成為最熱美容話題

隨著疫情持續發展，戴口罩已經成為新常態，而女性最大的困擾，即是戴口罩時的彩妝及保養問題。消費者對於化妝的重點，由以往較為關注的底妝、脣彩，轉換為裸露在口罩之外的眼部妝容。美妝品牌看準消費者的轉變，紛紛推出彩度高、色選多的眼部彩妝，像是彩色眼線、睫毛膏等等；而針對卸下口罩時能維持妝容的定妝、持妝商品，以及持久不掉色的脣彩商品皆受青睞。口罩造成敏感肌膚問題，讓主打敏弱肌可使用的護膚商品受到關注。保養部分，長時間配戴口罩、肌膚不透氣而出現痘痘問題，使得抗痘保養備受關注；而口罩造成的敏感肌膚問題，讓主打敏弱肌可使用的護膚商品成為熱銷的商品之一。

##### (B)趨勢二：美容自己來 居家保養熱潮再現

為了防疫、減少群聚感染，消費者減少出門、上美容院的次數，進而選擇在家DIY美容步驟。在疫情嚴峻的國家及城市，更出現傳統SPA、沙龍業者紛紛轉向透過數位方式提供服務，消費者可於線上選購課程商品，並郵寄至家中使用。其他如診所級醫美商品、牙齒美白及居家美容儀器，讓消費者在家也能完成美容保養步驟。居家美容的需求提升，消費者傾向在家也能進行簡易但專業的保養方

式。而針對以往習慣到個人工作室或是沙龍進行的美甲、染髮及頭皮護理等課程，也有替代的美甲貼片、光療指彩、泡泡染及頭皮護理等產品，滿足消費者需求。

### (C)趨勢三：健康意識再提升 宅運動夯

做好防疫之餘，消費者更積極尋求提升免疫力的方法。根據東方線上調查指出，85%消費者因為疫情對健康及生活帶來的衝擊，更加關注自身健康，並調整飲食、運動習慣，甚至主動安排健檢，而這也使營養保健、健身器材等產品受到關注。此外，台灣保健食品市場的趨勢也明顯發生變化，能夠提升免疫力、保護力等訴求的保健品亦深受消費者青睞。

### (D)趨勢四：極簡永續理念 成為買單關鍵

依據皮尤研究中心（Pew Research Center）調查，Z世代比起其他世代更重視花出的每一分錢實際獲得的產品內容與成分，也對於極簡、純淨的商品感到更為放心。

隨著Z世代逐漸成為消費主流，品牌形象與實際行動皆「具備社會責任並回饋社會」成為消費者選擇重點。

例如不含塑膠微粒成分的沖洗式美容及個人護理潔膚產品，能減少產生塑膠廢料；以天然的美肌精萃為主要成分，不添加酒精、香精等風險添加物，減少肌膚與環境負擔，都獲得消費者青睞。

### (E)趨勢五：防疫新常態 超級全零售解決消費者痛點

傳統的消費模式因疫情而有巨幅轉變，更加符合人性化設計的科技服務獲得消費者青睞。

品牌開始將AI人工智慧、AR擴增實境及VR虛擬實境、智慧支付等科技導入服務內容。讓瀏覽商品、消費渠道、購物時間皆不受限制且沒有界限的超級全零售，可幫助消費者解決消費限制與痛點；藉由QRCode掃碼、點購機臺、手機等輔助，延伸受限的貨架空間，提供消費者更多選擇。

此外，無接觸式的消費體驗需求增加，因此多樣化的配送選項、虛擬試妝、行動支付等，以消費者體驗為核心的服務使用率也持續成長。

### (F)趨勢六：商品中看也重用 疫情下的防疫美學

疫情改變了人們的日常，也讓口罩、酒精、乾洗手成為後疫情日常的生活必備品。而針對這些防疫商品，除了基本功能性，消費者也越發重視商品的外觀及附加功效。

以口罩為例，標榜特殊顏色、造型或是品牌聯名的醫療口罩，銷售表現優於相同功能但一般款式的商品。

此外，多功能的抗菌、除菌商品，像是抗菌溼紙巾、擁有除臭、消毒、香氣功能的空氣噴霧，也因為疫情的關係受到矚目。

## (2)競爭情形

### A. 生醫材料

#### (A)國際競爭者

由於和康公司擁有自主的產品開發以及生產製造的核心能力，在產品售價具有競爭優勢，此外由於歐美廠商營運成本遠高於和康公司，因此在產品開發的成本及速度上和康公司也具有絕對的優勢，但是歐美廠商產品品質好、服務佳、具有國際知名度及信賴感，這是歐美廠商的優勢。然而生物醫材產業的特質為少量多樣，這樣的模式對於營運成本昂貴的歐美廠商其實是不利的，長年來歐美生物醫材廠商壟斷國際市場，實因其他國家在產品開發及生產製造的核心能力不足，

因此不具挑戰歐美廠商的實力。台灣廠商一旦具備此等核心能力，並且擁有成本優勢，在世界各國均尋求降低醫療支出的今天，台灣優秀的廠商如和康公司應該具有逐漸切入國際市場的機會。以歐美廠商的角度來看，要維持市場佔有者的地位，必須持續不斷的推出全新功能及設計的新產品，而這並不是容易的事，和康公司具有優秀專業的研發人員，持續對歐美二線廠商造成壓力，隨著和康產品線逐漸擴展，投入行銷資源、加強服務，假以時日，一定能夠逐漸切入國際市場。

### (B) 國內競爭者

台灣生物醫材競爭者不多，產品開發等實力不如和康，要切入國際市場並不容易，長年來台灣醫療器材廠商侷限在台灣狹小的市場內削價競爭，實也辛苦。近年來隨著中國大陸經濟快速崛起，中國百姓對於醫療品質逐漸重視，內需市場潛力龐大，這對於台灣廠商是一個起死回生的商機，近年來許多台商企業已經在大陸開拓市場，並且有不錯的表現。和康公司醫材事業從 2007 年 FormaGraft® 外銷美國開始至今，是市場的新加入者，過去幾年聚焦在與國際接軌核心能力的建設，在中國佈局雖然起步晚，但隨著維視愛眼科黏彈劑、膚美登皮膚填補劑及癒立安膠原蛋白傷口敷料等產品陸續上市，未來在中國大陸的發展應可期待。

在 1990 年前，台灣並沒有發展膠原蛋白的生產技術，所有相關的產品都由歐美進口，由於國內廠商看好高齡化社會來臨，生醫材料產品如：人工關節、骨酪及股骨等相當具有發展潛力，另有民營公司、公營或原屬公營事業如台肥公司、台糖公司、台鹽公司及台灣中油公司，亦皆利用其既有之技術優勢切入此一產業。

## B. 化妝保養品

以內需市場來分析，台灣化妝品進口金額前5大國分別為日本、法國、美國、韓國、中國，比較特別的是近年來南韓的化妝品進口攀升，且佔比逐年走高。台灣化妝品市占率前3大分別為資生堂、巴黎萊雅及寶僑，雖然長久以來消費市場仍然是以國際品牌為主流，但是近幾年仍可發現消費者購買行為的些微變化，一是品牌階層消失，品牌混搭，高價及低價市場區隔模糊，國際品牌大廠市占率逐漸下滑。二是小品牌異軍突起，市場零碎化。這些趨勢對於國內品牌經營業者與代工業者是一個機會，如何開發出具品牌力與商品力的產品，有助於讓國內化妝品市場更蓬勃。

出口外銷部分，台灣化妝品目前以中國大陸及香港為主要出口市場，由於業者積極投入研發搶攻海外市場，近4年每年出口均超過6億美元，106年出口達7.3億美元，創歷年新高，年增率13.2%，表現亮麗。就出口市場觀察，中國大陸因經濟崛起消費力大增，為我國化粧品產業之主要出口市場，106年對其出口4.2億美元(占56.7%)，對美國0.8億美元(占10.9%)及對東協0.7億美元(占8.9%)。按出口類別細分，保養品出口4.2億美元占57.2%(年增22.2%)居大宗，其次為化粧品2.5億美元占33.5%(年增5.5%)。保養品去年成長快速，主要因生產面膜之業者遵循進口國的法規要求和國際驗證，同時產品具高性價比及獨特材質，並採創新行銷模式，致廣受國際青睞。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 所營業務技術層次與研究發展

#### (1) 保養品原料、配方及技術研究發展

因應目前面膜市場需要更加創新的概念與變化，保養品也越來越重視產品的實證效果及對環境的友善，另外因為消費者敏感族群增多，也變得更重視產品的安全性，而醫材概念的產品也相對給予消費者更多安全的感受，保養品研發中心也努力結合生醫專業技術及保養品雄厚配方經驗在以下方向之發展：

### A. 塗佈及凍乾技術應用在新型面膜開發

乾式面膜目前在市場上有越來越多的產品採用的趨勢，優點是可以保存有效成份的活性還能不使用防腐劑，可以達到產品有效又不刺激，是一般濕式面膜難以契及的，和康保養品研發中心結合生醫塗佈及凍乾技術進行新型乾式膜材的開發，期望可以取代現有高價頂級的生物纖維膜材。目前進行以下開發：

項次	塗佈及凍乾技術應用	特色功能	目前進度
1	二合一可溶式薄膜+面膜	運用塗佈技術開發之可溶薄膜，可在一分鐘內溶化，並承載高效活性成分，可於局部釋放強化局部皮膚護理，搭配濕式面膜一起成為全臉保養、局部加強的新型態使用方式	已開發美白淡斑及抗老除皺兩款功能之可溶薄膜 預計 2021 年底前再開發抗痘功能之可溶薄膜
2	乾式乳霜面膜	特殊塗佈製程將乳霜放入面膜布材當中提供比精華液式面膜更好的滋潤度及持久度經由按摩方式能立即釋放乳霜精華 冬天使用不冰涼，方便攜帶且可重複使用三次	已開發一款抗老修護乾式乳霜面膜 預計 2021 年下半年試生產
3	凍乾面膜	運用生醫凍乾技術開發之乾式面膜，不添加防腐劑，保存活性成分效能，功效持久，給予肌膚溫和純淨	1. 目前舒緩功效開發中，預定 2021 年底前完成

### B. 經皮傳輸包覆技術開發

目前已開發及開發中的包覆技術如下表所示：

項次	經皮傳輸包覆技術	特色功能	開發進度
1	微分子倍化滲透技術 油性原料包覆 水性原料包覆	使用天然素材將油性及水性原料包覆在次微米的大小	1. 油性微分子包覆已開發五種包覆原料使用在客戶代工產品之中。第六款開發中，預計 2021 年八月開發完成 2. 水性微分子目前正在開發一美白活性成分包覆配方
2	NLC 奈米結構脂質載體	穩定活性成分 可控制釋放活性成分	已於 2017 年 5 月取得中華民國專利(發明第 I583400 號)

未來將以此包覆技術為平台進行更多有特色原料之包覆與增值，並可提供客戶客製化包覆原料的開發，提升產品的核心價值，拉大和康保養品與其他競爭者的差異化。

### C. 新配方劑型與概念開發

項次	新劑型及製程	特色功能	目前進度
----	--------	------	------

1	海洋友善概念防曬乳 SPF50+****  頭皮護理概念系列產 品	使用海洋友善的防曬成 分，不會對於海洋產生 傷害 廣譜 UVB 及 UVA 防護 強健頭皮健康，強健髮 根，減少落髮	配方已設計完成，已通過第 三方單位檢測 預計 2021 年 8 月完成安定 性測試 預計 2021 年底前開發完成 兩款產品
---	---	---	---

潔淨美容(Clean Beauty)是近年保養品的一個很大的趨勢，海洋友善是其中一個明確的子趨勢；而局部保養是另一個保養的大趨勢，頭皮護理也是其中一個明顯的子趨勢，和康保養品研發中心追隨趨勢並運用20年的配方經驗開發新的概念及劑型，提供給客戶新的產品提案。

#### D. 醫材貼片保養功效應用開發

項次	醫材貼片	特色功能	目前進度
1	醫療級矽膠抗皺貼片	使用醫療級矽膠製成，高 純度，不致敏 可淡化皺紋，強化保濕 可重複使用 20 次，攜帶方 便	1. 已開發眼膜及微笑紋貼片 雛型樣品，預計 2021 年底 前可量產

和康保養品研發中心結合乾式面膜及醫療面膜的發展趨勢，運用生醫背景並結合外部資源開發此醫療級矽膠貼片，以人工皮膚的原理使用在皮膚保養的領域，藉由物理的方式達成皺紋淡化及保濕提升的功效，是醫材與皮膚保養的另一佳作。

未來在保養品技術的開發上，將結合生醫研發能量，著手擴大生醫材料技術在保養產品應用的研發，以達到低刺激、更安全及更有效的消費市場需求。

另外本公司為加快對OEM/ODM客戶之產品開發服務，依據過去豐厚之經驗，本公司整理出多達二百多項保養品配方模組可供客戶參考選用，尤其以面膜配方所累積的技術與經驗在同業已居於領先地位，不僅有各式精華液與乳霜配方，還有各式布膜及多達一百多種的布型裁刀可供客戶選擇，可迅速協助客戶開發穩定的產品進入市場。

本公司將繼續致力於醫學美容保養品的開發並持續提升技術層次與增加應用技術於產品開發內容。

### (2) 生醫材料

#### A. 研發作業說明

生物醫材產品的使用大多數用於人體，世界各國對於醫材產品的研發、生產、品管及銷售等均有嚴格的規範，本公司生物醫材產品開發流程依循台灣衛生署醫療器材GMP、ISO13485以及美國食品藥物管理局(FDA) Quality System Regulation (QSR)等品質管理系統規範執行，產品研發以實現醫療器材產品創新、增加臨床效能及降低生產成本為目標，以達成產品競爭力為目的。

#### B. 目前進度與未來工作

項目	目前進度	未來工作
高強度可注射式骨水泥 (Max-Cement)	產品製程開發中	動物試驗功效評估 試量產製程建立 人體臨床試驗 台灣TFDA及歐盟CE認證
可注射式抗沾黏填	完成產品製程開發	人體臨床試驗

劑(MaxiGel)	完成大鼠脊椎手術抗沾黏之功效評估 完成豬隻手術抗沾黏之功效評估 完成量產製程建立 規劃認證與市場行銷策略	台灣TFDA及歐盟CE認證
具有骨誘導特性之 新型可吸收骨材	執行經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫 (前瞻技術研發計畫)配方最適化	確立各項臨床前要求、臨床試驗預計規模、未來產品上市許可申請之模式與要求

### (3)技術來源

生技製藥產業之產品研發耗時間長久，為迅速建立研發基礎，本公司成立之初，以技術授權方式從美國UBT公司取得膠原蛋白純化製程技術，其後經本公司研發團隊逐步改良而完成量產建立。2010年本公司延聘留美醫材專家劉松村博士為顧問，並自劉博士以技術授權方式獲得強化膠原蛋白與磷酸鈣骨水泥技術，劉博士之前在美國從事生醫磷酸鈣陶瓷及骨水泥的研究，有二十餘年的技術研發與生產經驗。過去一年多來劉博士指導本公司研發團隊完成量產製程，開發出強化型膠原蛋白及高強度可吸收骨水泥兩項核心技術平台。此兩項技術可以衍生多項新生醫產品，對於本公司未來業績可望帶來極大之貢獻。

另者，本公司執行經濟部之業界開發產業技術計畫，建立透明質酸交聯的平台技術。本公司也有與美國NuVasive公司及Exactech公司技術合作的經驗，並經歷美國FDA派員實地查廠的經驗以及林口華亞科學園區新廠規劃的經驗，逐步建立發展生物醫材產業的完整能力，包括產品研發、製程開發、儀器設備確效、建廠規劃、生產管理及國際認證等核心能力。目前更擴大與國內外學研單位合作，持續強化和康公司生物醫材的技術實力，相信未來和康公司必定能成為台灣具有指標性的生技公司。

### (4)技術合作

生技醫藥產業是一個研發比重高的產業，台灣生技製藥產業起步晚、市場規模亦小，單憑國內企業本身的條件很難在短期內開發出具有國際競爭力的產品。因此，本公司積極與國際醫材公司如NuVasive及Exactech技術合作，讓本公司同仁有更多與國際團隊切磋琢磨及學習的機會，2009年和康公司接受美國FDA稽核查廠前，NuVasive品管部門多名幹部進駐本公司協助和康公司同仁改進缺失及演練準備，對於本公司的產品開發、製程確效及稽核等重要核心能力的提升有很大的貢獻。此外，本公司也積極與國內優秀的學研究機構及醫學院進行產學合作，期望能夠把國內的學術界及醫學界的研發能力，落實在台灣生技產業的發展。過去五年，與和康公司建立產學合作的單位包括台灣大學、清華大學、成功大學、台灣大學醫學院以及成功大學醫學院等。其中，與台灣大學牙醫學院及成功大學醫學院骨科技術合作已經建立多項產品的動物功效評估模式與具臨床用途之產品設計，這對本公司開發生醫產品之臨床實用性有極大的助益。

## 2. 投入經費及開發成功之技術或產品

### (1)最近年度每年投入之研發費用：

本公司最近五年度每年投入之研發費用至少為新台幣5,000萬元，109年投入之研發費用達新台幣69,150仟元，研發費用占營業收入比例為15%，預計110年起未來每年持續投入至少新台幣柒仟萬元，歷年資料詳如下表：

年度	105年度	106年度	107年度	108年度	109年度
研發費用(A)	36,259	43,310	50,672	66,862	69,150
營業收入淨額(B)	336,388	427,561	427,680	452,199	457,691
比例 (A)/(B)	10.78%	10.13%	11.85%	14.78%	15.11%

## (2)最近年度開發成功之技術或產品：

### A. 獲政府獎助計畫之研發成果

本公司於民國90年至93年執行之業界科專「膠原蛋白組織工程應用技術發展計畫」，獲得經濟部補助經費新台幣14,880仟元，企業出資33,090仟元。本計劃執行期間建立了膠原蛋白應用技術平台，完成富茂骨膠原蛋白骨填充料(FormaGraft Collagen Bone Graft Matrix)的產品開發，並相繼取得美國FDA以及台灣TFDA的上市許可。2007年美國那斯達克醫材公司Nuvasive以美金1600萬元併購和康富茂骨美國通路商Radius，除了委託本公司繼續代工製造富茂骨產品之外，更以300萬美金入股投資和康公司並合作開發第二代的產品。2007年和康公司因富茂骨產品開發榮獲經濟部中小企業研究創新獎以及行政院科技顧問組/時代基金會第一屆生醫產業選秀大賽優選獎。此外，以此技術平台所衍生之另一項產品-齦即安膠原蛋白牙科填補物(GingivAid Collagen Bone Graft)，亦於2011年取得台灣TFDA的上市許可，成功進入牙科骨填補醫材市場，目前和康公司正在申請取得齦即安在美國FDA、歐盟CE以及中國的上市許可。在經濟效益的層面上，在目前和康公司初入醫材市場，尚未投入大量行銷資源的階段，富茂骨及齦即安每年已經有超過4,000萬元的年營業額，未來隨著國際市場逐步開拓，相信應該會創造更高的貢獻。

