

和康生物科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 及 101 年第 3 季

地址：新北市五股區五權八路17號

電話：(02)2298-2345

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12		五
(六) 重要會計科目之說明	13~32		六~二五
(七) 關係人交易	39~40		二八
(八) 質押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	40~41		三十
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32~38		二六~二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42, 49		三一
2. 轉投資事業相關資訊	42, 50		三一
3. 大陸投資資訊	42~43, 51		三一
(十四) 部門資訊	43~44		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	45~48		三三

會計師核閱報告

和康生物科技股份有限公司 公鑒：

和康生物科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。和康生物科技股份有限公司民國 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，係未經會計師核閱，其附列目的僅供參考。

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

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司均為非重要子公司且未經會計師核閱，其於民國 102 年 9 月 30 日之資產總額及負債總額分別為 3,124 仟元及 106 仟元，佔合併資產總額及合併負債總額皆為 0%；民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益皆為 0 仟元，佔合併綜合損益皆為 0%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 徐文亞

會計師 施錦川

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 102 年 11 月 5 日

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國 101 年 9 月 30 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 77,454	11	\$ 55,685	11	\$ 42,319	8	\$ 71,921	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註七)	32,816	5	35,037	7	61,151	12	58,808	12
1150	應收票據(附註九)	14,941	2	12,404	2	15,298	3	13,955	3
1170	應收帳款(附註五及九)	46,679	6	44,719	9	41,015	8	30,431	6
1180	應收帳款—關係人(附註九及二八)	-	-	4,039	1	6,015	1	8,073	2
1200	其他應收款(附註九)	737	-	966	-	531	-	30	-
130X	存貨(附註五及十)	65,822	9	57,281	11	53,811	11	50,241	10
1476	其他金融資產—流動(附註八及二九)	310,889	42	112,408	22	103,106	20	72,849	15
1479	其他流動資產(附註十一)	10,268	1	7,553	2	7,296	2	3,628	1
11XX	流動資產總計	<u>559,606</u>	<u>76</u>	<u>330,092</u>	<u>65</u>	<u>330,542</u>	<u>65</u>	<u>309,936</u>	<u>64</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二 九)	157,656	21	156,562	31	155,595	31	155,745	32
1760	投資性不動產淨額(附註十三)	9,114	1	9,138	2	9,145	2	9,168	2
1780	無形資產(附註十四)	959	-	880	-	1,641	-	2,646	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)	3,587	1	3,966	1	3,974	1	4,209	1
1920	存出保證金	1,966	-	2,019	-	2,005	-	1,894	-
1975	預付退休金-非流動(附註十八)	3,414	1	3,364	1	3,491	1	3,438	1
15XX	非流動資產總計	<u>176,696</u>	<u>24</u>	<u>175,929</u>	<u>35</u>	<u>175,851</u>	<u>35</u>	<u>177,100</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 736,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 506,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 506,393</u>	<u>100</u>	<u>\$ 487,036</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十五)	\$ 122	-	\$ 48	-	\$ 118	-	\$ -	-
2170	應付帳款(附註十五)	18,227	3	15,043	3	17,268	4	16,788	3
2180	應付帳款—關係人(附註十五及二八)	2,047	-	-	-	-	-	-	-
2200	其他應付款(附註十六)	17,102	2	23,807	5	22,015	4	17,999	4
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)	1,473	-	-	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十六)	2,750	-	1,611	-	6,843	1	2,911	1
21XX	流動負債總計	<u>41,721</u>	<u>5</u>	<u>40,509</u>	<u>8</u>	<u>46,244</u>	<u>9</u>	<u>37,698</u>	<u>8</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十七)	78,527	11	80,000	16	80,000	16	80,000	16
2645	存入保證金	85	-	66	-	66	-	66	-
25XX	非流動負債總計	<u>78,612</u>	<u>11</u>	<u>80,066</u>	<u>16</u>	<u>80,066</u>	<u>16</u>	<u>80,066</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>120,333</u>	<u>16</u>	<u>120,575</u>	<u>24</u>	<u>126,310</u>	<u>25</u>	<u>117,764</u>	<u>24</u>
	權益(附註十九及二三)								
	股本								
3110	普通股	622,940	85	512,810	101	509,820	101	506,200	104
3140	預收股本	-	-	7,730	2	3,050	-	1,940	-