本公司於民國97年至99年執行之業界科專「可注射式骨填充材料應用技術開發計畫」，獲得經濟部補助經費新台幣21,600仟元，和康公司出資38,400仟元。計劃執行期間，成功建立透明質酸(Hyaluronic Acid)的交聯技術平台。此技術平台亦成功開發膚美登真皮填充劑(Formaderm Dermal Filler Injection)，本產品的功能性質如：體內降解時間、推力性質及黏彈性質大幅領先國內產品，甚至媲美國際大廠Q-Med之產品Restylane(在台市場佔有率達70%)。本公司已經於2012年4月取得台灣上市許可、2016年4月取得中國上市許可，歐盟認證則在申請中。由於皮膚填補劑在全球市場龐大，本產品獲得國際認證後將可為和康公司帶來龐大的潛在獲利。本公司亦已利用此技術平台持續開發多項其他皮膚填補相關新產品，目前本系列產品陸續上市，期能建立更完整的產品線以提升本公司產品的競爭力及品牌形象。

為了持續提升本公司在生物醫材的核心能力，2010年本公司延聘留美醫材專家劉松村博士為顧問，協助和康公司建立磷酸鈣生物陶瓷核心能力。劉博士曾經任職於美國醫材大廠Biomet，有30年醫材研發經驗。2011年本公司再獲經濟部業界科專計畫補助，執行「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」。至今，本計劃已經成功建立可吸收性磷酸鈣陶瓷及高強度磷酸鈣骨水泥技術平台，並且已提出台灣、中國、美國共9項專利申請。本計劃所衍生之第一項產品：威力骨可吸收性磷酸鈣陶瓷(MaxiBone Calcium Phosphate Ceramic)以及第二項產品：富骨定骨填充物(Formasetin Bone Void Filler)，皆已通過台灣TFDA的產品認證，已在台灣銷售。此兩項產品不但具有良好的操作性質，相較於同類產品更具有優越的抗壓強度，其性能不僅領先國內產品，更可與國際大廠的產品競爭，未來市場潛力龐大。

在新創生醫醫材產品方面，本公司正式展開含藥醫材產品的開發，本公司「含促骨生成物質之高階植入式複合醫材開發計畫」於107年度8月通過經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫(前瞻技術研發計畫)核定獲得新臺幣4,320萬元補助經費，本產品臨床前階段之開發總費用將超過新臺幣1億元，預計3到4年完成各項臨床前測試，接續進入人體臨床試驗及產品查驗登記階段，深化產品技術與產品線，開創具有全球競爭優勢的新創生醫醫材產品。

### B. 系統產品之研發成果

除了經濟部補助之業界科專計畫外，本公司亦不斷投入研發經費以建立更完整的核

心技術及產品線，例如安節益關節注射劑(ArtiAid Intra-articular Injection)，及維視愛眼科黏彈劑(ViscAid Ophthalmic Viscoelastic)，其中安節益為第一代的5針型(一療程五針)關節注射液產品。為了進一步改善使用者的便利性及因應國際市場的需求，本公司也已經完成第二代3針型(一療程三針)的關節注射液-優節益關節注射劑(ArtiAid-Plus Intra-articular Injection)的上市。目前安節益及優節益已陸續取得台灣TFDA、新加坡HSA及歐盟CE的上市許可，已在台灣、東南亞及歐盟銷售。在眼科產品方面，本公司已經上市的維視愛眼科黏彈劑(ViscAid Ophthalmic Viscoelastic)，是一種使用在眼科手術後段(內聚型)的產品，該產品已在台灣、中國、歐盟及東南亞銷售；此外，本公司也已經開發出使用在眼科手術前段(分散型)的眼科產品：護視安眼科黏彈劑(PreviscAid Ophthalmic Viscoelastic)，該產品已在台灣銷售。

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1. 短期業務發展計畫

###### (1)行銷策略

積極拓展國內通路，提高產品的知名度及曝光率，積極發展膠原蛋白系列保養品及醫療產品之業務。

###### (2)生產策略

為因應彈性生產與出貨之需求，本公司之產能運用相關計畫如下：

A. 彈性運用現有之生產線，於生產訂單產品之餘，建立主要產品之基本安全庫存量。除提供充沛產能外，同時滿足客戶彈性生產以及出貨之需求。

B. 強化製程改善、製程管理及設備保養維護，並透過品管以穩定產品品質、降低成本及減少重工率與報廢率。

C. 積極尋求優質之原物料供應商及委外檢測服務廠商，並與廠商維持良好互動，降低採購風險及成本並提昇檢測服務品質，以達到建立穩定生產線及生產產品品質安全可靠之目標。

###### (3)營運管理

加強教育訓練，強化專業及工作理念，延攬並培育優秀人才，增進員工向心力。

##### 2. 長期業務發展計畫

###### (1)行銷策略

A. 配合通路屬性，發展核心技術衍生之快速開發短打產品群，建立營收基礎。

B. 積極拓展骨科、牙科生醫材料產品海外通路，延伸牙科、眼科產品至中國大陸市場。

C. 建立自有品牌，深入布局大陸之醫療用品市場。

D. 持續擴展核心能力及擴充資本，透過併購取得新品項及建立智財價值。

E. 開發附加價值高，進入障礙高的新產品。

F. 建立新通路策略聯盟，跨入新產業。

###### (2)生產策略

A. 持續導入自動化機械設備，以提昇生產效能，品質管理制度及與國際接軌，以精進產品品質承諾，並降低人力需求。

B. 以客戶(市場)導向有效安排製程，縮短生產日程及減少存貨呆滯庫存。

C. 管理生產程序，使降低成本、提升品質、創造產品價值。

###### (3)營運管理

隨著本公司業務的拓展，未來產品行銷將擴展至全球。管理方面將授權各事業單位發展，並透過網路連結即時相互協調；在財務方面，加強匯率風險之控管，資金運用以穩健經營為原則，以期邁向國際化、產業分工、垂直整合與橫向發展之本公司營運目標。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區：

單位：新台幣仟元；%

銷售區域		年度	108年度		109年度	
			銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例	銷貨收入淨額	佔銷貨收入淨額之比例
外銷	美洲		139,633	30.88%	147,965	32.33%
	歐洲		48,548	10.74%	40,127	8.77%
	亞洲		77,163	17.06%	60,895	13.30%
	其他		8,523	1.88%	19,026	4.16%
	小計		273,867	60.56%	268,013	58.56%
內銷			178,332	39.44%	189,678	41.44%
總計			452,199	100.00%	457,691	100.00%

#### 2. 市場佔有率

本公司主要產品為美容及醫療用之膠原蛋白相關產品，由於台灣膠原蛋白產業屬中小企業之規模型態，另因國際市場而言，膠原蛋白特性屬封閉型產業，無法作有效之統計與分析。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

##### (1)醫療市場的穩定需求：

根據全球市場研究機構 The Business Research Company 生技產業最新報告指出，2019 年全球醫材市場規模達 4,569 億美元，自2015年以來平均年複合成長率(CAGR)為 4.4%。雖然2020年全球受COVID-19影響而在總體成長率稍有停滯，在基本需求仍在以及全球醫療市場逐漸復甦之可預期的市場表現趨勢，預計2021年至 2023 年產值將以年複合成長率6.1%成長至 6,035 億美元。

再以國內市場為例，臺灣整體醫療器材市場需求可分兩大層面，一是與健保制度和長照 2.0 連動的醫療照護需求，此與流病學、罹病人口數和長照需照護人數有關，此需求穩定成長；二是自費型優質生活需求，與牙科矯正、醫學美容和自費醫療照護有關，其與個人可負擔性及經濟發展息息相關。觀察臺灣歷年醫療器材市場需求變化，主要與高齡化、慢性病之醫療照護需求逐年增加有關，長期需求趨勢穩健成長。

##### (2)老化人口市場成長：

美國人口調查與統計局 (US Census Bureau) 統計，目前全球65歲以上人口已占全球人口的8.5%，超過6億，到2050年65歲以上的人口將會有16億人，約占17%。全球的平均壽命預估將從2015年的68.6歲，增加到76.2歲，80歲以上的「超高齡人口」也將從2015年的1.265億人成長到4.466億人。可推估未來醫材市場的成長將受到大幅牽引。

根據中華民國國家發展委員會人口推估查詢系統的資料顯示，我國已於1993年成為高齡化社會、2018年轉為高齡社會，推估將於2025年邁入超高齡社會。我國超高齡(85歲以上)人口占老年人口10.3%，預計2070年將增至27.4%。人口老化不僅僅是台灣的社會問題，更已是全球性的議題，所以，抗衰老的美容產品及因老化引起的疾病救助需求亦隨之不斷提升。舉例說來，因老化或關節軟骨受損所造成的關節軟骨退化或退化性關節炎正是

其中一個案例，而唯有提供有效的醫療，方足以減少生活的不適並維護患者的健康。高齡人口愈來愈多，長照服務需求隨之增加。隨著 2017年1月長照 2.0 政策正式上路，其目標希望向前端銜接預防保健、活力老化、減緩失能，促進長者健康福祉，提升老人生活品質，促進整體醫療水準的提升。

### (3) 醫學美容市場驅動：

隨著生活水準的提升，美貌益發受到人們的重視，醫學美容產業因而隨之興起，脈衝光、電波拉皮、雷射去斑等整型手術如雨後春筍般崛起，搭配而起的則是具有療效的美容保養用品及手術後的護膚保養品。具有生醫背景的和康公司正可適時切入醫學美容產業。

## 4. 競爭利基

### (1) 原料安全性高

本公司採用之膠原蛋白原料牛筋，其主要來源為世界衛生組織公告非BSE(狂牛症)疫區之紐澳洲地區，其BSE的風險性極低。本公司之膠原蛋白製程採無病毒製程且經確效，更加確保原料之安全性。

### (2) 原料功能性佳

本公司之膠原蛋白純化技術高，可做成可溶性膠原蛋白及纖維性膠原蛋白，並可控制纖維性膠原蛋白長度，使本公司有多種的原料規格可供選擇，因此可因應設計開發不同產品之使用功能及特性，來開發最完美的產品功能與符合臨床的需求。

### (3) 產品品質優良

膠原蛋白的製程中可能因萃取技術不足或製程高溫破壞，導致膠原蛋白原有的結構無法完整取得，本公司製程純熟可獲低熱原(內毒素)及較佳的體內抗酵素分解能力的膠原蛋白原料。

### (4) 成本有效控管

由於本公司醫療級膠原蛋白的製程，可適用於大量量產的生產程序，因此相對於國際醫療級可植入的膠原蛋白單價，本公司膠原蛋白之報價明顯低於同業報價行情，同業在短期內並無法大幅改善成本結構。

### (5) 獲國際市場高度肯定

本公司產品已在美國地區銷售多年，並且無任何臨床的負面事件紀錄，本公司亦於2009年10月以無缺失通過FDA的例行性查廠。本公司之醫療廠也通過歐美大廠的來訪與查廠等考核，可見國際市場對本公司產品品質及產製過程均表高度肯定。

### (6) 具有高度技術整合能力

因本公司具有原料自製能力，可有效掌握上中下游的關鍵原料與技術，本公司高度技術整合能力及經驗可有效應用於新產品的研發、生產及品管，與同業相較具有高度競爭力。

## 5. 發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

### (1) 有利因素：

#### A. 生產技術及設備優於同業

因部份透明質酸產品做成終端產品後，無法達到滅菌效果，本公司自行開發了一套無菌及自動化的生產系統與設備，在實驗室的產品技術及工廠生產實務技術上均較國內同業要來得完整，可生產同業無法生產之生醫產品。

#### B. 具有國內外認證之品質系統

- (A)台北生醫工廠獲衛生署GMP及ISO 9001/13485認證。
- (B)台南保養品工廠獲衛生署自願性GMP及國際ISO22716認證。
- (C)生醫工廠通過美國FDA、韓國KFDA查廠。

### C. 生醫產品獲得肯定

富茂骨(Formagraft膠原蛋白-陶瓷複合材料補骨填料)產品行銷美國並獲頒經濟部創新研究獎及行政院第一屆台灣生醫產業選秀大賽優選獎。

### D. 國際大廠策略聯盟

美國NASDAQ上市公司NuVasive公司為和康公司策略聯盟夥伴，負責本公司生醫產品Formagraft在北美、歐盟及澳紐之獨家代理商。NuVasive公司並以現金入股本公司，使本公司成為國內第一家美國上市公司轉投資之醫材公司，與NuVasive公司之策略聯盟，對於本公司開發美洲地區生醫市場及提昇產品品質助益頗大。

## (2)不利因素：

### A. 化粧保養品廠商林立，市場競爭激烈

化妝品包括皮膚保養、美髮用品及防曬產品等，產品除來自於全球國際大廠之外，尚包括各區域的小廠商，使化粧保養品市場中的產品呈現高度競爭。

因應對策：

- (A)強調售後服務與OEM/ODM客戶建立長遠合作關係，鞏固現有之客戶，並加強新客戶之開發。
- (B)生產達經濟規模，取得原物料採購之議價優勢，並藉由生產效率之提升，降低生產成本，以提高價格競爭力。
- (C)領先其他業者開發新產品及高毛利之產品，以減少成熟性產品之低價競爭。

### B. 醫材料取得國際認證耗時長

1976年美國國會通過食品藥物法規後，生醫材料必須通過嚴謹的體外及動物實驗，進而臨床測試後才可以上市。因歐美日等國家市場競爭激烈，必需取得當地國家的認證才可銷售，期間所投入的資金和時間成本所費不貲，即使成功獲得認證許可，若無銷售通路，切入國際市場困難重重。

因應對策：

- (A)本公司嚴謹控管生產流程，製程程序符合國際品質管理標準。
- (B)本公司積極與學術研發機構合作，開發新技術和產品，有效掌握關鍵技術和專利權，取得良好的臨床數據及產品使用驗證報告文獻，提高產品優勢。

## (二)主要產品用途及產製過程：

### 1. 主要產品之重要用途

本公司生產之生物醫學材料，依材料種類可區分為生物高分子、生物陶瓷(bioceramics)及複合性材料(composites)等三大類，主要應用於植入式骨科填補材料。目前生醫材料除了在傳統醫療器材上應用外，還用於組織工程上之材料開發。組織工程之目的在於替換身體部位因疾病或外傷而造成功能缺損，協助傷口痊癒及增進器官與組織的功能，修復或取代有缺陷、不正常的組織器官等，是再生醫學的研究基礎之一。

本公司具有生醫材料製造的堅實背景，將既有的醫療級膠原蛋白及玻尿酸，與其他活性

成份結合，發展出化妝保養品產品，包括面膜系列(含各式面膜，如生化纖維面膜、預覆式乾燥科技面膜)、潔膚系列(含各式潔顏凝膠、潔顏乳液及油劑、卸妝凝膠、乳液及油劑)、保養品護膚系列(含各式化妝水、乳液、精華液、乳霜、眼霜、去角質、防曬產品)及身體保養系列(含各式身體乳液、按摩霜、纖體霜、精油)等。此外本公司亦發展碧芙蕾詩(BIOFLASH)系列及黛諾(Dr. Neo)及妮歐荷(NeoRenee)等類醫學美容系列之自有品牌產品，強調無添加香料及酒精等容易導致肌膚過敏的添加物，訴求自然及環保，保護消費者敏感性肌膚。

## 2. 產製過程

本公司醫療器材及化妝保養品產品的生產場所均獲得優良製造規範(Good Manufacturing Practices; GMP)認可。醫療器材廠通過ISO13485、台灣衛生福利部食品藥物管理署醫療器材優良製造規範(GMP)、韓國食品醫藥品安全處(MFDS)醫療器材優良製造規範(KGMP)及美國食品藥物管理局(US FDA)品質系統(Quality System Regulation; QSR)等驗證；化妝保養品工廠通過國際ISO22716規範認證及台灣自願性化妝品優良製造規範(Voluntary GMP；等同於歐盟及ISO22716規範)認證。在相關GMP規範下，本公司對產品製作均進行嚴格的品質把關。從原物料進料到成品出貨的品管檢驗，均確認所有的進料、製程中之半成品、成品皆符合既定允收標準，達到所有的產品都能符合客戶要求。

### (三)主要原料之供應狀況：

主要原料	供應廠商	供應狀況
陶瓷粉	Berkeley Advanced Biomaterials	良好
面膜鋁箔袋	嘉祥發	良好
保養品原料	佳慧化學	良好
保養品物料	冠格科技	良好
針筒	新加坡必帝	良好

(四)最近兩年度任一年度中曾占進(銷)總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例,並說明其增減變動原因:

1. 主要銷貨客戶

單位:新台幣仟元

項目	108年度			109年度			110年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A公司	48,417	10.70%	B公司	51,288	11.21%	A公司	11,580	10.43%	—
2	B公司	45,807	10.13%	A公司	50,909	11.12%				—
3	其他	357,975	79.17%	其他	355,494	77.67%	其他	99,429	89.57%	—
—	銷貨淨額	452,199	100.00%	銷貨淨額	457,691	100.00%	銷貨淨額	111,009	100.00%	—

本公司主要營業項目為保養品及生醫材料產品之製造及銷售。A、B公司為生醫器材客戶,因與客戶持續開發新產品,帶動國外市場持續成長。

2. 主要進貨廠商

單位:新台幣仟元

項目	108年度			109年度			110年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	C公司	28,219	19.22%	D公司	25,983	16.97%	C公司	5,522	20.66%	—
2	D公司	14,977	10.20%	C公司	20,292	13.25%				—
3	其他	103,632	70.58%	其他	106,845	69.78%	其他	21,201	79.34%	—
4	進貨淨額	146,828	100%	進貨淨額	153,120	100.00%	進貨淨額	26,723		

本公司分散採購來源及開發不同產品線,因此主要廠商進貨金額大多低於10%,108年及109年進貨金額大於10%之C公司,主要為針筒、膠塞等物料之進貨廠商,主要係隨訂單需求而增加進貨。D公司,主要係隨訂單需求而增加進貨。

(五)最近二年度生產量值：

單位：仟瓶；仟片；仟元

年度 生產量值	108年度			109年度		
	主要商品	產能	產量	產值	產能	產量
生醫	1,800	1,096	170,986	1,800	1,220	181,199
保養品	20,000	1,926	58,678	20,000	916	52,024
面膜		4,720	58,975		4,372	60,448
合計	21,800	7,742	288,639	21,800	6,508	293,671

本公司生醫產品產量增加主要係109年度關節注射劑產品訂單增加，故109年度產量增加；保養品及面膜產量減少主要係隨訂單量減少所致。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：仟瓶；仟片；仟元

年度	108年度				109年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	主要商品	量	值	量	值	量	值	量
生醫	599	117,817	523	179,480	614	133,547	605	180,003
保養品	1,294	52,249	585	21,690	658	50,423	552	14,097
面膜	653	8,266	4,226	72,697	515	5,708	4,217	73,913
合計	5,292	178,332	2,319	273,867	1,787	189,678	5,374	268,013

本公司以美容保養品及生醫產品為主要銷售產品，美容保養品主要為臉部保養品、醫美保養品及面膜系列產品等；生醫產品主要為人工骨填料、透明質酸相關產品及傷口敷料等。

### 三、從業員工資料

年度		108年度	109年度	截至110年3月 31日
員 工 人 數	管理人員	5	5	4
	後勤人員	22	19	19
	研發人員	24	24	24
	業務人員	17	16	16
	廠務人員	35	36	36
	現場人員	45	39	39
	合計	148	139	138
平均年齡		39.4	38.2	38
平均服務年資		5.6	5.1	5.0
學 歷 分 布	博士	5	5	5
	碩士	25	25	24
	大學/專	88	85	85
	高中(職)	26	20	20
	高中(職)以下	4	4	4

### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無。

(二)未來因應政策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額)：無。

### 五、勞資關係

(一)員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1. 員工福利措施、進修、訓練與實施情形

為營造良好和諧之工作環境，除政府所規定之各項福利措施，亦積極提供多項照顧員工之措施。

(1)健全的規章制度，舉凡升遷、獎懲、考績、差勤、休假、薪資等制度，皆明列於管理規章內。管理規章依勞基法之基本精神作完善有效的訂定，以達照顧員工目的。

(2)年終獎金發放基數為2.5個月，每季會依表現情形加發績效獎金。

(3)春節、端午、中秋及五一勞動節發放員工禮品及禮券。

(4)提供每一員工團體保險。

(5)依法成立職工福利委員會，提撥福利金，辦理員工聚餐、慶生會、員工團康活動、

旅遊、年終旺年會及電影票券發放..等措施，藉此促進員工間之情感聯繫。

- (6)公司備有汽機車停車位，及員工宿舍，提供員工住宿。
- (7)提供美味健康之員工午餐團膳，各節慶提供特別餐或點心。
- (8)哺(集)乳室設置，落實性別平等工作法之精神。
- (9)每年舉辦員工健檢
- (10)鼓勵員工在職進修訓練。

## 2. 退休制度

依本公司員工退休辦法之規定，員工服務滿十五年以上年滿五十五歲者或工作廿五年以上者，以及工作十年以上年滿六十歲者，得自請退休；員工年滿六十五歲者或是心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，得命令退休。退休金之給與標準按其工作年資，適用舊制員工，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計；滿半年者以一年計，適用勞工退休金新制之員工，本公司按月提繳其投保薪資6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

## 3. 勞資間協議與各項員工權益維護措施

本公司對於政策之宣導、員工的意見了解皆採開放、雙向溝通方式進行，期使勞資雙方關係維持和諧，並未有勞資不合問題，並定期召開勞資會議，提供意見交流之平台。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無。

## 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
權利金	A博士	99.02.02~120.01	專屬技術授權和康公司，和康公司擁有專屬授權技術之衍生專利權及產品銷售權。	無重大限制
供應	美國公司	99.06.23~114.06.22	約定雙方進銷貨之交易條件。	無重大限制
借款	台灣中小企業銀行	100.06.22~115.06.21	土地融資貸款。	無重大限制
經銷	中國公司	105.05.24~110.05.23	皮膚填補劑商品委託認證及經銷契約書(增補)	無重大限制
經銷	C公司	104.02.26~109.02.26	商品經銷合同書	無重大限制
經銷	印尼公司	107.01.01~110.01.29	Distribution Agreement	無重大限制
產學合作	國立成功大學	106.06.01~113.05.31	產學合作合約書	無重大限制
經銷	香港公司	106.09.27~110.09.26	General Agreement	無重大限制
經銷	泰國公司	106.11.10~109.11.09	Distribution Agreement	無重大限制
委託確效	台灣公司	107.07.01~110.06.30	委託確效合約書	無重大限制
委託開發與製造	韓國公司	107.12.07~112.12.06	委託開發與製造合約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	109.03.01~109.12.31	業務交易協議	無重大限制
經銷	中國公司	109.02.26~111.03.11	商品經銷合約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	109.03.01~110.02.28	化妝品委託製造合約	無重大限制
經銷	中國公司	109.03.01~111.02.28	商品經銷合約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	109.02.03~119.12.31	委託製造合約書	無重大限制
經銷	台灣公司	109.01.01~111.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司	109.01.01~111.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	109.01.01~109.12.31	委託代工合約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	108.12.02~109-11.30	委託製造合約書	無重大限制
經銷	波蘭公司	108.11.15~110-11.14	獨代合約	無重大限制

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷	台灣公司	108.08.01~109.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
委託製造	澳洲公司	103.09.04~109.12.31	委託代工合約書	無重大限制
經銷	台灣公司	108.07.01~109.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司	108.05.01~109.04.30	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司	108.06.01~109.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
委託製造	台灣公司	108.04.01~111.03.31	Supply Agreement	無重大限制
委託製造	台灣公司	108.02.01~109.01.31	委託製造合約書	無重大限制
經銷	台灣公司	108.02.01~109.01.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202001060005)	109.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
委託製造	台灣公司(202001130004)	109.01.01~109.12.31	委託代工契約	無重大限制
經銷	台灣公司(202002040001)	109.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
委託製造	台灣公司(202002040002)	109.02.03~111.12.31	委託製造契約	無重大限制
經銷	美國公司(202003060001)	109.03.01~111.02.28	Distribution Agreement	無重大限制
經銷	中國公司(202003270001)	109.02.26~111.12.31	商品經銷合約書	無重大限制
委託製造	台灣公司(202004070001)	109.03.01~110.02.28	化妝品委託製造合約	無重大限制
委託製造	台灣公司(202005220002)	109.01.01~109.12.31	業務交易協議書	無重大限制
經銷	台灣公司(202007080008)	109.07.01~112.06.30	產品通路開發合作協議書	無重大限制
委託製造	台灣公司(202007160001)	109.08.01~111.07.31	化妝品委託製造合約	無重大限制
商品開發	台灣公司(202007160003)	109.07.03~112.06.30	品牌商品開發合作契約書	無重大限制
技轉	國立大學(202007230006)	109.06.01~115.05.31	技轉授權合約	無重大限制
經銷	台灣公司(202007240002)	109.06.01~112.05.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	俄羅斯公司(202008100001)	109.08.01~112.07.31	Distribution Agreement	無重大限制
委託製造	台灣公司(202009280005)	109.01.01~109.12.31	化妝品委託製造合約	無重大限制
委託製造	台灣公司(202010050005)	109.01.01~109.12.31	化妝品委託製造合約	無重大限制
經銷	烏克蘭公司(202010120004)	109.10.01~112.09.30	Distribution Agreement	無重大限制
委託製造	台灣公司(202010120005)	109.10.31~	委託製造契約	無重大限制
經銷	台灣公司(202010120005)	109.10.01~110.09.30	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202010150001)	109.09.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202011050004)	110.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202012040001)	110.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	土耳其公司(202012230002)	110.01.01~112.12.31	Distribution Agreement	無重大限制
經銷	台灣公司(202101060002)	110.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202101060003)	110.01.01~111.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202102180001)	109.11.01~111.12.31	商品經銷契約書	無重大限制
經銷	台灣公司(202102190005)	110.01.01~110.12.31	商品經銷契約書	無重大限制

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

##### 1. 簡明資產負債表(合併)

單位:新台幣仟元

項 目	年 度	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年截至
		(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	3 月 31 日 (註 2)
流動資產		574,014	573,329	599,525	640,152	432,058	459,893
不動產、廠房及設備		503,192	502,047	494,029	487,533	469,598	463,296
使用權資產		-	-	-	14,557	11,919	11,256
投資性不動產		9,014	8,983	8,952	8,921	8,890	8,882
無形資產		4,180	2,714	2,585	2,236	1,673	1,706
其他資產		7,014	16,907	30,366	32,087	32,332	32,333
資產總額		1,097,414	1,103,980	1,135,457	1,185,486	956,470	977,366
流動負債	分配前	87,676	82,983	292,389	321,950	86,584	86,418
	分配後	87,676	93,826	344,253	376,133	86,584	86,418
非流動負債		228,359	224,744	89	12,219	9,659	9,073
負債總額	分配前	316,035	307,727	292,478	334,169	96,243	95,491
	分配後	316,035	318,570	344,342	388,352	96,243	95,491
歸屬於母公司業主之權益		781,379	796,253	842,979	851,317	860,227	881,875
股本		708,470	708,470	708,470	694,650	694,650	694,650
資本公積		120,996	108,505	108,505	89,181	89,181	89,181
保留盈餘 (累積虧損)	分配前	(12,491)	15,546	62,226	70,417	79,381	101,001
	分配後	(12,491)	4,703	10,362	16,234	79,381	101,001
其他權益		(2,452)	(3,124)	(3,078)	(2,931)	(2,985)	(2,957)
庫藏股票		(33,144)	(33,144)	(33,144)	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	781,379	796,253	842,979	851,317	860,227	881,875
	分配後	781,379	785,410	791,115	797,134	860,227	881,875

註 1：105~109 年之財務資料，係以國際財務報導準則編製，並經會計師查核。

註 2：110 年 3 月 31 日之財務資料，係以國際財務報導準則編製，並經會計師核閱。

## 2. 簡明損益表(合併)

單位:新台幣仟元

項 目	年 度					109 年截 至 3 月 31 日 (註 2)
	105 年 (註 1)	106 年 (註 1)	107 年 (註 1)	108 年 (註 1)	109 年 (註 1)	
營業收入	336,388	427,561	427,680	452,199	457,691	111,009
營業毛利	134,917	160,285	182,568	217,272	214,520	60,085
營業損益	(11,312)	21,048	46,188	65,621	61,105	21,522
營業外收入及支出	(647)	(4,353)	11,120	7,174	15,631	3,861
稅前淨利	(11,959)	16,695	57,308	72,795	76,736	25,383
繼續營業單位本期淨利	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311	21,620
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311	21,620
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,085)	(913)	514	91	(218)	28
本期綜合損益總額	(15,332)	14,874	57,569	60,202	63,093	21,648
淨利歸屬於母公司業主	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311	21,620
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(15,332)	14,874	57,569	60,202	63,093	21,648
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	(0.18)	0.23	0.82	0.87	0.91	0.31

註1：105~109 年之財務資料，係以國際財務報導準則編製，並經會計師查核。

註2：110 年 3 月 31 日之財務資料，係以國際財務報導準則編製，並經會計師核閱。

## 3. 簡明資產負債表(個體)

單位:新台幣仟元

項 目	年 度					
	105 年 (註 1)	106 年 (註 1)	107 年 (註 1)	108 年 (註 1)	109 年 (註 1)	
流動資產	562,643	568,601	594,401	635,385	425,755	
採用權益法之投資	10,809	4,918	6,521	7,272	8,555	
不動產、廠房及設備	502,152	502,047	494,029	487,533	469,598	
使用權資產	-	-	-	14,116	11,753	
投資性不動產	9,014	8,983	8,952	8,921	8,890	
無形資產	4,171	2,714	2,585	2,236	1,673	
其他資產	6,635	16,805	30,313	31,936	32,313	
資產總額	1,095,424	1,104,068	1,136,801	1,187,399	958,537	
流動負債	分配前	85,686	82,833	291,301	320,233	85,131
	分配後	85,686	93,676	343,165	374,416	85,131
非流動負債	228,359	224,982	2,521	15,849	13,179	
負債總額	分配前	314,045	307,815	336,082	336,082	98,310
	分配後	314,045	318,658	336,082	390,265	98,310
歸屬於母公司業主之權益	781,379	796,253	842,979	851,317	860,227	
股本	708,470	708,470	708,470	694,650	694,650	
資本公積	120,996	108,505	108,505	89,181	89,181	
保留盈餘(累積虧損)	分配前	(12,491)	15,546	70,417	70,417	79,381
	分配後	(12,491)	4,703	18,553	16,234	79,381
其他權益	(2,452)	(3,124)	(3,078)	(2,931)	(2,985)	
庫藏股票	(33,144)	(33,144)	(33,144)	-	-	
權益總額	分配前	781,379	796,253	842,979	851,317	860,227
	分配後	781,379	785,410	791,115	797,134	860,227

註 1：係以國際財務報導準則編製，並經會計師查核。

#### 4. 簡明損益表(個體)

單位:新台幣仟元

項 目	年 度				
	105 年 (註 1)	106 年 (註 1)	107 年 (註 1)	108 年 (註 1)	109 年 (註 1)
營業收入	337,215	423,663	425,731	449,838	455,279
營業毛利	133,011	158,266	179,195	214,658	212,108
營業損益	4,831	34,316	46,920	65,241	59,774
營業外收入及支出	(16,790)	(17,621)	10,007	7,276	16,604
稅前淨利	(11,959)	16,695	56,927	72,517	76,378
繼續營業單位本期淨利	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,085)	(913)	514	91	(218)
本期綜合損益總額	(15,332)	14,874	57,569	60,202	63,093
淨利歸屬於母公司業主	(12,247)	15,787	57,055	60,111	63,311
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(15,332)	14,874	57,569	60,202	63,093
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	(0.18)	0.23	0.82	0.87	0.91

註 1：係以國際財務報導準則編製，並經會計師查核。

#### (二) 簽證會計師姓名及其查核意見

##### 1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見
106 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、施錦川	無保留意見
107 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、徐文亞	無保留意見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、徐文亞	無保留意見
109 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉書琳、徐文亞	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)最近五年度之財務資料綜合分析：國際財務會計準則

#### 1. 合併

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析(註1)					110年 截至3月 31日(註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構	負債占資產比率(%)	28.80	27.87	25.76	28.19	10.06	9.77
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	158.24	161.24	170.63	177.12	185.24	192.33
償債能力	流動比率(%)	654.70	705.08	205.04	198.84	499.00	532.17
	速動比率(%)	300.51	412.15	92.82	116.12	358.05	358.70
	利息保障倍數(%)	(1.48)	5.06	15.27	22.22	307.94	471.05
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.64	3.60	4.01	4.90	4.75	4.57
	平均收現日數	100.27	101.38	91.02	74.48	76.84	79.86
	存貨週轉率(次)	1.74	2.19	2.04	2.02	2.07	1.81
	應付款項週轉率(次)	6.98	7.20	6.86	7.23	7.26	6.37
	平均銷貨日數	209.77	166.66	178.92	180.69	176.32	201.65
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.71	0.85	0.86	0.92	0.95	0.95
	總資產週轉率(次)	0.30	0.39	0.38	0.39	0.42	0.45
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.73)	1.74	5.38	5.42	5.93	2.24
	權益報酬率(%)	(1.52)	2.00	6.96	7.10	7.39	2.48
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(1.69)	2.36	8.09	10.48	11.04	3.65
	純益率(%)	(3.64)	3.69	13.34	13.29	13.83	19.48
	每股盈餘(元)	(0.18)	0.23	0.82	0.87	0.91	0.31
現金流量	現金流量比率(%)	39.60	49.62	58.66	29.33	85.92	25.84
	現金流量允當比率(%)	(28.27)	(14.71)	31.34	64.62	146.17	192.69
	現金再投資比率(%)	3.10	3.75	17.01	4.28	1.97	2.12
槓桿度	營運槓桿度	(1.35)	2.89	1.97	1.81	1.87	1.62
	財務槓桿度	0.70	1.24	1.10	1.06	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債佔資產比率:主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
- 流動比率:主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
- 速動比率:主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
- 利息保障倍數:主要係本年度償還特別股負債,使特別股負債利息大幅減少。
- 現金流量比率:主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
- 現金流量允當比率:因近5年隨著公司逐年穩定成長獲利,使平均營業活動淨現金流入增加所致。
- 現金再投資比率:因公司本年度獲利增加,且發放現金股利較上期增加所致。

註1:105~109年之財務資料,係以國際財務報導準則編製,並經會計師查核。

註2:110年3月31日之財務資料,係以國際財務報導準則編製,並經會計師核閱。

2. 個體

年 度 分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析(註 1)					
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.67	27.88	25.85	28.30	10.25	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	200.33	161.24	170.63	177.87	185.99	
償債能力%	流動比率	656.63	686.44	204.05	198.41	500.11	
	速動比率	536.74	411.23	92.53	115.92	358.99	
	利息保障倍數	(1.48)	5.06	15.18	22.30	324.63	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.29	3.24	3.58	4.24	4.15	
	平均收現日數	111.09	112.54	102.01	86.06	87.95	
	存貨週轉率 (次)	1.85	2.25	2.09	2.04	2.07	
	應付款項週轉率 (次)	7.1	7.13	6.88	7.27	7.27	
	平均銷貨日數	197.79	161.93	174.71	179.19	176.32	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.71	0.84	0.85	0.92	0.95	
	總資產週轉率 (次)	0.30	0.39	0.38	0.39	0.42	
獲利能力	資產報酬率 (%)	(0.73)	1.75	5.38	5.41	5.91	
	權益報酬率 (%)	(1.52)	2.00	6.96	7.10	7.39	
	占實收 資本比率 (%)	營業利益	(0.68)	4.84	6.62	9.39	8.60
		稅前純益	(1.69)	2.36	8.04	10.44	10.99
	純益率 (%)	(3.63)	3.73	13.40	13.36	13.90	
每股盈餘 (元)	(0.18)	0.23	0.82	0.87	0.91		
現金流量	現金流量比率 (%)	54.95	71.72	58.20	28.69	87.98	
	現金流量允當比率 (%)	23.18	(7.73)	35.93	62.36	133.07	
	現金再投資比率 (%)	4.21	5.41	18.01	4.01	2.01	
槓桿度	營運槓桿度	6.38	2.20	1.94	1.81	1.89	
	財務槓桿度	284.18	1.14	1.09	1.06	1.00	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 負債佔資產比率:主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
2. 流動比率: 主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
3. 速動比率: 主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
4. 利息保障倍數: 主要係本年度償還特別股負債,使特別股負債利息大幅減少。
5. 現金流量比率: 主要係本年度償還特別股負債,使流動負債大幅減少。
6. 現金流量允當比率:因近 5 年隨著公司逐年穩定成長獲利,使平均營業活動淨現金流入增加所致。
7. 現金再投資比率:因公司本年度獲利增加,且發放現金股利較上期增加所致。

註 1: 105~109 年之財務資料,係以國際財務報導準則編製,並經會計師查核。

各項財務比率之計算公式如下:

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一〇九年度營業報告書、財務報告及盈餘分派議案等，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所徐文亞、劉書琳會計師查核竣事並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案等，經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證交法第十四條之四及公司法第二百零九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司一一〇年股東常會

和康生物科技股份有限公司

審計委員會召集人：鄧泗堂



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 二 日

#### 四、最近年度財務報表，含會計師查核報告，兩年對照之資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及附註或附表 會計師查核報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

##### 查核意見

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

##### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與和康生物科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

##### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 存貨之評價

和康生物科技股份有限公司及其子公司主要係製造及銷售醫療器材、面膜、保養品等產品，因所屬產業快速變遷，和康生物科技股份有限公司及其子公司面臨產品推陳出新之迅速及所屬產業之激烈競爭。民國 109 年 12 月 31 日存貨之帳面金額為 86,984 仟元（係扣除備抵跌價損失 30,659 仟元），109 年度存貨跌價及報廢損失 8,309 仟元。由於存貨餘額及備抵存貨跌價損失對整體合併財務報表之影響係屬重大，且存貨淨變現價值及呆滯損失之評估涉及重大判斷，因是將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師著重於資產負債表日之存貨評價，包含和康生物科技股份有限公司及其子公司針對過時之滯銷品及持續銷售產品之分類判斷是否適當，有關滯銷品之存貨備抵跌價損失計算方法之合理性進行評估；測試持續銷售之產品淨變現價值之來源並與最近一次銷售價格進行抽樣比對；針對備抵存貨跌價損失整體金額並與過去歷史經驗之進行比較；另藉由抽核檢視及重新計算以驗證管理階層對於存貨評價金額之正確性。

和康生物科技股份有限公司及其子公司有關存貨續後評價之會計政策請參閱附註四，重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註九。

### 收入認列

和康生物科技股份有限公司及其子公司於銷貨時，係於客戶取得商品之控制並滿足履約條件時認列收入，本會計師針對 109 年度銷貨收入進行分析性程序，並透過客戶分群之方式，選取全年度銷貨收入之前 20 大且銷貨毛利較高之生醫產品客戶，約佔合併營業收入 55%。由於客戶集中且該營業收入金額對整體合併財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

和康生物科技股份有限公司及其子公司有關收入認列之會計政策請參閱附註四。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視和康生物科技股份有限公司及其子公司與生醫產品前 20 大客戶之合約或訂單條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並以全年收入認列進行選樣測試收入認列條件均已遵循 IFRS 15 之規定達成，另依據過去歷史經