3100	股本總計	<u>622,940</u>	<u>85</u>	<u>520,540</u>	<u>103</u>	<u>512,870</u>	<u>101</u>	<u>508,140</u>	<u>104</u>
	資本公積								
3210	資本公積—發行溢價	129,961	18	3,709	1	2,791	-	1,629	-
3271	資本公積—員工認股權	4,016	-	3,015	-	3,719	1	3,711	1
3200	資本公積總計	<u>133,977</u>	<u>18</u>	<u>6,724</u>	<u>1</u>	<u>6,510</u>	<u>1</u>	<u>5,340</u>	<u>1</u>
3300	待彌補虧損	(140,928)	(19)	(141,681)	(28)	(139,215)	(27)	(144,208)	(29)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	(20)	-	(137)	-	(82)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>615,969</u>	<u>84</u>	<u>385,446</u>	<u>76</u>	<u>380,083</u>	<u>75</u>	<u>369,272</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 736,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 506,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 506,393</u>	<u>100</u>	<u>\$ 487,036</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘(虧損)為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二八)								
4100	銷貨收入	\$ 52,045	95	\$ 55,320	98	\$ 162,145	96	\$ 168,367	97
4800	其他營業收入	<u>2,745</u>	<u>5</u>	<u>1,070</u>	<u>2</u>	<u>6,541</u>	<u>4</u>	<u>4,569</u>	<u>3</u>
4000	營業收入合計	54,790	100	56,390	100	168,686	100	172,936	100
	營業成本(附註十及二八)								
5110	銷貨成本	<u>28,950</u>	<u>53</u>	<u>30,533</u>	<u>54</u>	<u>91,338</u>	<u>54</u>	<u>96,300</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>25,840</u>	<u>47</u>	<u>25,857</u>	<u>46</u>	<u>77,348</u>	<u>46</u>	<u>76,636</u>	<u>44</u>
	營業費用(附註二十、二五 及二八)								
6100	推銷費用	8,964	16	10,726	19	28,895	17	32,602	19
6200	管理費用	9,447	17	7,504	14	27,142	16	24,706	14
6300	研究發展費用	<u>8,556</u>	<u>16</u>	<u>11,317</u>	<u>20</u>	<u>25,550</u>	<u>15</u>	<u>23,705</u>	<u>14</u>
6000	營業費用合計	<u>26,967</u>	<u>49</u>	<u>29,547</u>	<u>53</u>	<u>81,587</u>	<u>48</u>	<u>81,013</u>	<u>47</u>
6900	營業損失	(<u>1,127</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,690</u>)	(<u>7</u>)	(<u>4,239</u>)	(<u>2</u>)	(<u>4,377</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出(附註 七、二十及二四)								
7010	其他收入	1,141	2	387	1	2,648	2	1,217	1
7020	其他利益及損失	1,106	2	3,198	6	4,189	2	9,386	6
7050	財務成本	(<u>412</u>)	(<u>1</u>)	(<u>366</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,271</u>)	(<u>1</u>)	(<u>998</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,835</u>	<u>3</u>	<u>3,219</u>	<u>6</u>	<u>5,566</u>	<u>3</u>	<u>9,605</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利(損)	708	1	(471)	(1)	1,327	1	5,228	3
7950	所得稅費用(附註二一)	(<u>107</u>)	-	(<u>278</u>)	-	(<u>574</u>)	-	(<u>235</u>)	-
8200	本期淨利(損)	<u>601</u>	<u>1</u>	(<u>749</u>)	(<u>1</u>)	<u>753</u>	<u>1</u>	<u>4,993</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註十九)	(<u>28</u>)	-	<u>2</u>	-	<u>117</u>	-	(<u>82</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 573</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 747</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 870</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,911</u>	<u>3</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	<u>\$ 601</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 749</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 753</u>	-	<u>\$ 4,993</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 573</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 747</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 870</u>	<u>1</u>	<u>\$ 4,911</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二二)								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.01</u>		(<u>\$ 0.01</u>)		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.01</u>		(<u>\$ 0.01</u>)		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.10</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

代碼		股本				公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		普通股	預收股本	發行溢價	認股權				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$506,200	\$ 1,940	\$ 1,629	\$ 3,711	(\$144,208)	\$ -	\$369,272	
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	4,993	-	4,993	
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(82)	(82)	
N1	員工認股權執行發行 普通股	3,620	1,110	1,162	(1,162)	-	-	4,730	
N1	股份基礎給付交易之 酬勞成本	-	-	-	1,170	-	-	1,170	
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$509,820</u>	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,719</u>	<u>(\$139,215)</u>	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$380,083</u>	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$512,810	\$ 7,730	\$ 3,709	\$ 3,015	(\$141,681)	(\$ 137)	\$385,446	
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	753	-	753	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	117	117	
E1	現金增資	100,000	-	125,000	-	-	-	225,000	
N1	員工認股權執行發行 普通股	10,130	(7,730)	987	(987)	-	-	2,400	
N1	股份基礎給付交易之 酬勞成本	-	-	265	1,988	-	-	2,253	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$622,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$129,961</u>	<u>\$ 4,016</u>	<u>(\$140,928)</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$615,969</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流出		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,327	\$ 5,228
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用 (含投資性不動產折舊)	4,697	3,988
A20200	攤銷費用	371	1,409
A20300	呆帳費用	168	-
A20900	財務成本	1,271	998
A21200	利息收入	(2,318)	(887)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,253	1,170
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	44	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,221	(2,343)
A31130	應收票據	(2,537)	(1,343)
A31150	應收帳款	(2,128)	(10,584)
A31160	應收帳款－關係人	4,039	2,058
A31180	其他應收款	229	(501)
A31200	存 貨	(8,541)	(3,570)
A31230	預付退休金	(50)	(53)
A31240	其他流動資產	(2,397)	(2,533)
A32130	應付票據	74	118
A32150	應付帳款	3,184	480
A32160	應付帳款－關係人	2,047	-
A32180	其他應付款項	(6,396)	3,136
A32230	其他流動負債	<u>1,139</u>	<u>3,932</u>
A33000	營運產生之現金流 (出) 入	(1,303)	703
A33100	收取之利息	2,210	913

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,271)	(\$ 998)
A33500	支付之所得稅	(513)	(90)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(877)	528
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(198,373)	(30,283)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,119)	(2,938)
B04500	取得購置無形資產	(450)	(1,449)
B03700	存出保證金增加	(149)	(224)
B03800	存出保證金減少	202	113
BBBB	投資活動之淨現金流出	(204,889)	(34,781)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	225,000	-
C04800	員工執行認股權	2,400	4,730
C03000	存入保證金增加	19	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	227,419	4,730
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	116	(79)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	21,769	(29,602)
E00100	期初現金及約當現金餘額	55,685	71,921
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 77,454	\$ 42,319

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月5日核閱報告)

董事長：徐立德

經理人：張立言

會計主管：陳秋米

和康生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之比較資料)

(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 月和康公司股票正式於興櫃交易市場議價買賣。

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 102 年 11 月 5 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及子公司未適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 新發布與修訂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) 暨截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下簡稱金管會) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日等相關說明，請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 截至本合併財務報告發布日止，和康公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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、有關法令及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
和康公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	轉投資事業	100	100	100	100
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	100	100	100

上述列入合併財務報表之子公司皆為非重要子公司且 102 年及 101 年 9 月 30 日之財務報表皆未經會計師核閱，另合併公司於編製合併財務報表時，業已沖銷合併公司間重大之交易及其餘額。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 2 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 應收款之備抵呆帳

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳（含催收款）之帳面金額分別為 9,126 仟元、8,949 仟元、7,473 仟元及 7,479 仟元。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未針對資產認列任何損失。

(三) 存貨之評價

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

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 65,822 仟元、57,281 仟元、53,811 仟元及 50,241 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 8,111 仟元、11,480 仟元、11,487 仟元及 13,104 仟元）。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 3,587 仟元、3,966 仟元、3,974 仟元及 4,209 仟元。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 470	\$ 502	\$ 562	\$ 2,296
銀行支票及活期存款	76,984	55,183	23,748	35,644
約當現金				
定期存款	-	-	-	33,981
附賣回債券	-	-	18,009	-
	<u>\$ 77,454</u>	<u>\$ 55,685</u>	<u>\$ 42,319</u>	<u>\$ 71,921</u>