驗及近期銷售情形進行分析以驗證該收入認列條件已符合會計政策之規定且收入認列之期間歸屬是否適切。

### **其他事項**

和康生物科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和康生物科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和康生物科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和康生物科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和康生物科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和康生物科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和康生物科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核集團案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 徐 文 亞

徐文亞



會計師 劉 書 琳

劉書琳



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 209,762	22	\$ 267,643	23
1150	應收票據(附註四及八)	35,564	4	24,517	2
1170	應收帳款(附註四、五及八)	52,902	5	58,235	5
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八及二七)	6,443	1	15,096	1
1200	其他應收款(附註四及八)	5,350	1	8,368	1
130X	存貨(附註四、五及九)	86,984	9	88,115	7
1476	其他金融資產—流動(附註七及二八)	13,135	1	165,049	14
1479	其他流動資產(附註十一)	21,918	2	13,129	1
11XX	流動資產總計	<u>432,058</u>	<u>45</u>	<u>640,152</u>	<u>54</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二八)	469,598	49	487,533	41
1755	使用權資產(附註四及十三)	11,919	1	14,557	1
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	8,890	1	8,921	1
1780	無形資產(附註四及十五)	1,673	-	2,236	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	1,069	-	2,065	-
1920	存出保證金(附註十三)	754	-	764	-
1975	淨確定福利資產(附註四及十八)	2,618	1	2,757	-
1990	其他非流動資產(附註十一)	27,891	3	26,501	3
15XX	非流動資產總計	<u>524,412</u>	<u>55</u>	<u>545,334</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 956,470</u>	<u>100</u>	<u>\$1,185,486</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付票據及帳款(附註十六及二七)	\$ 33,001	4	\$ 33,969	3
2200	其他應付款(附註十七)	38,581	4	48,777	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	8,692	1	13,077	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	2,493	-	2,561	-
2325	特別股負債—流動(附註十九)	-	-	214,539	18
2399	其他流動負債(附註十七)	3,817	-	9,027	1
21XX	流動負債總計	<u>86,584</u>	<u>9</u>	<u>321,950</u>	<u>27</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	9,640	1	12,130	1
2645	存入保證金	19	-	89	-
25XX	非流動負債總計	<u>9,659</u>	<u>1</u>	<u>12,219</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>96,243</u>	<u>10</u>	<u>334,169</u>	<u>28</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	694,650	73	694,650	59
	資本公積				
3210	資本公積—發行溢價	80,720	8	80,720	7
3271	資本公積—員工認股權	1,660	-	1,660	-
3280	資本公積—其他	6,801	1	6,801	-
3200	資本公積總計	<u>89,181</u>	<u>9</u>	<u>89,181</u>	<u>7</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	13,289	1	7,284	1
3320	特別盈餘公積	2,931	-	3,078	-
3350	未分配盈餘	63,161	7	60,055	5
3300	保留盈餘總計	<u>79,381</u>	<u>8</u>	<u>70,417</u>	<u>6</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,985)	-	(2,931)	-
3XXX	權益總計	<u>860,227</u>	<u>90</u>	<u>851,317</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 956,470</u>	<u>100</u>	<u>\$1,185,486</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



## 和康生物科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年度			108年度		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
	營業收入（附註四及二七）					
4100	銷貨收入	\$ 451,215	99	\$ 431,195	95	
4800	其他營業收入	6,476	1	21,004	5	
4000	營業收入合計	457,691	100	452,199	100	
	營業成本（附註九、十八、 二一及二七）					
5110	銷貨成本	243,171	53	234,927	52	
5900	營業毛利	214,520	47	217,272	48	
	營業費用（附註八、十八及 二一）					
6100	推銷費用	34,180	8	40,298	9	
6200	管理費用	50,182	11	44,622	10	
6300	研究發展費用	69,150	15	66,862	15	
6450	預期信用減損迴轉利益	(97)	-	(131)	-	
6000	營業費用合計	153,415	34	151,651	34	
6900	營業利益	61,105	13	65,621	14	
	營業外收入及支出（附註二 一）					
7100	利息收入	775	-	4,534	1	
7010	其他收入	233	-	400	-	
7020	其他利益及損失	14,873	4	5,671	2	
7050	財務成本	(250)	-	(3,431)	(1)	
7000	營業外收入及支出 合計	15,631	4	7,174	2	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 76,736	17	\$ 72,795	16
7950	所得稅費用 (附註四及二 二)	( 13,425)	( 3)	( 12,684)	( 3)
8200	本期淨利	<u>63,311</u>	<u>14</u>	<u>60,111</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益 (附註十八及 二十)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 164)	-	( 56)	-
	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	( 54)	-	147	-
8300	其他綜合損益合計	( 218)	-	91	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 63,093</u>	<u>14</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 63,311</u>	<u>14</u>	<u>\$ 60,111</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 63,093</u>	<u>14</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.87</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.82</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國 109 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	資 本				公 積			未分配盈餘	盈餘	其他權益	庫藏股票	權益總額
		股本	資本公積	特別盈餘公積	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘					
A1	\$ 708,470	\$ 100,044	\$ 1,660	\$ 6,801	\$ -	\$ 1,579	\$ 3,124	\$ 57,523	(\$ 3,078)	(\$ 33,144)	\$ 842,979		
B1	-	-	-	-	5,705	-	( 5,705)	-	-	-	-		
B17	-	-	-	-	-	( 46)	-	46	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 47,272)	-	-	( 47,272)		
B7	-	-	-	-	-	-	-	( 4,592)	-	-	( 4,592)		
J1	-	-	-	( 6,801)	6,801	-	-	-	-	-	-		
L3	( 13,820)	( 19,324)	-	-	-	-	-	-	-	33,144	-		
D1	-	-	-	-	-	-	-	60,111	-	-	60,111		
D3	-	-	-	-	-	-	-	( 56)	147	-	91		
Z1	694,650	80,720	1,660	-	6,801	7,284	3,078	60,055	( 2,931)	-	851,317		
B1	-	-	-	-	-	6,005	-	( 6,005)	-	-	-		
B17	-	-	-	-	-	-	( 147)	147	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 54,183)	-	-	( 54,183)		
D1	-	-	-	-	-	-	-	63,311	-	-	63,311		
D3	-	-	-	-	-	-	-	( 164)	( 54)	-	( 218)		
Z1	\$ 694,650	\$ 80,720	\$ 1,660	\$ -	\$ 6,801	\$ 13,289	\$ 2,931	\$ 63,161	(\$ 2,985)	\$ -	\$ 860,227		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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)有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 76,736	\$ 72,795
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用(含投資性不動產折舊)	32,030	31,478
A20200	攤銷費用	1,162	1,013
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 97)	( 131)
A20900	財務成本	250	3,431
A21200	利息收入	( 775)	( 4,534)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	( 19)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 11,047)	( 905)
A31150	應收帳款	5,430	( 2,291)
A31160	應收帳款—關係人	8,653	( 8,001)
A31180	其他應收款	3,018	( 8,332)
A31200	存 貨	1,131	( 5,497)
A31230	淨確定福利資產	( 25)	( 40)
A31240	其他流動資產	( 9,002)	110
A32150	應付票據及帳款	( 968)	2,974
A32180	其他應付款項	( 2,300)	2,811
A32230	其他流動負債	( 5,210)	6,165
A33000	營運產生之現金流入	98,986	91,027
A33100	收取之利息	840	4,534
A33300	支付之利息	( 8,831)	( 303)
A33500	支付之所得稅	( 16,601)	( 840)
AAAA	營業活動之淨現金流入	74,394	94,418
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	( 20,458)	( 279,261)
B06600	其他金融資產減少	172,307	346,466
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 10,739)	( 23,073)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	19
B03700	存出保證金增加	( 20)	( 10)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B03800	存出保證金減少	\$ 30	\$ 36
B04500	取得無形資產	( 599)	( 664)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,390)	( 898)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>139,131</u>	<u>42,615</u>
	籌資活動之現金流量		
C02900	償還特別股負債	( 214,539)	-
C03100	存入保證金減少	( 70)	-
C04500	發放現金股利	( 54,183)	( 51,864)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,558)	( 2,551)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 271,350)</u>	<u>( 54,415)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 56)	181
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	( 57,881)	82,799
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>267,643</u>	<u>184,844</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 209,762</u>	<u>\$ 267,643</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋



和康生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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台灣證券交易所上市審議會通過並報經金融監督管理委員會核備，同年 12 月和康公司股票於台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 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，合併公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，合併公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

合併公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

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上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

- 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報導期間生效。
- 註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。
- 註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- 註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- 註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

1. 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
2. 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
3. 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
4. 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
5. 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

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上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列金融資產之公允價值(若對剩餘投資不具重大影響或聯合控制)或作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本(若對剩餘投資具重大影響或聯合控制)。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二、三。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益或處分該國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制、或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十)不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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，應自信用減損後之次一報導期間起係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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。

## (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。

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。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之責任）間之差額認列為損益。

### (十二) 收入認列

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。

### (十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購

買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)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。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

### 估計假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 0 仟元及 97 仟元。

#### (二) 存貨之評價

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

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

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 86,984 仟元及 88,115 仟元(係分別扣除備抵跌價損失 30,659 仟元及 28,990 仟元)。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 219	\$ 210
銀行支票及活期存款	<u>209,543</u>	<u>267,433</u>
	<u>\$209,762</u>	<u>\$267,643</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 0 仟元及 152,065 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註七）。

七、其他金融資產－流動

	109年12月31日	108年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$152,065
用途受限制之定期存款	13,131	12,915
其他	<u>4</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$165,049</u>

截至 108 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率 1.015%-2.650%。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日用途受限制之定期存款市場利率區間分別為年利率 2.050%-2.450%及 2.000%-2.450%，質押資訊請參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 35,564</u>	<u>\$ 24,517</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 52,902	\$ 58,332
應收帳款－關係人	6,443	15,096
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>( 97)</u>
	<u>\$ 59,345</u>	<u>\$ 73,331</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應收款		
應收補助款收入	\$ 5,313	\$ 8,332
其他	<u>37</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 8,368</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司採行之政策係僅與信用評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期		逾 期		合 計
		1~30 天	31~60 天	61~90 天	逾 90 天	
預期信用損失率	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 93,918	\$ 991	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,909
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 93,918</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,909</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期		逾 期		合 計
		1~30 天	31~60 天	61~90 天	逾 90 天	
預期信用損失率	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$ 95,217	\$ 2,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,945
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	( 97)	-	-	-	( 97)
攤銷後成本	<u>\$ 95,217</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,848</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109 年度		
	應收票據 及帳款	催收款	合 計
期初餘額	\$ 97	\$ -	\$ 97
減：本期減損迴轉利益	( 97)	-	( 97)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108 年度		
	應收票據 及帳款	催收款	合 計
期初餘額	\$ 271	\$ 913	\$ 1,184
減：本期減損迴轉利益	( 131)	-	( 131)
減：本期沖銷	( 43)	( 913)	( 956)
期末餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97</u>

(二)其他應收款

其他應收款主要係合併公司與經濟部合作前瞻技術研發計畫所產生之應收補助款項，請參閱附註二一。

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$ 16,861	\$ 18,817
半成品	13,456	20,219
原物料	56,667	49,079
	<u>\$ 86,984</u>	<u>\$ 88,115</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 243,171 仟元及 234,927 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失 8,309 仟元及 4,491 仟元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 %		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
和康公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	100.00	100.00	—
	和睿生物科技股份有限公司(和睿公司)	從事化妝及其原料、護膚 護髮用品、精油、香水 及包裝材料批發等業務	100.00	100.00	—
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	—

上述列入合併財務報表之子公司皆經會計師查核簽證，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用	\$ 46,506	\$ 35,347
預付款項	1,633	2,134
應收營業稅退稅款	1,670	1,936
應收營所稅退稅款	—	213
	<u>\$ 49,809</u>	<u>\$ 39,630</u>
流 動	\$ 21,918	\$ 13,129
非 流 動	27,891	26,501
	<u>\$ 49,809</u>	<u>\$ 39,630</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

	109年12月31日						108年12月31日		
每一類別之帳面金額									
自有土地	\$133,225						\$133,225		
房屋與建築	256,633						267,144		
機器設備	41,746						51,474		
運輸設備	464						1,016		
辦公設備	8,264						11,152		
租賃改良	3,232						3,329		
未完工程及待驗設備	26,034						20,193		
	<u>\$469,598</u>						<u>\$487,533</u>		
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本									
108年1月1日餘額	\$ 133,225		\$ 295,081	\$ 98,152	\$ 3,933	\$ 23,408	\$ 23,012	\$ 19,930	\$ 596,741
本期增加	-		1,668	3,800	-	2,632	172	14,027	22,299
本期處分	-		-	( 42)	( 577)	-	-	-	( 619)
重分類	-		5,049	8,380	-	335	-	( 13,764)	-
外幣兌換差額之影響	-		-	-	-	( 9)	-	-	( 9)
108年12月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>		<u>\$ 301,798</u>	<u>\$ 110,290</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 26,366</u>	<u>\$ 23,184</u>	<u>\$ 20,193</u>	<u>\$ 618,412</u>
109年1月1日餘額	\$ 133,225		\$ 301,798	\$ 110,290	\$ 3,356	\$ 26,366	\$ 23,184	\$ 20,193	\$ 618,412
本期增加	-		-	4,329	-	709	382	6,004	11,424
本期處分	-		-	( 3,115)	-	( 437)	( 1,866)	-	( 5,418)
重分類	-		-	-	-	-	163	( 163)	-
外幣兌換差額之影響	-		-	-	-	7	-	-	7
109年12月31日餘額	<u>\$ 133,225</u>		<u>\$ 301,798</u>	<u>\$ 111,504</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 26,645</u>	<u>\$ 21,863</u>	<u>\$ 26,034</u>	<u>\$ 624,425</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 24,452	\$ 45,566	\$ 2,366	\$ 11,140	\$ 19,188	\$ -	\$ 102,712
折舊費用	-		10,202	13,292	551	4,083	667	-	28,795
本期處分	-		-	( 42)	( 577)	-	-	-	( 619)
外幣兌換差額之影響	-		-	-	-	( 9)	-	-	( 9)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 34,654</u>	<u>\$ 58,816</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 19,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,879</u>
109年1月1日餘額	\$ -		\$ 34,654	\$ 58,816	\$ 2,340	\$ 15,214	\$ 19,855	\$ -	\$ 130,879
折舊費用	-		10,511	14,057	552	3,597	642	-	29,359
本期處分	-		-	( 3,115)	-	( 437)	( 1,866)	-	( 5,418)
外幣兌換差額之影響	-		-	-	-	7	-	-	7
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 45,165</u>	<u>\$ 69,758</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 18,381</u>	<u>\$ 18,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,827</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費用：

房屋與建築	15至50年
機器設備	3至8年
運輸設備	3至6年
辦公設備	3至6年
租賃改良	5至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

合併公司 109 及 108 年度皆無利息資本化之情事。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 14,557</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 2,652</u>

除上列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 2,561</u>
非流動	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 12,130</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.78%~4.35%	1.78%~4.35%

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租之倉庫及中國大陸辦公場所等，租賃期間為 3 至 7 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地產並無優惠承購權。

#### (四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

	109年度	108年度
非強制適用及認列豁免之租賃費用	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 315</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 3,169</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之場地租金及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 686 仟元。

十四、投資性不動產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
帳面金額－已完工投資性不動產	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ 8,921</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>已 完 工</u>	<u>已 完 工</u>
	<u>投資性不動產</u>	<u>投資性不動產</u>
<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	606	575
折舊費用	<u>31</u>	<u>31</u>
期末餘額	<u>637</u>	<u>606</u>
期末淨額	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ 8,921</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，其於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 20,514 仟元及 17,862 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

於 109 年及 108 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>

十五、無形資產

	109年12月31日	108年12月31日
商標及專利權	\$ 400	\$ 520
營業權	-	-
技術授權及認證費	699	1,010
電腦軟體	574	706
	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 2,236</u>

	109年度				
	商標及 專利權	營業權	技術授權 及認證費	電腦軟體	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 1,038	\$ 15,429
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>291</u>	<u>308</u>	<u>599</u>
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>8,464</u>	<u>1,346</u>	<u>16,028</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初餘額	898	4,800	7,163	332	13,193
本期攤銷	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>602</u>	<u>440</u>	<u>1,162</u>
期末餘額	<u>1,018</u>	<u>4,800</u>	<u>7,765</u>	<u>772</u>	<u>14,355</u>
期末淨額	<u>\$ 400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 1,673</u>

	108年度				
	商標及 專利權	營業權	技術授權 及認證費	電腦軟體	合 計
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 1,418	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 374	\$ 14,765
本期增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>664</u>	<u>664</u>
期末餘額	<u>1,418</u>	<u>4,800</u>	<u>8,173</u>	<u>1,038</u>	<u>15,429</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初餘額	778	4,800	6,585	17	12,180
本期攤銷	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>578</u>	<u>315</u>	<u>1,013</u>
期末餘額	<u>898</u>	<u>4,800</u>	<u>7,163</u>	<u>332</u>	<u>13,193</u>
期末淨額	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 2,236</u>

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標及專利權	10 年
營業權	10 年
技術授權及認證費	2 至 7 年
電腦軟體	3 年

十六、應付票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據	\$ -	\$ 50
應付帳款	<u>33,001</u>	<u>33,919</u>
	<u>\$ 33,001</u>	<u>\$ 33,969</u>

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

#### 十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付費用	\$ 37,725	\$ 48,606
應付工程設備款	<u>856</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 38,581</u>	<u>\$ 48,777</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收款項	\$ 3,763	\$ 7,723
代收款	45	2
暫收款	<u>9</u>	<u>1,302</u>
	<u>\$ 3,817</u>	<u>\$ 9,027</u>

應付費用明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪工及年獎	\$ 30,212	\$ 30,091
應付勞務費	1,764	1,912
應付保險費	662	710
應付實驗器材及藥品	1,087	356
其他	<u>4,000</u>	<u>15,537</u>
	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 48,606</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之和康公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 109 及 108 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,405 仟元及 4,460 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

合併公司中之和康公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月已付薪資總額 2% 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台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 2,898)	(\$ 2,544)
計畫資產公允價值	5,516	5,301
提撥剩餘	2,618	2,757
淨確定福利資產	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 2,757</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
108 年 1 月 1 日	(\$ 2,296)	\$ 5,069	\$ 2,773
服務成本			
利息 (費用) 收入	( 32)	70	38
認列於損益	( 32)	70	38
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	160	160
精算損失—財務假設變動	( 187)	-	( 187)
精算損失—經驗調整	( 29)	-	( 29)
認列於其他綜合損益	( 216)	160	( 56)
雇主提撥	-	2	2
108 年 12 月 31 日	<u>(\$ 2,544)</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 2,757</u>
109 年 1 月 1 日	(\$ 2,544)	\$ 5,301	\$ 2,757
服務成本			
利息 (費用) 收入	( 22)	46	24
認列於損益	( 22)	46	24

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 168	\$ 168
精算損失—財務假設變動	( 193)	-	( 193)
精算損失—經驗調整	( 139)	-	( 139)
認列於其他綜合損益	( 332)	168	( 164)
雇主提撥	-	1	1
109 年 12 月 31 日	<u>( \$ 2,898 )</u>	<u>\$ 5,516</u>	<u>\$ 2,618</u>