定期存款及附賣回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
定期存款	-	-	-	0.880%~1.345%
附買回債券	-	-	0.780%	-

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。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 295,635 仟元、97,252 仟元、87,717 仟元及 62,600 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
開放型基金受益憑證	<u>\$ 32,816</u>	<u>\$ 35,037</u>	<u>\$ 61,151</u>	<u>\$ 58,808</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨（損失）利益分別為(1,793)仟元及 3,394 仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、其他金融資產－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
受限制資產	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 10,000
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	295,635	97,252	87,717	62,600
其他	354	256	489	249
	<u>\$ 310,889</u>	<u>\$ 112,408</u>	<u>\$ 103,106</u>	<u>\$ 72,849</u>

(一) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.100%-1.360%、0.100%-1.360%、1.345%-1.360%及 1.345%。

(二) 其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
應收票據	\$ 14,941	\$ 12,404	\$ 15,298	\$ 13,955
應收帳款	50,738	48,114	43,363	32,783
應收帳款－關係人	-	4,039	6,015	8,073
減：備抵呆帳	(4,059)	(3,395)	(2,348)	(2,352)
	<u>\$ 61,620</u>	<u>\$ 61,162</u>	<u>\$ 62,328</u>	<u>\$ 52,459</u>
其他應收款	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 30</u>
<u>非 流 動</u>				
催 收 款	\$ 5,067	\$ 5,554	\$ 5,125	\$ 5,127
減：備抵催收款	(5,067)	(5,554)	(5,125)	(5,127)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 121 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款分別為 12,268 仟元、20,635 仟元、23,927 仟元及 22,117 仟元。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

分別為 11,799 仟元、14,212 仟元、4,803 仟元及 5,659 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款及票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60 天以下	\$ 7,660	\$ 12,149	\$ 4,108	\$ 3,982
61 至 180 天	4,139	2,003	695	1,677
181 天以上	-	60	-	-
合計	<u>\$ 11,799</u>	<u>\$ 14,212</u>	<u>\$ 4,803</u>	<u>\$ 5,659</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至9月30日			101年1月1日至9月30日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 3,395	\$ 5,554	\$ -	\$ 2,352	\$ 5,127
加：本期提列呆帳費用	-	168	-	-	-	-
加（減）：重分類	-	487	(487)	-	2	(2)
匯率影響數	-	9	-	-	(6)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,059</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 5,125</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 5,067 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 13,098	\$ 15,188	\$ 19,763	\$ 17,436
半成品	7,846	7,129	9,761	11,108
原物料	44,878	34,964	24,287	21,697
	<u>\$ 65,822</u>	<u>\$ 57,281</u>	<u>\$ 53,811</u>	<u>\$ 50,241</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失 2,035 仟元及 517 仟元

十一、其他流動資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付費用	\$ 7,015	\$ 4,405	\$ 4,213	\$ 1,580
預付款項	2,642	2,327	2,828	1,676
應收營業稅退稅款	268	527	-	-
應收營所稅退稅款	318	294	255	372
留抵稅額	25	-	-	-
	<u>\$ 10,268</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 7,296</u>	<u>\$ 3,628</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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225	\$ 133,225
機器設備	8,065	9,214	9,374	8,195
試驗設備	6,312	5,564	5,945	6,506
運輸設備	-	-	-	-
辦公設備	1,832	1,784	1,980	2,144
租賃改良	2,948	4,325	5,071	5,675
未完工程及待驗設備	5,274	2,450	-	-
	<u>\$ 157,656</u>	<u>\$ 156,562</u>	<u>\$ 155,595</u>	<u>\$ 155,745</u>

成本	未完工程及							合 計
	土 地	機 器 設 備	試 驗 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	待 驗 設 備	
101年1月1日								
餘額	\$133,225	\$ 18,361	\$ 22,413	\$ 1,691	\$ 10,167	\$ 46,968	\$ -	\$232,825
本期增加	-	1,198	531	-	434	512	1,143	3,818
重分類	-	1,143	-	-	-	-	(1,143)	-
外幣兌換差額 之影響	-	(4)	-	-	(11)	-	-	(15)
101年9月30日								
日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 20,698</u>	<u>\$ 22,944</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 10,590</u>	<u>\$ 47,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$236,628</u>
102年1月1日								
餘額	\$133,225	\$ 20,915	\$ 22,944	\$ 1,691	\$ 10,419	\$ 47,480	\$ 2,450	\$239,124
本期增加	-	193	625	-	704	114	4,174	5,810
本期處分	-	(473)	(826)	-	(340)	-	-	(1,639)
重分類	-	-	1,350	-	-	-	(1,350)	-
外幣兌換差額 之影響	-	3	-	-	4	-	-	7
102年9月30日								
日餘額	<u>\$133,225</u>	<u>\$ 20,638</u>	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 10,787</u>	<u>\$ 47,594</u>	<u>\$ 5,274</u>	<u>\$243,302</u>
累計折舊								
101年1月1日								
餘額	\$ -	\$ 10,166	\$ 15,907	\$ 1,691	\$ 8,023	\$ 41,293	\$ -	\$ 77,080
折舊費用	-	1,161	1,092	-	596	1,116	-	3,965
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額 之影響	-	(3)	-	-	(9)	-	-	(12)
101年9月30日								
日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,324</u>	<u>\$ 16,999</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 42,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,033</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
102年1月1日									
餘額	\$ -		\$ 11,701	\$ 17,380	\$ 1,691	\$ 8,635	\$ 43,155	\$ -	\$ 82,562
折舊費用	-		1,342	1,227	-	613	1,491	-	4,673
本期處分	-	(473)	(826)	-	(296)	-	-	-	(1,595)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額 之影響	-	3	-	-	-	3	-	-	6
102年9月30 日餘額	\$ -	\$ 12,573	\$ 17,781	\$ 1,691	\$ 8,955	\$ 44,646	\$ -	\$ 85,646	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

合併公司102年及101年1月1日至9月30日皆無利息資本化之情事。

十三、投資性不動產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
帳面金額－已完工投資性 不動產	\$ 9,114	\$ 9,138	\$ 9,145	\$ 9,168
		102年1月1日 至9月30日		101年1月1日 至9月30日
		已 完 工 投資性不動產		已 完 工 投資性不動產
成 本				
期初餘額		\$ 9,527		\$ 9,527
本期增加		-		-
期末餘額		9,527		9,527
累計折舊及減損				
期初餘額		389		359
折舊費用		24		23
期末餘額		413		382
期末淨額		\$ 9,114		\$ 9,145

合併公司之投資性不動產係位於台北市松山區之不動產，目前供出租他人使用，其於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 18,948 仟元、18,948 仟元、17,533 仟元及 17,356 仟元。該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、其他無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商標及專利權	\$ 9	\$ 9	\$ 11	\$ 11
營業權	-	-	-	240
技術授權	950	871	1,502	2,200
電腦軟體	-	-	128	195
	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 2,646</u>

102年1月1日至9月30日

	商標及專利權	營業權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 1,900	\$ 6,918
本期增加	-	-	450	450
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>2,350</u>	<u>7,368</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
期初餘額	209	4,800	1,029	6,038
本期攤銷	-	-	371	371
期末餘額	<u>209</u>	<u>4,800</u>	<u>1,400</u>	<u>6,409</u>
期末淨額	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 959</u>

101年1月1日至9月30日

	商標及專利權	營業權	技術授權	電腦軟體	合計
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 218	\$ 4,800	\$ 2,861	\$ 1,070	\$ 8,949
本期增加	-	-	823	626	1,449
本期重分類(註)	-	-	(1,045)	-	(1,045)
期末餘額	<u>218</u>	<u>4,800</u>	<u>2,639</u>	<u>1,696</u>	<u>9,353</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
期初餘額	207	4,560	661	875	6,303
本期攤銷	-	240	476	693	1,409
期末餘額	<u>207</u>	<u>4,800</u>	<u>1,137</u>	<u>1,568</u>	<u>7,712</u>
期末淨額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 1,641</u>