確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	109年度	108年度
依功能別彙總		
營業成本	( \$16)	( \$16)
推銷費用	-	( 6)
管理費用	( 3)	( 7)
研發費用	( 5)	( 9)
	<u>( \$24)</u>	<u>( \$38)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 104)	(\$ 96)
減少 0.25%	\$ 109	\$ 100
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 106	\$ 98
減少 0.25%	(\$ 102)	(\$ 94)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 1
確定福利義務平均到期期間	14.62 年	15.37 年

#### 十九、特別股負債

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

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

- (一) 特別股股息為年利率 1%，依每股發行價格及實際發行日數計算，並於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分派盈餘後，應優先分配特別股股息，以現金一次發給，特別股年度股息之除息基準日授權董事會另訂之。非有法定事由，和康公司不得違反常規決議不予分派盈餘。發行年度現金股利之發放，則自發行日起，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。發行日定義為增資基準日。倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派本特別股股息或和康公司決議不予分派盈餘時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。本特別股除領取前述股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積之分派。惟當年度普通股配發股利超過面額 1% 時，本特別股股東有權依其持股比例再參加分配。
- (二) 特別股股東得自發行滿六個月之次日起，依每 1 股特別股轉換為 1 股普通股之比例轉換為普通股。特別股轉換之普通股之權利義務（除法令規定之轉讓限制及未上市流通外）與和康公司其他已發行普通股相同。
- (三) 發行期間為四年，自增資基準日起滿四年到期，屆期和康公司應按每股發行價格加計累積積欠之特別股股息以現金收回本特別股。於收回本特別股時，截止收回日應發放之現金股利，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。

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

## 二十、權益

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
股本		
普通股	\$694,650	\$694,650
資本公積	89,181	89,181
保留盈餘	79,381	70,417
其他權益項目	( 2,985 )	( 2,931 )
	<u>\$860,227</u>	<u>\$851,317</u>

(一) 股本－普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>69,465</u>	<u>69,465</u>
已發行股本	\$ 694,650	\$ 694,650
發行溢價	<u>80,720</u>	<u>80,720</u>
	<u>\$ 775,370</u>	<u>\$ 775,370</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

和康公司於 108 年 3 月經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,382 仟股並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日，和康公司因而分別減少股本及資本公積 13,820 仟元及 19,324 仟元，故和康公司於 109 年 12 月 31 日實收資本額為 694,650 仟元，分為 69,465 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
股票發行溢價	\$ 80,720	\$ 80,720
員工認股權	1,660	1,660
其他	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>
	<u>\$ 89,181</u>	<u>\$ 89,181</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。因特別股贖回致轉換權失效產生之資本公積，得用以彌補虧損。

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 60,055	\$ 57,523
確定福利計劃之精算損失	( 164)	( 56)
提列法定盈餘公積	( 6,005)	( 5,705)
迴轉特別盈餘公積	147	46
發放現金股利	( 54,183)	( 51,864)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>63,311</u>	<u>60,111</u>
期末餘額	<u>\$ 63,161</u>	<u>\$ 60,055</u>

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

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

3. 本公司員工及董監事酬勞於 109 及 108 年度之估列基礎及 108 及 107 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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

4. 和康公司分別於 109 年 6 月 29 日及 108 年 6 月 26 日經股東會決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

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

5. 和康公司於 110 年 3 月 22 日經董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 6,315	\$ -
提列特別盈餘公積	54	-
普通股現金股利	56,267	0.8100

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

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

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 3,078	\$ 3,124
迴轉特別盈餘公積	( 147)	( 46)
期末餘額	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 3,078</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	(\$ 2,931)	(\$ 3,078)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 54)	147
期末餘額	<u>(\$ 2,985)</u>	<u>(\$ 2,931)</u>

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

(六) 庫藏股票

和康公司 105 年 2 月 17 日經董事會決議於 105 年 2 月 18 日至 4 月 17 日，以每股 16 元～31 元之價格，執行買回公司股份 2,000 仟股轉讓予員工，且當市場價格低於原議定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份；截至庫藏股執行期間屆滿，累計買回 1,382 仟股，總成本 33,144 仟元。和康公司於 108 年 3 月經董事會決議註銷庫藏股 1,382 仟股，並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日。

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

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

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 762	\$ 4,521
租金設算息	13	13
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 4,534</u>

(二)其他收入

	109年度	108年度
租金收入		
營業租賃租金收入—		
投資性不動產	\$ 233	\$ 400

(三)其他利益及損失

	109年度	108年度
兌換損失	(\$ 5,518)	(\$ 8,638)
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	-	19
補助款收入	22,433	13,419
其他(損失)利益	(2,042)	871
	<u>\$ 14,873</u>	<u>\$ 5,671</u>

補助款收入係和康公司依經濟部前瞻計畫之規定認列研發費用之補助款收入及依「經濟部辦理製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」所認列薪資費用及營運資金補貼之補助款收入。

(四)財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	\$ 249	\$ 303
特別股負債利息	-	3,128
其他利息	1	-
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 3,431</u>

(五)折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 29,359	\$ 28,795
使用權資產	2,640	2,652
投資性不動產	31	31
無形資產	1,162	1,013
	<u>\$ 33,192</u>	<u>\$ 32,491</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,556	\$ 20,877
營業費用	10,443	10,570
其他損失	<u>31</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 32,030</u>	<u>\$ 31,478</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,162</u>	<u>1,013</u>
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,013</u>

(六) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$116,324</u>	<u>\$114,537</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	4,405	4,460
確定福利計畫	( <u>24</u> )	( <u>38</u> )
	<u>4,381</u>	<u>4,422</u>
員工福利費用合計	<u>\$120,705</u>	<u>\$118,959</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,193	\$ 50,616
營業費用	<u>68,512</u>	<u>68,343</u>
	<u>\$120,705</u>	<u>\$118,959</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

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。109 及 108 年度員工及董監酬勞分別於 110 年 3 月 22 日及 109 年 3 月 27 日董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	7.05%	7.07%
董監事酬勞	2.20%	2.20%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	5,933	\$	5,650
董監事酬勞		1,848		1,760

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。

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

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產減損損失

	109年度	108年度
存貨跌價及報廢損失(帳列營業成本)	<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 4,491</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,309	\$ 13,536
未分配盈餘加徵	34	-
以前年度調整	( 2,914)	14
	<u>12,429</u>	<u>13,550</u>
遞延所得稅		
本期產生者	996	( 866)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 12,684</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 76,736</u>	<u>\$ 72,795</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 15,404	\$ 14,559
免稅所得	( 323)	-
稅上不可減除之費損	6	-
當期抵用前期未認列之虧損		
扣抵	-	( 1,999)
未認列之可減除暫時性差異	1,218	110
未分配盈餘加徵	34	-
以前年度之所得稅於本期調		
整	( 2,914)	14
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 12,684</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

由於 110 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 109 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產及負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 13,077</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

和康公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產（負債）	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 1,871	(\$ 579)	\$ 1,292
其 他	<u>194</u>	<u>( 417)</u>	<u>( 223)</u>
	<u>\$ 2,065</u>	<u>(\$ 996)</u>	<u>\$ 1,069</u>

108 年度

遞延所得稅資產（負債）	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 1,908	(\$ 37)	\$ 1,871
備抵呆帳超限數	49	( 49)	-
其 他	( 836)	1,030	194
虧損扣抵	78	( 78)	-
	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 2,065</u>

(四) 所得稅核定情形

和康公司及和睿公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.82</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,311</u>	<u>\$ 60,111</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換特別股稅後利息	<u>-</u>	<u>2,503</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,311</u>	<u>\$ 62,614</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>69,465</u>	<u>69,465</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>346</u>	<u>258</u>
可轉換特別股	<u>-</u>	<u>6,328</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>69,811</u>	<u>76,051</u>

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

#### 二四、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備價款分別為 856 仟元及 171 仟元，於該報導期間結束日尚未支付。

#### 二五、資本風險管理

和康公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。和康公司之整體策略於 108 年後並無變化。

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）及權益組合。

和康公司不須遵守之其他外部資本規定。

#### 二六、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### (二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	<u>\$323,910</u>	<u>\$539,672</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	<u>\$ 71,601</u>	<u>\$297,374</u>

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

註 2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、特別股負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 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 29% 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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>資 產</u>		
美 金	\$152,453	\$325,973
歐 元	4,378	16,661
人 民 幣	20,174	48,879
<u>負 債</u>		
美 金	4,842	7,645
人 民 幣	175	129

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當各相關貨幣相對於新台幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 1,476	\$ 3,183	\$ 44	\$ 167	\$ 200	\$ 488

### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 13,131	\$164,980
—金融負債	12,133	229,230

### 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款暴險金額微小，故對 109 及 108 年度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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收票據及應收帳款餘額中，前三大客戶之應收票據及應收帳款分別為 22,873 仟元及 25,046 仟元，應收票據及應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 24%及 26%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

109 年 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	-	\$ 5,950	\$ 65,632	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 71,601
租賃負債	1.78-4.35	216	433	1,844	8,739	901	12,133
		\$ 6,166	\$ 66,065	\$ 1,844	\$ 8,758	\$ 901	\$ 83,734

108 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 14,604	\$ 68,142	\$ -	\$ 89	\$ -	\$ 82,835
租賃負債	1.78-4.35	211	424	1,926	9,095	3,035	14,691
固定利率工具	1.83	214,539	-	-	-	-	214,539
		\$ 229,354	\$ 68,566	\$ 1,926	\$ 9,184	\$ 3,035	\$ 312,065

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

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

二七、關係人交易

和康公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷 貨		
具重大影響之投資者	\$ 51,288	\$ 45,807
實質關係人	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,292</u>	<u>\$ 45,807</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具重大影響之投資者		
NuVasive Inc.	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 15,096</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 進 貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
具重大影響之投資者	<u>\$ 14,940</u>	<u>\$ 12,772</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具重大影響之投資者		
NuVasive Inc.	<u>\$ 5,096</u>	<u>\$ 7,825</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(四) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 14,528	\$ 13,238
退職後福利	<u>305</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 14,833</u>	<u>\$ 13,543</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$133,225	\$133,225
房屋及建築	249,956	259,709
用途受限制之定期存款	<u>13,131</u>	<u>12,915</u>
	<u>\$396,312</u>	<u>\$405,849</u>

土地、房屋及建築係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保，用途受限制之定期存款係和康公司配合經濟部前瞻技術研發計畫作業所需之履約保證定期存款。

二九、重大或有負債

截至 109 年 12 月 31 日止，和康公司為配合經濟部前瞻技術研發計畫，依補助契約而開立之保證票據為 43,200 仟元。

三十、其他

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致未來經濟及金融發展造成重大不確定性，合併公司藉由強化收款管理及持續追蹤各項財務風險資訊予以因應，隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運已逐漸恢復正常，經評估新型冠狀肺炎病毒之疫情並未對合併公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項產生重大之影響，且於財務報告附註為適當之揭露。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 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	\$	5,353		28.48		\$	152,453	
歐 元		125		35.02			4,378	
人 民 幣		4,609		4.377			20,174	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 金		170		28.48			4,842	
人 民 幣		40		4.377			175	

108 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	\$	10,873		29.98		\$	325,973	
歐 元		496		33.59			16,661	
人 民 幣		11,354		4.305			48,879	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		255		29.98			7,645	
人 民 幣		30		4.305			129	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	109年度			108年度		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.549 (美元：新台幣)		(\$ 6,188)	30.912 (美元：新台幣)		(\$ 6,341)
歐 元	33.710 (歐元：新台幣)		511	34.610 (歐元：新台幣)		28
人 民 幣	4.282 (人民幣：新台幣)		149	4.472 (人民幣：新台幣)		( 2,344)
日 圓	0.277 (日圓：新台幣)		-	0.284 (日圓：新台幣)		( 15)
澳 幣	20.395 (澳幣：新台幣)		10	21.495 (澳幣：新台幣)		33
新 幣	21.430 (新幣：新台幣)		-	22.660 (新幣：新台幣)		1
			<u>(\$ 5,518)</u>			<u>(\$ 8,638)</u>

### 三二、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表三)
  - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四)主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表四)

三三、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：

	109年度		
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	合 計
營業收入	\$ 313,550	\$ 144,141	\$ 457,691
營業成本	( 135,375)	( 107,796)	( 243,171)
營業費用	( 108,780)	( 44,635)	( 153,415)
部門利益	<u>\$ 69,395</u>	<u>(\$ 8,290)</u>	<u>61,105</u>
營業外收入及支出			
利息收入			775
其他收入			233
其他利益及損失			14,873
財務成本			( 250)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$ 76,736</u>
部門資產	<u>\$ 323,956</u>	<u>\$ 118,245</u>	\$ 442,201
公司一般資產			514,269
資產合計			<u>\$ 956,470</u>

	108年度		
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	合 計
營業收入	\$ 297,297	\$ 154,902	\$ 452,199
營業成本	( 127,526)	( 107,401)	( 234,927)
營業費用	( 105,002)	( 46,649)	( 151,651)
部門利益	<u>\$ 64,769</u>	<u>\$ 852</u>	<u>65,621</u>
營業外收入及支出			
利息收入			4,534
其他收入			400
其他利益及損失			5,671
財務成本			( 3,431)
繼續營業部門稅前淨利			<u>\$ 72,795</u>
部門資產	<u>\$ 306,079</u>	<u>\$ 146,038</u>	\$ 452,117
公司一般資產			733,369
資產合計			<u>\$ 1,185,486</u>

(二)地區別資訊

合併公司 109 及 108 年度地區別收入明細如下：

	109年度	108年度
臺灣	\$189,678	\$178,332
美洲	147,965	139,633
歐洲	40,127	48,548
亞洲	60,895	77,163
其他	19,026	8,523
	<u>\$457,691</u>	<u>\$452,199</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司 109 及 108 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	109年度		108年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
A	\$ 51,288	11	\$ 45,807	10
B	50,909	11	48,417	11
	<u>\$ 102,197</u>	<u>22</u>	<u>\$ 94,224</u>	<u>21</u>

和康生物科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

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
				目 金	額 交	易 條	估 合 併 總 資 產 之 比 率 (註三)	
0	109 年度 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	\$ 35,920	與非關係人相同。	8	
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	6,105	與非關係人相同。	1	
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	11,954	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。

和康生物科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	原始投資 本 期 期 末 \$ (USD	資 金 上 期 期 末 \$ (USD	額 期 末 股 2,230	未 數 比 率 100	持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益 333	本 期 認 列 之 損 益 333	註 備
								%	帳 面 金 額 3,520)			
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited 和康生物科技股份有限公司	SAMOA 桃園市龜山區科技一路 88 號 2 樓	轉投資事業 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	72,276 2,230)	72,276 2,230)	2,230	100	(\$ 3,520)	\$	333	1,283	

和康生物科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

一、大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本公司直接 或間接持 股比例%	本 期 資 損 益	期 末 帳 面 價 值	資 值	截至本 期止 已匯回 台灣之 投資收 益
					匯 出	回 收						
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	333	(\$ 3,495)		\$ -	
薩摩亞和康生物科技股份有限公司 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)	-	-			-	
浙江和康生物科技股份有限公司	"	-	"	7,893 (USD 250) (註 2)	-	7,893 (USD 250) (註 2)	-	-			-	

二、赴大陸地區投資限額：

本 期 大 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 核 准 之 投 資 金 額	本 期 大 陸 地 區 計 自 台 灣 匯 出 經 核 准 之 投 資 金 額	依 會 審 查 之 投 資 金 額	依 會 審 查 之 投 資 金 額	審 查 之 投 資 金 額	審 查 之 投 資 金 額	審 查 之 投 資 金 額	審 查 之 投 資 金 額
\$ 71,904 (USD 2,219)	\$ 70,630 (USD 2,480)	\$ 516,136	\$ 516,136				

三、與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交易 額	交 易 類 型	貨 物	易 格 付 款 條 件		應收(付)票據、帳款 金額百分比(%)	未 實 現 利 益
					與非關係人雷司	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	-	\$	銷	OA	II	\$ 11,954	\$ -

註 1：經濟部投審會核准投資金額係以 109 年 12 月 31 日之匯率新台幣 28.48 對 1 美元換算而得。

註 2：薩摩亞和康生物科技股份有限公司上海代表處及浙江和康生物科技股份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，係以經會計師查核簽證之財務報表為依據，並分別以 109 年 1 至 12 月平均匯率新台幣 4.282 及 109 年 12 月 31 日匯率新台幣 4.377 對 1 人民幣換算而得。

和康生物科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
環宇投資股份有限公司	6,138,061	8.83%
誠宇創業投資股份有限公司	4,473,230	6.43%
大華創業股份有限公司	4,226,971	6.08%
美商 NuVasive Inc.	4,120,000	5.93%

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

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

。

## 會計師查核報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

和康生物科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達和康生物科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與和康生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對和康生物科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對和康生物科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨之評價

和康生物科技股份有限公司主要係製造及銷售醫療器材、面膜、保養品等產品，因所屬產業快速變遷，和康生物科技股份有限公司面臨產品推陳出新之迅速及所屬產業之激烈競爭。民國 109 年 12 月 31 日存貨之帳面金額為 86,984 仟元(係扣除備抵跌價損失 30,659 仟元)，109 年度存貨跌價及報廢損失 8,309 仟元。由於存貨餘額及備抵存貨跌價損失對整體個體財務報表之影響係屬重大，且存貨淨變現價值及呆滯損失之評估涉及重大判斷，因是將存貨評價列為關鍵查核事項。

本會計師著重於資產負債表日之存貨評價，包含和康生物科技股份有限公司針對過時之滯銷品及持續銷售產品之分類判斷是否適當，有關滯銷品之存貨備抵跌價損失計算方法之合理性進行評估；測試持續銷售之產品淨變現價值之來源並與最近一次銷售價格進行抽樣比對；針對備抵存貨跌價損失整體金額並與過去歷史經驗之進行比較；另藉由抽核檢視及重新計算以驗證管理階層對於存貨評價金額之正確性。

和康生物科技股份有限公司有關存貨續後評價之會計政策請參閱附註四，重大會計判斷及估計不確定性說明請參閱附註五，相關表達及揭露請參閱附註九。

#### 收入認列

和康生物科技股份有限公司於銷貨時，係於客戶取得商品之控制並滿足履約條件時認列收入，本會計師針對 109 年度銷貨收入進行分析性程序，並透過客戶分群之方式，選取全年度銷貨收入之前 20 大且銷貨毛利較高之生醫產品客戶，約佔營業收入 55%。由於客戶集中且該營業收入金額對整體個體財務報表之影響係屬重大，因是將其收入認列列為關鍵查核事項。

和康生物科技股份有限公司有關收入認列之會計政策請參閱附註四。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，檢視和康生物科技股份有限公司與生醫產品前 20 大客戶之合約或訂單條款以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並以全年收入認列進行選樣測試收入認列條件均已遵循 IFRS 15 之規定達成，另依據過去歷史經驗及近期銷

售情形進行分析以驗證該收入認列條件已符合會計政策之規定且收入認列之期間歸屬是否適切。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估和康生物科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算和康生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

和康生物科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對和康生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使和康生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致和康生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於和康生物科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成和康生物科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對和康生物科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 徐文亞

徐文亞



會計師 劉書琳

劉書琳



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 193,434	20	\$ 250,469	21
1150	應收票據(附註四及八)	35,564	4	24,517	2
1170	應收帳款(附註四、五及八)	46,727	5	37,935	3
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八及二七)	24,502	2	49,929	4
1200	其他應收款(附註四及八)	5,390	1	8,368	1
130X	存貨(附註四、五及九)	86,984	9	88,115	8
1476	其他金融資產—流動(附註七及二八)	13,135	1	165,049	14
1479	其他流動資產(附註十一)	20,019	2	11,003	1
11XX	流動資產總計	<u>425,755</u>	<u>44</u>	<u>635,385</u>	<u>54</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四、十及十七)	8,555	1	7,272	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二八)	469,598	49	487,533	41
1755	使用權資產(附註四及十三)	11,753	1	14,116	1
1760	投資性不動產淨額(附註四及十四)	8,890	1	8,921	1
1780	無形資產(附註四及十五)	1,673	-	2,236	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	1,076	-	1,940	-
1920	存出保證金(附註十三)	728	-	738	-
1975	淨確定福利資產(附註四及十八)	2,618	1	2,757	-
1990	其他非流動資產(附註十一)	27,891	3	26,501	2
15XX	非流動資產總計	<u>532,782</u>	<u>56</u>	<u>552,014</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 958,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,187,399</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付票據及帳款(附註十六及二七)	\$ 33,001	4	\$ 33,838	3
2200	其他應付款(附註十七)	38,756	4	49,005	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	8,626	1	12,866	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	2,320	-	2,279	-
2325	特別股負債—流動(附註十九)	-	-	214,539	18
2399	其他流動負債(附註十七)	2,428	-	7,706	1
21XX	流動負債總計	<u>85,131</u>	<u>9</u>	<u>320,233</u>	<u>27</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	9,640	1	11,961	1
2645	存入保證金	19	-	89	-
2670	其他非流動負債(附註四、十及十七)	3,520	-	3,799	-
25XX	非流動負債總計	<u>13,179</u>	<u>1</u>	<u>15,849</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>98,310</u>	<u>10</u>	<u>336,082</u>	<u>28</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	694,650	73	694,650	58
	資本公積				
3210	資本公積—發行溢價	80,720	8	80,720	7
3271	資本公積—員工認股權	1,660	-	1,660	-
3280	資本公積—其他	6,801	1	6,801	1
3200	資本公積總計	<u>89,181</u>	<u>9</u>	<u>89,181</u>	<u>8</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	13,289	1	7,284	1
3320	特別盈餘公積	2,931	-	3,078	-
3350	未分配盈餘	63,161	7	60,055	5
3300	保留盈餘總計	<u>79,381</u>	<u>8</u>	<u>70,417</u>	<u>6</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,985)	-	(2,931)	-
3XXX	權益總計	<u>860,227</u>	<u>90</u>	<u>851,317</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 958,537</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,187,399</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）				
4100	銷貨收入	\$449,044	99	\$428,834	95
4800	其他營業收入	<u>6,235</u>	<u>1</u>	<u>21,004</u>	<u>5</u>
4000	營業收入合計	455,279	100	449,838	100
	營業成本（附註九、十八、 二一及二七）				
5110	銷貨成本	<u>243,171</u>	<u>53</u>	<u>235,180</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	212,108	47	214,658	47
5920	與子公司之已實現銷貨利益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>212,108</u>	<u>47</u>	<u>214,687</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註八、十八及 二一）				
6100	推銷費用	33,550	8	38,542	8
6200	管理費用	49,731	11	44,173	10
6300	研究發展費用	69,150	15	66,862	15
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>( 97 )</u>	<u>-</u>	<u>( 131 )</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>152,334</u>	<u>34</u>	<u>149,446</u>	<u>33</u>
6900	營業利益	<u>59,774</u>	<u>13</u>	<u>65,241</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註十 及二一）				
7100	利息收入	750	-	4,497	1
7010	其他收入	268	-	434	-
7020	其他利益及損失	14,206	3	6,541	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 236)	-	(\$ 3,404)	( 1)
7070	採用權益法認列之子公司 損益之份額	1,616	1	( 792)	-
7000	營業外收入及支出 合計	16,604	4	7,276	2
7900	稅前淨利	76,378	17	72,517	16
7950	所得稅費用 (附註四及二 二)	( 13,067)	( 3)	( 12,406)	( 3)
8200	本期淨利	63,311	14	60,111	13
	其他綜合損益 (附註十八及 二十)				
8311	不重分類至損益之項目 確定福利計畫之再 衡量數	( 164)	-	( 56)	-
	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	( 54)	-	147	-
8300	本期其他綜合損益	( 218)	-	91	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 63,093	14	\$ 60,202	13
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 63,311	14	\$ 60,111	13
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 63,093	14	\$ 60,202	13
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9750	基 本	\$ 0.91		\$ 0.87	
9850	稀 釋	\$ 0.91		\$ 0.82	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯嬋





和康證券股份有限公司



民國 109 年 及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	本 股 普 通 股	資 本 股 發 行 價 值	發 行 溢 價	公 積			保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 公 積	財 務 報 表 換 算 差 額	其 他 權 益 機 構	庫 藏 股 票	權 益 總 額
				特 別 股 權 換 轉	特 別 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積							
A1	\$708,470	\$100,044	\$1,660	\$6,801	\$-	\$1,579	\$3,124	\$57,523	(\$3,078)			(\$33,144)	\$842,979
B1	-	-	-	-	-	5,705	-	(5,705)	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	(46)	46	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(47,272)	-	-	-	-	(47,272)
B7	-	-	-	-	-	-	-	(4,592)	-	-	-	-	(4,592)
J1	-	-	-	(6,801)	6,801	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	(13,820)	(19,324)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,144	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	60,111	-	-	-	-	60,111
D3	-	-	-	-	-	-	-	(56)	147	-	-	-	91
Z1	694,650	80,720	1,660	-	6,801	7,284	3,078	60,055	(2,931)	-	-	-	851,317
B1	-	-	-	-	-	6,005	-	(6,005)	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	(147)	147	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(54,183)	-	-	-	-	(54,183)
D1	-	-	-	-	-	-	-	63,311	-	-	-	-	63,311
D3	-	-	-	-	-	-	-	(164)	(54)	-	-	-	(218)
Z1	\$694,650	\$80,720	\$1,660	\$-	\$6,801	\$13,289	\$2,931	\$63,161	(\$2,985)	-\$	-\$	-\$	\$860,227

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：徐立德



經理人：陳松青



會計主管：游譯蟬

## 和康生物科技股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 76,378	\$ 72,517
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用（含投資性不動產折舊）	31,753	31,189
A20200	攤銷費用	1,162	1,013
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 97)	( 131)
A20900	財務成本	236	3,404
A21200	利息收入	( 750)	( 4,497)
A22400	採用權益法認列之子公司（利益）損失之份額	( 1,616)	792
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	( 19)
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	-	( 29)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 11,047)	( 905)
A31150	應收帳款	( 8,695)	15,924
A31160	應收帳款—關係人	25,427	( 27,882)
A31180	其他應收款	2,978	( 8,329)
A31200	存 貨	1,131	( 6,388)
A31230	淨確定福利資產	( 25)	( 40)
A31240	其他流動資產	( 9,229)	( 138)
A32150	應付票據及帳款	( 837)	2,979
A32180	其他應付款項	( 2,351)	3,577
A32230	其他流動負債	( 5,278)	4,877
A33000	營運產生之現金流入	99,140	87,914
A33100	收取之利息	815	4,497
A33300	支付之利息	( 8,819)	( 276)
A33500	支付之所得稅	( 16,230)	( 267)
AAAA	營業活動之淨現金流入	74,906	91,868
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	( 20,458)	( 279,261)
B06600	其他金融資產減少	172,307	346,466

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 10,739)	(\$ 23,073)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	19
B03700	存出保證金增加	( 20)	( 10)
B03800	存出保證金減少	30	10
B04500	取得無形資產	( 599)	( 664)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,390)	( 898)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>139,131</u>	<u>42,589</u>
	籌資活動之現金流量		
C02900	償還特別股負債	( 214,539)	-
C03100	存入保證金減少	( 70)	-
C04500	發放現金股利	( 54,183)	( 51,864)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,280)	( 2,239)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 271,072)</u>	<u>( 54,103)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	( 57,035)	80,354
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>250,469</u>	<u>170,115</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 193,434</u>	<u>\$ 250,469</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 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。本公司於 91 年 1 月 1 日起，開始主要營業活動，並產生重要收入。

本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。

本公司 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 月本公司上市申請案經台灣證券交易所上市審議會通過並報經金融監督管理委員會核備，同年 12 月本公司股票於台灣證券交易所正式掛牌公開買賣。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，本公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，本公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

本公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

#### IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；  
或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益或處分該國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制、或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司，子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任何一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### （十一）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### （1）衡量種類

本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。

本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，係應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

本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。

### (3) 金融資產之除列

本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。

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。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之責任）間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

本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

由於本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，本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。

## (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若

使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)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。

##### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

#### 4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業本）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

### 估計假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 109 及 108 年 12 月 31 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 0 仟元及 97 仟元。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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，本公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 86,984 仟元及 88,115 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 30,659 仟元及 28,990 仟元）。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 219	\$ 207
銀行支票及活期存款	193,215	250,262
	<u>\$193,434</u>	<u>\$250,469</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 0 仟元及 152,065 仟元，係分類為其他金融資產—流動（參閱附註七）。

七、其他金融資產—流動

	109年12月31日	108年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$152,065
用途受限制之定期存款	13,131	12,915
其他	4	69
	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$165,049</u>

截至 108 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率 1.015%-2.650%。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日用途受限制之定期存款市場利率區間分別為年利率 2.050%-2.450%及 2.000%-2.450%，質押資訊請參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 35,564</u>	<u>\$ 24,517</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款	\$ 46,727	\$ 38,032
應收帳款－關係人	24,502	49,929
減：備抵損失	-	( 97)
	<u>\$ 71,229</u>	<u>\$ 87,864</u>
<u>其他應收款</u>		
應收補助款收入	\$ 5,313	\$ 8,332
其    他	77	36
	<u>\$ 5,390</u>	<u>\$ 8,368</u>

(一) 應收票據及帳款

本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，本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。本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。信用評等資訊係由本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。本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，本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。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$105,802	\$ 991	\$ -	\$ -	\$ -	\$106,793
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$105,802</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$106,793</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	-	3-10%	10-20%	20-40%	40-100%	
總帳面金額	\$109,750	\$ 2,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$112,478
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 97)	-	-	-	( 97)
攤銷後成本	<u>\$109,750</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,381</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度		
	應收票據 及帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 97	\$ -	\$ 97
減：本期減損迴轉利益	( 97)	-	( 97)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年度		
	應收票據 及帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ 271	\$ 913	\$ 1,184
減：本期減損迴轉利益	( 131)	-	( 131)
減：本期沖銷	( 43)	( 913)	( 956)
期末餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97</u>

(二)其他應收款

其他應收款主要係本公司與經濟部合作前瞻技術研發計畫所產生之應收補助款項，請參閱附註二一。

九、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
製成品	\$ 16,861	\$ 18,817
半成品	13,456	20,219
原物料	<u>56,667</u>	<u>49,079</u>
	<u>\$ 86,984</u>	<u>\$ 88,115</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 243,171 仟元及 235,180 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失 8,309 仟元及 4,715 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
和睿生物科技股份有限公司	\$ 8,555	\$ 7,272
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	( 3,520 )	( 3,799 )
	5,035	3,473
加：長期投資貸餘轉列其他負債（附註十七）	<u>3,520</u>	<u>3,799</u>
	<u>\$ 8,555</u>	<u>\$ 7,272</u>

(一)本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>所 有 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
和睿生物科技股份有限公司	100.00%	100.00%
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	100.00%	100.00%

(二)本公司採權益法認列之投資損益係以被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表為依據，其明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
和睿生物科技股份有限公司	\$ 1,283	\$ 751
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	<u>333</u>	<u>( 1,543)</u>
	<u>\$ 1,616</u>	<u>(\$ 792)</u>

十一、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付費用	\$ 46,506	\$ 35,347
預付貨款	1,100	1,352
應收營業稅退稅款	304	592
應收營所稅退稅款	-	213
	<u>\$ 47,910</u>	<u>\$ 37,504</u>
流 動	\$ 20,019	\$ 11,003
非 流 動	<u>27,891</u>	<u>26,501</u>
	<u>\$ 47,910</u>	<u>\$ 37,504</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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$133,225	\$133,225
房屋與建築	256,633	267,144
機器設備	41,746	51,474
運輸設備	464	1,016
辦公設備	8,264	11,152
租賃改良	3,232	3,329
未完工程及待驗設備	<u>26,034</u>	<u>20,193</u>
	<u>\$469,598</u>	<u>\$487,533</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
108年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 295,081	\$ 98,152	\$ 3,933	\$ 23,163	\$ 23,014	\$ 19,930	\$ 596,498
本期增加	-	1,668	3,800	-	2,634	170	14,027	22,299
本期處分	-	-	( 42)	( 577)	-	-	-	( 619)
重分類	-	5,049	8,380	-	335	-	( 13,764)	-
108年12月31日餘額	\$ 133,225	\$ 301,798	\$ 110,290	\$ 3,356	\$ 26,132	\$ 23,184	\$ 20,193	\$ 618,178
109年1月1日餘額	\$ 133,225	\$ 301,798	\$ 110,290	\$ 3,356	\$ 26,132	\$ 23,184	\$ 20,193	\$ 618,178
本期增加	-	-	4,329	-	709	382	6,004	11,424
本期處分	-	-	( 3,115)	-	( 437)	( 1,866)	-	( 5,418)
重分類	-	-	-	-	-	163	( 163)	-
109年12月31日餘額	\$ 133,225	\$ 301,798	\$ 111,504	\$ 3,356	\$ 26,404	\$ 21,863	\$ 26,034	\$ 624,184
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 24,452	\$ 45,566	\$ 2,366	\$ 10,895	\$ 19,190	\$ -	\$ 102,469
折舊費用	-	10,202	13,292	551	4,085	665	-	28,795
本期處分	-	-	( 42)	( 577)	-	-	-	( 619)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 34,654	\$ 58,816	\$ 2,340	\$ 14,980	\$ 19,855	\$ -	\$ 130,645
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,654	\$ 58,816	\$ 2,340	\$ 14,980	\$ 19,855	\$ -	\$ 130,645
折舊費用	-	10,511	14,057	552	3,597	642	-	29,359
本期處分	-	-	( 3,115)	-	( 437)	( 1,866)	-	( 5,418)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 45,165	\$ 69,758	\$ 2,892	\$ 18,140	\$ 18,631	\$ -	\$ 154,586

本公司之不動產、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

本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。

本公司 109 及 108 年度皆無利息資本化之情事。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 11,753</u>	<u>\$ 14,116</u>
	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 2,363</u>

除上列認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 2,279</u>
非流動	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 11,961</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.78%	1.78%

(三)重要承租活動及條款

本公司承租之倉庫及工廠等，租賃期間為 5 至 7 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃房地並無優惠承購權。

(四)其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

	109年度	108年度
非強制適用及認列豁免之租賃費用	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 181</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 2,696</u>

本公司選擇對符合短期租賃之場地租金及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 660 仟元。

十四、投資性不動產

	109年12月31日	108年12月31日
帳面金額－已完工投資性不動產	<u>\$ 8,890</u>	<u>\$ 8,921</u>

	109年度			108年度		
	已	完	工	已	完	工
	投資性不動產			投資性不動產		
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$	9,527		\$	9,527	
本期增加		<u>-</u>			<u>-</u>	
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		606			575	
折舊費用		<u>31</u>			<u>31</u>	
期末餘額		<u>637</u>			<u>606</u>	
期末淨額	\$	<u>8,890</u>		\$	<u>8,921</u>	

本公司之投資性不動產係位於台北市松山區之不動產，其於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 20,514 仟元及 17,862 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本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。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

於 109 年及 108 年 12 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第 1 年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233</u>

#### 十五、無形資產

	109年12月31日	108年12月31日
商標及專利權	\$ 400	\$ 520
營業權	-	-
技術授權及認證費	699	1,010
電腦軟體	<u>574</u>	<u>706</u>
	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 2,236</u>

	109年度				合 計
	商標專利權	營 業 權	技術授權 及認證費	電腦軟體	
成 本					
期初餘額	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 1,038	\$15,211
本期增加	—	—	291	308	599
期末餘額	1,200	4,800	8,464	1,346	15,810
累計攤銷及減損					
期初餘額	680	4,800	7,163	332	12,975
本期攤銷	120	—	602	440	1,162
期末餘額	800	4,800	7,765	772	14,137
期末淨額	\$ 400	\$ —	\$ 699	\$ 574	\$ 1,673

	108年度				合 計
	商標專利權	營 業 權	技術授權 及認證費	電腦軟體	
成 本					
期初餘額	\$ 1,200	\$ 4,800	\$ 8,173	\$ 374	\$14,547
本期增加	—	—	—	664	664
期末餘額	1,200	4,800	8,173	1,038	15,211
累計攤銷及減損					
期初餘額	560	4,800	6,585	17	11,962
本期攤銷	120	—	578	315	1,013
期末餘額	680	4,800	7,163	332	12,975
期末淨額	\$ 520	\$ —	\$ 1,010	\$ 706	\$ 2,236

本公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標及專利權	10年
營業權	10年
技術授權及認證費	2至7年
電腦軟體	3年

#### 十六、應付票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付票據	\$ —	\$ 50
應付帳款	33,001	33,788
	<u>\$ 33,001</u>	<u>\$ 33,838</u>

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

十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付費用	\$ 37,900	\$ 48,834
應付工程設備款	856	171
	<u>\$ 38,756</u>	<u>\$ 49,005</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 2,417	\$ 7,693
代收款	2	2
暫收款	9	11
採用權益法之投資貸餘（附註十）	<u>3,520</u>	<u>3,799</u>
	<u>\$ 5,948</u>	<u>\$ 11,505</u>
<u>流動</u>		
—其他應付款	<u>\$ 38,756</u>	<u>\$ 49,005</u>
—其他負債	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 7,706</u>
<u>非流動</u>		
—其他負債	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 3,799</u>

應付費用明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪工及年獎	\$ 29,967	\$ 30,091
應付勞務費	1,694	1,890
應付保險費	662	710
應付實驗器材及藥品	1,087	356
其他	4,490	15,787
	<u>\$ 37,900</u>	<u>\$ 48,834</u>

十八、退職後福利計畫

(一)確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 109 及 108 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 4,405 仟元及 4,460 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月已付薪資總額 2% 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台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 2,898)	(\$ 2,544)
計畫資產公允價值	5,516	5,301
提撥剩餘	2,618	2,757
淨確定福利資產	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 2,757</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
108 年 1 月 1 日	(\$ 2,296)	\$ 5,069	\$ 2,773
服務成本			
利息 (費用) 收入	( 32)	70	38
認列於損益	( 32)	70	38
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	160	160
精算損失—財務假設變動	( 187)	-	( 187)
精算損失—經驗調整	( 29)	-	( 29)
認列於其他綜合損益	( 216)	160	( 56)
雇主提撥	-	2	2
108 年 12 月 31 日	<u>(\$ 2,544)</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 2,757</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (負債)資產
109年1月1日	<u>(\$ 2,544)</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 2,757</u>
服務成本			
利息(費用)收入	<u>( 22)</u>	<u>46</u>	<u>24</u>
認列於損益	<u>( 22)</u>	<u>46</u>	<u>24</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>168</u>
精算損失—財務假設變動	<u>( 193)</u>	<u>-</u>	<u>( 193)</u>
精算損失—經驗調整	<u>( 139)</u>	<u>-</u>	<u>( 139)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 332)</u>	<u>168</u>	<u>( 164)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
109年12月31日	<u>(\$ 2,898)</u>	<u>\$ 5,516</u>	<u>\$ 2,618</u>