註：本期重分類係重分類至預付費用項下。

十五、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付票據	\$ 122	\$ 48	\$ 118	\$ -
應付帳款	18,227	15,043	17,268	16,788
應付帳款－關係人	2,047	-	-	-
	<u>\$ 20,396</u>	<u>\$ 15,091</u>	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 16,788</u>

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

十六、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付費用	\$ 17,040	\$ 23,436	\$ 21,135	\$ 17,999
應付工程設備款	62	371	880	-
	<u>\$ 17,102</u>	<u>\$ 23,807</u>	<u>\$ 22,015</u>	<u>\$ 17,999</u>
其他流動負債				
預收款項	\$ 2,298	\$ 967	\$ 2,631	\$ 2,330
代收款	435	603	564	527
暫收款	17	41	3,459	-
應付營業稅	-	-	189	54
	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 6,843</u>	<u>\$ 2,911</u>

應付費用明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪工及年獎	\$ 7,757	\$ 8,028	\$ 8,344	\$ 7,626
應付勞務費	2,619	3,382	1,508	1,178
應付實驗器材及藥品	1,934	5,828	5,408	3,276
應付權利金	994	2,555	1,525	1,897
應付保險費	823	784	785	910
其他	2,913	2,859	3,565	3,112
	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 23,436</u>	<u>\$ 21,135</u>	<u>\$ 17,999</u>

十七、長期借款

	借 款 內 容	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
台灣中小企業銀行	借款總額：80,000 (仟元) 借款期間：100.06.28~115.06.28 利率區間：第1年以該銀行2年期定儲機動利率加0.05%機動計息，第2年以該銀行2年期定儲機動利率加0.25%機動計息，第3年起以該銀行2年期定儲機動利率加0.48%機動計息，目前利率2.06%。 還款辦法：自103年7月29日起以每月為一期，平均償還本金。	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
減：一年內到期之長期借款		(1,473)	-	-	-
		<u>\$ 78,527</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保，借款到期日為 115 年 6 月 28 日，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 2.06%、1.83%、1.83% 及 1.58%。

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 2,042 仟元及 1,992 仟元。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 461 仟元、435 仟元、441 仟元及 427 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之和康公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。和康公司按員工每月已付薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，復經和康公司向主管機關申請暫停提撥核準備查在案，同意每次暫停提撥之有效期限為 1 年，最近一期暫停提撥期間自 102 年 6 月至 103 年 5 月止。

合併公司之確定福利退休金計畫係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 2 季合併報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	(\$ 4)	(\$ 5)	(\$ 14)	(\$ 15)
推銷費用	(\$ 5)	(\$ 5)	(\$ 14)	(\$ 15)
管理費用	(\$ 4)	(\$ 4)	(\$ 12)	(\$ 13)
研發費用	(\$ 3)	(\$ 3)	(\$ 9)	(\$ 9)

十九、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 622,940	\$ 512,810	\$ 509,820	\$ 506,200
預收股本	-	7,730	3,050	1,940
資本公積	133,977	6,724	6,510	5,340
待彌補虧損	(140,928)	(141,681)	(139,215)	(144,208)
其他權益項目	(20)	(137)	(82)	-
	<u>\$ 615,959</u>	<u>\$ 385,446</u>	<u>\$ 380,083</u>	<u>\$ 369,272</u>

(一) 股本－普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>62,294</u>	<u>51,281</u>	<u>50,982</u>	<u>50,620</u>
已發行股本	\$ 622,940	\$ 512,810	\$ 509,820	\$ 506,200
發行溢價	<u>129,961</u>	<u>3,709</u>	<u>2,791</u>	<u>1,629</u>
	<u>\$ 752,901</u>	<u>\$ 516,519</u>	<u>\$ 512,611</u>	<u>\$ 507,829</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 8,000 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日餘額	50,620	\$ 506,200	\$ 1,629
員工執行認股權發行新股	<u>362</u>	<u>3,620</u>	<u>1,162</u>
101 年 9 月 30 日餘額	<u>50,982</u>	<u>\$ 509,820</u>	<u>\$ 2,791</u>
102 年 1 月 1 日餘額	51,281	\$ 512,810	\$ 3,709
員工執行認股權發行新股	1,013	10,130	1,252
現金增資	<u>10,000</u>	<u>100,000</u>	<u>125,000</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>62,294</u>	<u>\$ 622,940</u>	<u>\$ 129,961</u>