確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	109年度	108年度
依功能別彙總		
營業成本	<u>( \$16)</u>	<u>( \$16)</u>
推銷費用	<u>-</u>	<u>( 6)</u>
管理費用	<u>( 3)</u>	<u>( 7)</u>
研發費用	<u>( 5)</u>	<u>( 9)</u>
	<u>( \$24)</u>	<u>( \$38)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.875%
薪資預期增加	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 104)	(\$ 96)
減少 0.25%	\$ 109	\$ 100
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 106	\$ 98
減少 0.25%	(\$ 102)	(\$ 94)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 1
確定福利義務平均到期期間	14.62年	15.37年

#### 十九、特別股負債

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

本公司於 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，本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本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）與本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。於收回本特別股時，截止收回日應發放之現金股利，按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算。

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

## 二十、權益

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
股本		
普通股	\$ 694,650	\$ 694,650
資本公積	89,181	89,181
保留盈餘	79,381	70,417
其他權益項目	( 2,985 )	( 2,931 )
	<u>\$ 860,227</u>	<u>\$ 851,317</u>

(一) 股本－普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>69,465</u>	<u>69,465</u>
已發行股本	\$ 694,650	\$ 694,650
發行溢價	<u>80,720</u>	<u>80,720</u>
	<u>\$ 775,370</u>	<u>\$ 775,370</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。

本公司於 108 年 3 月經董事會決議辦理註銷庫藏股 1,382 仟股並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日，本公司因而分別減少股本及資本公積 13,820 仟元及 19,324 仟元，故本公司於 109 年 12 月 31 日實收資本額為 694,650 仟元，分為 69,465 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
股票發行溢價	\$ 80,720	\$ 80,720
員工認股權	1,660	1,660
其他	<u>6,801</u>	<u>6,801</u>
	<u>\$ 89,181</u>	<u>\$ 89,181</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。因特別股轉換權失效產生之資本公積，得用以彌補虧損。

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 60,055	\$ 57,523
確定福利計劃之精算損失	( 164)	( 56)
提列法定盈餘公積	( 6,005)	( 5,705)
迴轉特別盈餘公積	147	46
發放現金股利	( 54,183)	( 51,864)
本期淨利	<u>63,311</u>	<u>60,111</u>
期末餘額	<u>\$ 63,161</u>	<u>\$ 60,055</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘時，應依法完納一切稅捐，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

2. 本公司係屬技術及資本密集之科技事業，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利政策係採剩餘股利政策。

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

3. 本公司員工及董監事酬勞於 109 及 108 年度之估列基礎及 108 及 107 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本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. 本公司分別於 109 年 6 月 29 日及 108 年 6 月 26 日經股東會決議通過 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

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

5. 本公司於 110 年 3 月 22 日經董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 6,315	\$ -
提列特別盈餘公積	54	-
普通股現金股利	56,267	0.8100

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

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

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 3,078	\$ 3,124
迴轉特別盈餘公積	( 147)	( 46)
期末餘額	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 3,078</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	(\$ 2,931)	(\$ 3,078)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 54)	147
期末餘額	<u>(\$ 2,985)</u>	<u>(\$ 2,931)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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

本公司 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。本公司於 108 年 3 月經董事會決議註銷庫藏股 1,382 仟股，並以 108 年 4 月 15 日為減資基準日。

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

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

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款	\$ 737	\$ 4,484
租金設算息	13	13
	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 4,497</u>

(二)其他收入

	109年度	108年度
租金收入		
營業租賃租金收入—		
投資性不動產	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 434</u>

(三)其他利益及損失

	109年度	108年度
兌換損失	(\$ 5,968)	(\$ 7,766)
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	-	19
補助款收入	22,433	13,419
其他(損失)利益	( 2,259)	869
	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 6,541</u>

補助款收入係本公司依經濟部前瞻計畫之規定認列研發費用之補助款收入及依「經濟部辦理製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」所認列薪資費用及營運資金補貼之補助款收入。

(四)財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	\$ 235	\$ 276
特別股負債利息	-	3,128
其他利息	1	-
	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 3,404</u>

(五)折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 29,359	\$ 28,795
使用權資產	2,363	2,363
投資性不動產	31	31
無形資產	1,162	1,013
合 計	<u>\$ 32,915</u>	<u>\$ 32,202</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,556	\$ 20,877
營業費用	10,166	10,281
其他損失	31	31
	<u>\$ 31,753</u>	<u>\$ 31,189</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	1,162	1,013
	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 1,013</u>

(六) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	<u>\$116,237</u>	<u>\$114,107</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	4,405	4,460
確定福利計畫	(24)	(38)
	<u>4,381</u>	<u>4,422</u>
員工福利費用合計	<u>\$120,618</u>	<u>\$118,529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,193	\$ 50,616
營業費用	68,425	67,913
	<u>\$120,618</u>	<u>\$118,529</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定，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。109 及 108 年度員工及董監酬勞分別於 110 年 3 月 22 日及 109 年 3 月 27 日董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	7.05%	7.07%
董監事酬勞	2.20%	2.20%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,933		\$ 5,650	
董監事酬勞	1,848		1,760	

年度個體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。

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

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 非金融資產減損損失

	109年度	108年度
存貨跌價及報廢損失(帳列營業成本)	<u>\$ 8,309</u>	<u>\$ 4,715</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,113	\$ 13,133
以前年度調整	( 2,910)	14
	<u>12,203</u>	<u>13,147</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>864</u>	( 741)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ 12,406</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 76,378</u>	<u>\$ 72,517</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 15,275	\$ 14,503
免稅所得	( 323)	-

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
稅上不可減除之費損	\$ 6	\$ -
當期抵用前期未認列之虧損		
扣抵	-	( 1,999)
未認列之可減除暫時性差異	1,019	( 112)
以前年度之所得稅於本期調		
整	( 2,910)	14
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ 12,406</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

由於 110 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 109 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ 12,866</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

<u>遞延所得稅資產（負債）</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 1,871	(\$ 578)	\$ 1,293
其 他	69	( 286)	( 217)
	<u>\$ 1,940</u>	<u>(\$ 864)</u>	<u>\$ 1,076</u>

108 年度

遞延所得稅資產（負債）	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現存貨跌價損失	\$ 1,908	(\$ 37)	\$ 1,871
備抵呆帳超限數	49	( 49)	-
其他	( 836)	905	69
虧損扣抵	78	( 78)	-
	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 1,940</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.82</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,311</u>	<u>\$ 60,111</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換特別股稅後利息	<u>-</u>	<u>2,503</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,311</u>	<u>\$ 62,614</u>

股數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>69,465</u>	<u>69,465</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>346</u>	<u>258</u>
可轉換特別股	<u>-</u>	<u>6,328</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>69,811</u>	<u>76,051</u>

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

#### 二四、非現金交易

本公司於 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備價款分別為 856 仟元及 171 仟元，於該報導期間結束日尚未支付。

#### 二五、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於 108 年後並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益組合。

本公司不須遵守之其他外部資本規定。

#### 二六、金融工具

##### （一）公允價值之資訊

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### （二）金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	<u>\$319,480</u>	<u>\$537,005</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	<u>\$ 71,776</u>	<u>\$297,471</u>

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據及帳款、其他應付款、特別股負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三)財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 59%非以發生交易公司之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 29%非以發生交易公司之功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
<u>資 產</u>		
美 金	\$142,115	\$331,549
歐 元	4,378	16,661
人 民 幣	18,029	45,426
<u>負 債</u>		
美 金	4,813	7,585

敏感度分析

本公司主要受到美金、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，本公司之敏感度分析。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表之正數係表示當各相關貨幣相對於新台幣升值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 1,373	\$ 3,240	\$ 44	\$ 167	\$ 180	\$ 454

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 13,131	\$164,980
—金融負債	11,960	228,779

### 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。本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。本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。本公司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，產生之本公司變動利率借款暴險金額微小，故對 109 及 108 年度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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。

本公司應收帳款之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至 109 及 108 年 12 月 31 日止，應收票據及帳款餘額中，前三大客戶之應收票據及帳款分別為 22,873 仟元及 25,046 仟元，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率分別為 21%及 22%。

## 3. 流動性風險

本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公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

109 年 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	-	\$ 5,846	\$ 65,911	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 71,776
租賃負債	1.78	192	384	1,744	8,739	901	11,960
		<u>\$ 6,038</u>	<u>\$ 66,295</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 8,758</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 83,736</u>

108 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 14,604	\$ 68,239	\$ -	\$ 89	\$ -	\$ 82,932
租賃負債	1.78	188	378	1,713	8,926	3,035	14,240
固定利率工具	1.83	214,539	-	-	-	-	214,539
		<u>\$ 229,331</u>	<u>\$ 68,617</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 9,015</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 311,711</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

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

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
和睿生物科技股份有限公司	本公司直接控制之子公司
鼎石貿易(上海)有限公司	本公司間接控制之子公司
NuVasive Inc.	具重大影響之投資者
中加顧問股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銷 貨		
子 公 司	\$ 35,920	\$ 37,969
具重大影響之投資者	51,288	45,807
實質關係人	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,212</u>	<u>\$ 83,776</u>

本公司銷售予子公司及關係人之商品價格相對較優，另收款條件除子公司較非關係人為優外，其餘與非關係人雷同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子 公 司		
和睿生物科技股份有限公司	\$ 6,105	\$ 22,256
鼎石貿易(上海)有限公司	11,954	12,577
具重大影響之投資者		
NuVasive Inc	<u>6,443</u>	<u>15,096</u>
	<u>\$ 24,502</u>	<u>\$ 49,929</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 進 貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
具重大影響之投資者	<u>\$ 14,940</u>	<u>\$ 12,772</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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具重大影響之投資者		
NuVasive Inc.	<u>\$ 5,096</u>	<u>\$ 7,825</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(四) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 14,528	\$ 13,238
退職後福利	305	305
	<u>\$ 14,833</u>	<u>\$ 13,543</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$133,225	\$133,225
房屋及建築	249,956	259,709
用途受限制之定期存款	<u>13,131</u>	<u>12,915</u>
	<u>\$396,312</u>	<u>\$405,849</u>

土地、房屋及建築係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保，用途受限制之定期存款係本公司配合經濟部前瞻技術研發計畫作業所需之履約保證定期存款。

二九、重大或有負債

截至 109 年 12 月 31 日止，本公司為配合經濟部前瞻技術研發計畫，依補助契約而開立之保證票據為 43,200 仟元。

三十、其他

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致未來經濟及金融發展造成重大不確定性，本公司藉由強化收款管理及持續追蹤各項財務風險資訊予以因應，隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司營運已逐漸恢復正常，經評估新型冠狀肺炎病毒之疫情並未對本公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項產生重大之影響，且於財務報告附註為適當之揭露。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

109 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,990	28.48	\$ 142,115
歐 元	125	35.02	4,378
人 民 幣	4,119	4.377	18,029
<u>採用權益法之投資</u>			
美 金	( 123)	28.48	( 3,520)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	169	28.48	4,813

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 11,059	29.98	\$ 331,549
歐 元	496	33.59	16,661
人 民 幣	10,552	4.305	45,426
<u>採用權益法之投資</u>			
美 金	( 127)	29.98	( 3,799)
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	253	29.98	7,585

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.549 (美元：新台幣)	(\$ 6,160)	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 5,593)
歐 元	33.710 (歐元：新台幣)	511	34.610 (歐元：新台幣)	28
人 民 幣	4.282 (人民幣：新台幣)	( 329)	4.472 (人民幣：新台幣)	( 2,220)
日 圓	0.277 (日圓：新台幣)	-	0.284 (日圓：新台幣)	( 15)
澳 幣	20.395 (澳幣：新台幣)	10	21.495 (澳幣：新台幣)	33
新 幣	21.430 (新幣：新台幣)	-	22.660 (新幣：新台幣)	1
		<u>(\$ 5,968)</u>		<u>(\$ 7,766)</u>

三二、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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. 被投資公司資訊。(附表一)

(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。(附表二)
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：(附表二)
  - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四)主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表三)

三三、營運部門財務資訊

請參閱 109 年度合併財務報告。





和康生物科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
環宇投資股份有限公司	6,138,061	8.83%
誠宇創業投資股份有限公司	4,473,230	6.43%
大華創業股份有限公司	4,226,971	6.08%
美商 NuVasive Inc.	4,120,000	5.93%

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

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		請參閱附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		請參閱附註十二
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
投資性不動產明細表		請參閱附註十四
無形資產變動明細表		請參閱附註十五
遞延所得稅資產明細表		請參閱附註二二
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		請參閱附註十七
租賃負債明細表		明細表九
其他流動負債明細表		請參閱附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
製造費用明細表		明細表十二
推銷費用明細表		明細表十三
管理及總務費用明細表		明細表十四
研究發展費用明細表		明細表十五
其他收益及費損淨額明細表		請參閱附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十六

和康生物科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金	其中外幣零用金計美金 1 仟元× 28.48 及人民幣 1 仟元×4.38 及 歐元 2 仟元×35.02	\$	219
銀	行	存	款		
	支	票	存		190
	活	期	存		<u>193,025</u>
			其中外幣存款計美金 2,784 仟元× 28.48 及人民幣 101 仟元×4.38 及歐元 53 仟元×35.02		
					<u>\$193,434</u>

和康生物科技股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
D 公司	貨 款	\$ 17,197
I 公司	"	5,627
B 公司	"	4,198
H 公司	"	4,170
J 公司	"	1,989
其他 (註)	"	<u>2,383</u>
		<u>\$ 35,564</u>

註：未達本科目金額 5%者彙計。

和康生物科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公司	貨 款	\$ 7,697
B 公司	"	4,535
C 公司	"	4,254
D 公司	"	3,803
E 公司	"	2,536
F 公司	"	2,504
G 公司	"	2,480
H 公司	"	2,367
其他 (註)	"	<u>16,551</u>
		46,727
減：備抵損失		<u>—</u>
		<u>\$ 46,727</u>

註：未達本科目金額 5%者彙計。

和康生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	成 本	市 價
原 物 料		\$ 72,731	\$ 56,667
半 成 品		19,607	13,456
製 成 品		<u>25,305</u>	<u>16,861</u>
		117,643	<u>\$ 86,984</u>
減：備抵跌價損失		( <u>30,659</u> )	
		<u>\$ 86,984</u>	

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

和康生物科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	期 初 股 數 ( <u>仟股</u> )	期 初 餘 金 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	本 期 股 數 ( <u>仟股</u> )	未 結 餘 金 額	市 價 或 股 權 淨 值	評 價 基 礎 法	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
和康生物科技股份有限公司 (註1)	500	\$ 7,272	-	\$ -	500	\$ 8,555	\$ 8,555	權益法	無
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited (註2)	2,230	( 3,799)	333	( 54)	2,230	( 3,520)	( 3,520)	權益法	無
		\$ 3,473	\$ 1,616	( \$ 54)		\$ 5,035	\$ 5,035		

註1：本期新增數係採權益法認列之投資利益 1,283 仟元。

註2：本期增加數係採權益法認列之投資利益 333 仟元；本期減少數係採權益法認列累積換算調整數減少 54 仟元。109 年 12 月 31 日帳面價值發生貸方餘額 3,520 仟元，帳列其他非流動負債項下。

和康生物科技股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日度

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
建築物	<u>\$ 16,479</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,479</u>	

和康生物科技股份有限公司  
使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	備	註
建	築		\$	<u>2,363</u>			\$	<u>2,363</u>			\$	<u>-</u>			\$	<u>4,726</u>			
物																			

和康生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	貨 款	\$ 8,435
乙 公 司	"	5,096
丙 公 司	"	1,798
其他(註)	"	<u>17,672</u>
		<u>\$ 33,001</u>

註：未達本科目金額 5%者彙計。

和康生物科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
建	築	物		105.6.1	~	115.5.31		1.78%			<u>\$ 11,960</u>			

和康生物科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入總額				\$451,186	
減：銷貨退回及折讓				( 2,142)	
				449,044	
其他營業收入		主要係委託研究費、權利金 等其他營業收入		<u>6,235</u>	
				<u>\$455,279</u>	

和康生物科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(一) 自製品銷貨成本	
期初存料	\$ 63,732
加：本期進料淨額	149,151
減：期末存料	( 72,731)
原料報廢	( 2,459)
原料出售	( 1,430)
原料領用數	136,263
直接人工	22,534
製造費用	68,607
製造成本	227,404
加：期初半成品	23,746
減：期末半成品	( 19,607)
半成品出售	( 456)
半成品報廢	( 1,181)
轉列其他	( 494)
製成品成本	229,412
加：期初製成品	29,627
減：期末製成品	( 25,305)
費用轉銷貨成本	2,241
製成品報廢	( 2,999)
自製品銷貨成本	232,976
(二) 出售原料及半成品成本	1,886
(三) 存貨報廢損失	6,639
(四) 存貨跌價損失	1,670
	<u>\$243,171</u>

和康生物科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
間接人工				\$ 20,358	
租金支出				81	
文具用品				136	
旅 費				47	
運 費				559	
郵 電 費				175	
修 繕 費				4,145	
水電瓦斯費				4,930	
保 險 費				3,983	
折 舊				21,556	
伙 食 費				1,897	
職工福利				240	
加 工 費				2,834	
交 際 費				11	
勞 務 費				159	
雜項購置				715	
其他費用				6,781	
				<u>\$ 68,607</u>	

和康生物科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 14,420	
租金支出				20	
文具用品				70	
旅費				416	
運費				3,775	
郵電費				126	
廣告費				1,337	
水電瓦斯費				1,010	
保險費				2,039	
勞務費				2,008	
檢驗費				380	
交際費				155	
折舊				1,379	
各項攤提				196	
伙食費				428	
職工福利				58	
其他費用				5,733	
				<u>\$ 33,550</u>	

和康生物科技股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 109 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 24,610	
租金支出				29	
文具用品				158	
旅費				292	
郵電費				269	
修繕費				2,077	
廣告費				449	
水電瓦斯費				1,075	
保險費				2,274	
交際費				481	
折舊				3,929	
各項攤提				364	
伙食費				483	
勞務費				7,177	
稅捐				542	
運費				21	
訓練費				112	
職工福利				283	
其他費用				5,106	
				<u>\$ 49,731</u>	

和康生物科技股份有限公司  
研發費用明細表  
民國 109 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資支出				\$ 22,408	
租金支出				29	
文具用品				106	
旅 費				154	
修繕費				1,024	
水電瓦斯費				1,430	
保險費				1,934	
折 舊				4,858	
各項攤提				602	
伙食費				723	
研究發展費用				11,417	
檢驗費				4,902	
實驗器材及藥品				12,934	
勞務費				4,884	
運 費				118	
郵電費				51	
職工福利				93	
訓練費				36	
其他費用				1,447	
				<u>\$ 69,150</u>	



2.

(1) 本年度平均員工福利費用 802 仟元 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』 / 『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 782 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數』 / 『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 681 仟元 (本年度薪資費用合計數 / 『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 665 仟元 (前一年度薪資費用合計數 / 『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 2.41% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』 / 『前一年度平均員工薪資費用』)。

3. 本公司於 109 年 6 月 29 日成立審計委員會，本年度監察人酬金 25 仟元，前一年度監察人酬金 402 仟元。

4. 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 依公司章程規定應提撥不低於百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

(2) 本公司全體董事之報酬，依公司章程授權董事會依董事對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常支給水準議定之。董事之車馬費得依同業通常水準給付之。

(3) 本公司定期檢討經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構；定期評估經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，已列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一)最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及影響

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	109 年度	108 年度	增減變動	
				金額	%
流動資產		432,058	640,152	(208,094)	(32.51)
不動產、廠房及設備		469,598	487,533	(17,935)	(3.68)
使用權資產		11,919	14,557	(2,638)	(18.12)
投資性不動產淨額		8,890	8,921	(31)	(0.35)
無形資產		1,673	2,236	(563)	(25.18)
其他資產		32,332	32,087	245	0.76
資產總額		956,470	1,185,486	(229,016)	(19.32)
流動負債		86,584	321,950	(235,366)	(73.11)
非流動負債		9,659	12,219	(2,560)	(20.95)
負債總額		96,243	334,169	(237,926)	(71.20)
股本		694,650	694,650	0	0
資本公積		89,181	89,181	0	0
保留盈餘		79,381	70,417	8,964	12.73
其他權益		(2,985)	(2,931)	(54)	(1.84)
庫藏股票		-	-	-	-
權益總額		860,227	851,317	8,910	1.05

重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下：

1. 流動資產、流動負債及負債總額減少，依本年度特別股負債到期收回所致。
2. 無形資產減少，係技術授權及認證費、電腦軟體之攤銷。
3. 非流動負債減少，係租賃負債之利息費用攤銷。

#### (二)影響重大者應說明未來因應計畫：對公司財務、業務並無重大之影響。

### 二、財務績效

#### (一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及影響

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	109 年度	108 年度	增(減)變動	
				金額	%
營業收入淨額		457,691	452,199	5,492	1.21
營業成本		243,171	234,927	8,244	3.51
營業毛利		214,520	217,272	(2,752)	(1.27)
營業費用		153,415	151,651	1,764	1.16
營業外收入及支出		15,631	7,174	8,457	117.88
稅前淨利(損)		76,736	72,795	3,941	5.41
本期淨利(損)		63,311	60,111	3,200	5.32
本期其他綜合損益		(218)	91	(309)	(339.56)

會計科目	年度	109 年度	108 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
本期綜合損益總額		63,093	60,202	2,891	4.80
重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣壹仟萬元以上者)之主要原因及其影響：					
1. 營業外收入及支出較上期增加，主要係本年度取得經濟部之受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務及業務可能影響及因應計劃：

銷售數量係依據市場需求狀況、客戶營運概況及本公司目前接單情形，並參酌本公司之產能規模而定。本公司也已對產能提升及購料成本進行檢討改善，應足以因應未來銷售成長。

### 三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出量(3)	現金剩餘(不足)之數額 (1)+(2)-(3)	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
267,643	74,394	132,275	209,762	-	-
109年度現金流量變動情形分析：					
1.營業活動：淨流入74,394仟元，主要係獲利成長。					
2.投資活動：淨流入139,131仟元，主要係定存等其他金融資產減少及取得不動產、廠房及設備。					
3.籌資活動：淨流出271,350仟元，主要係償還特別股負債及發放現金股利。					

(二)流動性不足改善計劃:不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)之數額 (1)+(2)-(3)	現金不足之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
209,762	122,769	102,570	229,961	-	-
未來一年現金流量變動情形分析：					
1.營業活動:主係預計營收增加導致獲利成長，因此營業活動淨現金流入。					
2.籌資活動：主係預計未來一年發放現金股利，致預計籌資活動產生淨現金流出。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

為達永續經營的營運目標，本公司於100年6月取得林口土地，以期建自有廠辦，深耕生醫產業。廠辦樓地面積將由現有850坪擴充至2,500坪左右，將針對本公司未來開發的生醫材料產品建立生產線，以興建符合GMP及美國FDA認證之生醫材料廠。林口廠目前已接近完工階段，已於105年7月進駐使用，預期能擴充現有產品產能並

增加新開發品項的投產。

## 五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因，其改善計畫及未來一年投資計畫

### (一)轉投資政策

主要投資與本公司產業相關之企業，並建立策略聯盟關係。

### (二)轉投資事業之獲利或虧損主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	109 年度獲利或虧損金額	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited		333	轉投資事業	109 年轉投資公司	無	評估中
鼎石貿易(上海)有限公司		333	化妝品銷售	行銷通路佈建費用	自 106 年 8 月開始暫停營業	評估中
和睿生物科技股份有限公司		1,283	化妝品銷售	國外客戶銷售	無	評估中

### (三)未來一年投資計畫:無

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1. 最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

##### (1)對損益之影響

本公司基於穩健保守之財務原則下，雖然近來市場利率處於相對低檔水準，本公司本年度無貸款，對本公司並無太大影響。未來會持續注意國內外利率變化，以便掌握利率未來走勢得以及時應變。

##### (2)未來因應措施

利率雖對本公司損益影響不大，但本公司仍會繼續與銀行保持良好關係，隨時掌握利率變化，且視各家銀行資金成本機動調整往來銀行借款。

#### 2. 最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

##### (1)對損益之影響

本公司109及108年度外銷收入金額分別為268,013仟元及273,867仟元，約佔各期間營收之比率分別為58.56%及60.56%；109及108年度兌換損失分別為5,518仟元及8,638仟元，兌換損失佔營收淨額比率分別為1.21%及1.91%，本年度受疫情影響，匯率變化較大，台幣大幅升值，以致產生兌換損失。

單位：新台幣仟元

項目	109 年度	108 年度
外銷金額(A)	268,013	273,867

項目	109 年度	108 年度
營收淨額(B)	457,691	452,199
外銷比重(A/B)(%)	58.56%	60.56%
兌換(損)益淨額	5,518	8,638
稅前淨利(損)	76,736	72,795
兌換(損)益佔營收淨額比率(%)	1.21%	1.91%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

(2)未來因應措施說明如下：

A. 財務單位與各金融機構之外匯部門保持密切聯繫，隨時蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國內外匯率走勢及變化資訊，以降低匯率變動所產生之負面影響。

B. 向客戶進行報價時，考量匯率變動可能造成之影響，採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利潤影響程度降低。

C. 於往來銀行開立外幣存款帳戶，因應外匯資金需求保留外幣部位，並視匯率變動情形，適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。

D. 匯率波動幅度較大時，採取其他工具規避匯兌風險，如買賣遠期外匯等操作，適時規避匯率變動。

3. 最近年度通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

依行政院主計處公布之109年消費者物價總指數(CPI)為102.72(105年=100)，較108年度上漲0.06%。主要是因為肉類、蔬菜、機票及個人隨身用品價格上漲所致，不過，水果、油料費、燃氣及旅館住宿費價格下跌，抵銷部分漲幅，但目前整體物價波動仍溫和平穩，本公司將持續觀察原物料價格變動趨勢，若發生因通貨膨脹等因素導致進貨成本上揚，本公司亦會適當調整銷貨價格及原物料庫存量，並持續尋找多重供貨來源，以避免成本上漲壓力對損益造成之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 資金貸與他人：無。

2. 從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易：無。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 消費產品

本公司未來在消費性產品之研發計畫將結合生醫技術，進行新獨家材料、技術及新劑型開發，持續擴大與國內外專業機構的研發合作，並加強產品功效驗證及分析能力。預計今年將投入新台幣1000萬元用於相關研究發展，鞏固領先優勢。

項目	研發計畫	預計投入經費
新型面膜膜材開發	可溶解式凍晶眼膜	300萬元
新型面膜膜材開發	可撕除式凍晶眼膜	300萬元
新劑型開發	乾式拉提面膜開發	100萬元
新劑型開發	生醫原料於保養品之運用	100萬元
經皮傳輸包覆技術開發	微分子倍化滲透技術-水性原料包覆開發	200萬元

## 2. 生醫產品

本公司在生醫醫療器材產品之研發計畫將往高附加價值、植入式醫材產品開發，重點研發項目包含：真皮層除皺填補劑、長效型關節注射劑、高強度可吸收骨水泥、可注射式抗沾黏填劑及新型含藥複合式人工骨材等研發計畫，總計未來五年將投入約2億元的研發費用，計劃開發的產品功能特性與後續研發工作內容如下表所示。所規劃開發之醫療器材產品不但具有高單價與高市場競爭力、同時改善病人的生活品質之外，將可讓本公司躍居人工骨材與可吸收骨水泥醫材領域之領先地位，同時成為供應高階植入式醫材的生物科技公司。和康公司將立足台灣，放眼全球，朝邁向國際級生物科技公司的願景更跨進一步。投入經費明細如下頁：

產品研發項目	產品功能與特性	重要工作項目	總計投入經費(\$NTD)
皮膚填補劑系列產品	具有不同顆粒大小以及含麻藥之完整系列產品 體內降解時間、推力性質及黏彈性質大幅領先國內產品，甚至媲美國際大廠Q-Med之產品Restylane 交聯劑殘留量大幅低於同業，產品安全性高	臨床試驗 系列產品國外認證(歐盟CE、中國CFDA、東南亞) 產品行銷推廣	6,000萬元
長效型關節注射劑	1劑型療程產品 一次解決病患的關節炎之苦	產品認證(歐盟CE、東南亞) 臨床試驗 產品行銷推廣	2,000萬元
高強度可吸收骨水泥	微創手術用之可注射式骨水泥 骨缺損填補 骨折外固定用可注射式骨水泥 脊椎壓迫性骨折微創手術骨填充水水泥 可結合抗生素與生物活性物質	劑型調整 動物試驗功效評估 產品認證(台灣T-FDA及歐盟CE) 產品行銷推廣	2,000萬元
可注射式抗沾黏填劑	應用於脊椎手術、婦科手術與肝膽腸胃手術 操作方便 動物試驗成效顯著	臨床前測試 臨床試驗 產品認證(台灣T-FDA及歐盟CE) 產品行銷推廣	2,000萬元
新型含藥複合式人工骨	高性能與高強度人工骨材 結合新型促骨生長因子 新一代具有骨誘導特性之人工骨材 結合生醫材料與藥物釋放技術	執行經濟部A+淬鍊計畫， 完成臨床前試驗 臨床試驗	8,000萬元

### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度並未有受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事，係因本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當之因應措施，故不致對公司財務及業務產生重大影響。

### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業相關之生醫技術及美容保養品發展及改變，並迅速掌握產業動態，加上不斷提升研發能力，未來並積極擴展相關生醫材料及醫學美容保養品市場之應用領域，因此，科技改變及產業變化對公司財務業務不致造成重大影響。

### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司企業形象首重誠信，不謀非法之利，以專業研發團隊及國際化之經營模式在業界樹立清新形象，且一向以促進社會經濟、提昇環境景氣、保障員工福利為依歸，對於

主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至目前為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

**(七)進行併購之預期效益及可能風險：**

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

**(八)擴充廠房之預期效期及可能風險：**

為達永續經營的營運目標，本公司於100年年中在林口購地，興建廠辦大樓，以期深耕生醫產業。廠辦樓地面積將由現有五股廠850坪擴充至2,500坪左右，將針對本公司未來開發的數項生醫產品建立生產線，並新增不同等級之無塵室廠區，以因應各級產品對於監控環境之不同需求。目前已於105年7月進駐使用林口廠，預期能擴充現有產品產能並增加新開發品項的投產。

本公司審慎執行自有廠辦建置計畫，除已增資強化公司財務結構外，更將委與專業機構共同規劃，避免資金不足風險。另因經營團隊對於產業的豐富經驗，明瞭產業對產品的需求，將依廠房環境修改生產品項，充分運用新建廠房之使用率。

**(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：**

**1. 進貨集中風險評估**

本公司最近年度對於單一廠商之進貨金額高於10%約有二家，進貨集中度並不明顯。本公司仍積極尋找備用廠商建立進貨來源，以降低可能之進貨集中風險。

**2. 銷貨集中風險評估**

最近年度主要前五大客戶銷售額約佔銷貨總額39%，此前五大客戶皆為知名公司，故無高信用風險，並且本公司仍積極開發目標客戶源，如大型品牌商及醫材通路業者，以及發展本身品牌的區域市場通路及大型專案，以降低銷貨集中之風險。

**(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：**

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉情事，故並無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響。

**(十一)經營權之改變對公司影響及風險：公開說明書刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。**

**(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。**

**(十三)其他重要風險：**

**1. 資安風險評估：**

本公司於87年成立時早已設立資訊管理部門，本公司每年定期評估資訊安全風險，並受外部稽核單位及公司內部稽核單位檢視、稽核，每月定期於經管會議向總經理工作會報資訊

相關訊息，本公司資訊安全評估重點如下：(1)資訊架構檢視、(2)網路活動檢視、(3)網路設備、伺服器及終端機等設備檢測、(4)網站安全檢測、(5)安全設定檢視，各項主要評估項目與具體管理方案分述如下：

#### (1) 資訊架構檢視

A. 檢視對於持續營運所採取相關措施之妥適性：

檢視相關措施之架構與維運機制是否存在單點失效之風險，及針對業務持續運作之妥適性進行風險分析，如 ERP 系統、網路設備，並提出資訊架構安全評估之結果與建議。

B. 檢視單點故障之最大衝擊與風險承擔能力：

評估衝擊是否在風險承受度內，若否，研議與執行改善之方案。

#### (2) 網路活動檢視- 檢視設備之存取紀錄及帳號權限

檢視網路設備、資安設備及伺服器之存取紀錄、帳號權限之授予與監控機制是否符合內控作業規範。

#### (3) 網路設備、伺服器及終端機等設備檢測-弱點掃描與修補作業

定期或適時檢視網路設備、伺服器及終端機的政策，並針對所發現之不適當的政策進行改善、修補作業。針對結果提出評估建議，重點在於找出架構中可能存在的弱點與漏洞，予以改善及修補，降低整體之資安風險。

#### (4) 網站安全檢測-針對網站進行滲透測試

滲透測試分為資料蒐集、資訊分析、目標滲透等三個步驟；執行方式則模擬駭客攻擊行為，利用安全檢測工具，針對開放外部連結之網站進行滲透測試，檢視是否有漏洞並進行修補之。

#### (5) 安全設定檢視-伺服器安全性原則設定

定期檢視伺服器(如：網域服務Active Directory)有關「密碼設定原則」與「帳號鎖定原則」之設定，透過人工作業，檢視相關網域安全性原則設定是否符合內控規範。

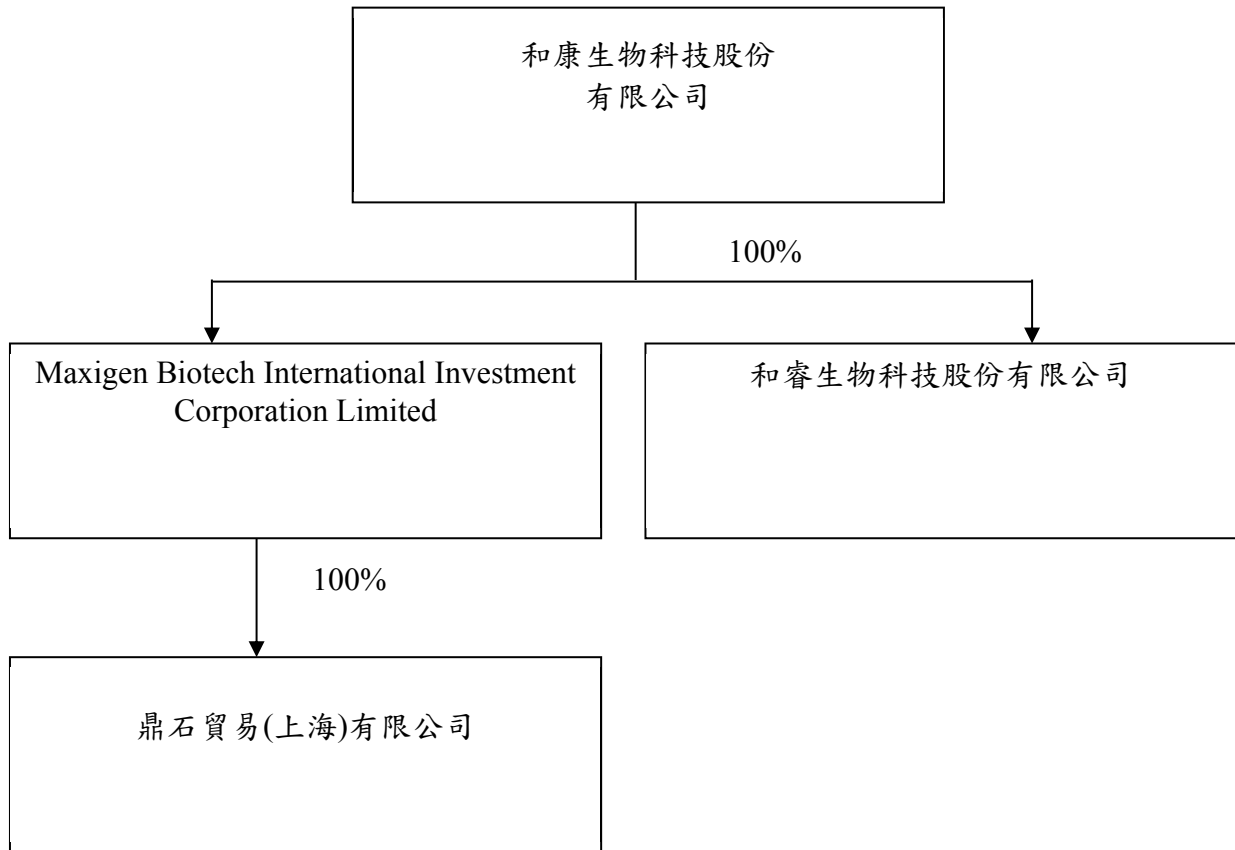
107年度外聘專業廠商進行資安健檢，建置防火牆、資料備援等系統，為建立所有同仁的資訊安全意識，亦於108年6月13日共94人次及10月31日共計80人次舉辦資安課程訓練，於109年4月15日~20日共100人次及10月14日共計110人次舉辦資安課程訓練，另外稽核於108年及109年查核資安風險並無重大瑕疵。

### 七、其他重要事項:無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業組織圖



(二)各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；股 109 年 12 月 31 日

關係企業名稱	與本公司之關係	該關係企業持有本公司之股份		本公司持有關係企業之股份		
		股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	實際投資金額
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	本公司之子公司	-	-	2,230,000	100	72,276
鼎石貿易(上海)有限公司	子公司投資之孫公司	-	-	-	100	58,193
和睿生物科技股份有限公司	本公司之子公司			500,000	100	5,000

(三)依本法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者，應揭露下列事項：

本公司無推定為有控制與從屬關係之關係企業。

(四)各關係企業所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited為控股公司，子公司投資之孫公司鼎石貿易(上海)有限公司為當地之行銷據點。子公司和睿從事保養品及包裝材料之進出口業務。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

單位：股 109 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	董事長	陳松青	2,230,000	100.00%
鼎石貿易(上海)有限公司	董事長	陳松青	-	100.00%
和睿生物科技股份有限公司	董事長	陳松青	500,000	100.00%

(六)各關係企業之營運狀況

單位：新臺幣仟元；股 109 年 12 月 31 日

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	72,276	-	2,230,000	100%	(3,520)	-	權益法認列之長期投資	333	-	-
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	58,193	-	-	100%	(3,495)	-	權益法認列之長期投資	333	-	-
和睿生物科技股份有限公司	從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料之進出口業務	5,000	-	500,000	100%	8,555	-	權益法認列之長期投資	1,283	-	-

(七)關係企業合併財務報表

1. 關係企業合併財務報表聲明書

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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 110 年 3 月 22 日

2. 關係企業合併財務報表：請詳第88頁至第150頁。

(八)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第36條第3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必須補充說明事項：無。

和康生物科技股份有限公司



董事長 徐立德