本公司 101 年 1 月 1 日實收資本額為 506,200 仟元，分為 50,620 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另尚有認股權證轉換普通股 194 仟股於 101 年 1 月 1 日因未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。本公司 101 年前 3 季因員工行使認股權證轉

換普通股 473 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 194 仟股，共計 667 仟股認股權證轉換普通股，其中 362 仟股於 101 年 9 月 30 日前已向經濟部完成資本額變更登記之申請，故 101 年 9 月 30 日實收資本額增加為 509,820 仟元，分為 50,982 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，另 305 仟股於 101 年 9 月 30 日前尚未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。

本公司 102 年 1 月 1 日實收資本額為 512,810 仟元，分為 51,281 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另尚有認股權證轉換普通股 773 仟股於 102 年 1 月 1 日因未向經濟部提出資本額變更登記之申請，故暫列預收股本項下。本公司 102 年前 3 季因員工行使認股權證轉換普通股 240 仟股，每股認購價格為 10 元，連同期初預收股本 773 仟股，共計 1,013 仟股認股權證轉換普通股。

另本公司於 101 年 10 月 31 日經董事會決議，為新建林口廠房及充實營運資金，辦理之現金增資發行新股 10,000 仟股，每股發行價格為新台幣 22.5 元，總金額為 225,000 仟元，業經行政院金融監督管理委員會於 101 年 11 月 20 日核准申報生效，並於 102 年 3 月 18 日收足股款暨訂為增資基準日，連同員工行使認股權證轉換普通股 1,013 仟股，共計 11,013 仟股，故 102 年 9 月 30 日實收資本額增加為 622,940 仟元，分為 62,294 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 129,961	\$ 3,709	\$ 2,791	\$ 1,629
員工認股權	4,016	3,015	3,719	3,711
	<u>\$ 133,977</u>	<u>\$ 6,724</u>	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 5,340</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,629	\$ 3,711
員工執行認股權	1,162	(1,162)
認列股份基礎給付	-	1,170
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,719</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	員工認股權
102年1月1日餘額	\$ 3,709	\$ 3,015
現金增資	125,000	-
員工執行認股權	987	(987)
認列股份基礎給付	<u>265</u>	<u>1,988</u>
102年9月30日餘額	<u>\$129,961</u>	<u>\$ 4,016</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$141,681)	(\$144,208)
歸屬於本公司業主之淨利	<u>753</u>	<u>4,993</u>
期末餘額	<u>(\$140,928)</u>	<u>(\$139,215)</u>

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

股東紅利之發放金額原則以當年度稅後淨利依法令規定提列各項公積後之金額至少提撥百分之五十。惟在平衡股利之原則下，以往年度未分配盈餘於當年度稅後淨利不足分配時得動

支。分派股利時主要係考量公司未來擴展營運規劃及現金流量之需求，其中股票股利至少 50%，其餘搭配部分現金股利。

3. 和康公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，惟和康公司目前仍處虧損狀態，故 102 及 101 年前 3 季員工紅利及董監酬勞之估列金額為零。如於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

自 102 年起，和康公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

4. 101 年度之盈虧撥補案係按和康公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考和康公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，業經 102 年 6 月 18 日股東會決

議通過，101年稅後淨利 2,764 仟元彌補累積虧損，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 之保留盈餘仍為負數，得免提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 137)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>117</u>	<u>(82)</u>
期末餘額	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 82)</u>

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

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
— 投資性不動產	\$ 110	\$ 110	\$ 330	\$ 330
利息收入				
銀行存款	1,025	272	2,301	871
租金設算息	<u>6</u>	<u>5</u>	<u>17</u>	<u>16</u>
	<u>1,031</u>	<u>277</u>	<u>2,318</u>	<u>887</u>
	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 1,217</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 益	\$ -	\$ 1,520	\$ 17	\$ 2,242
兌換(損失)利益	(310)	(247)	878	(419)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價 (損)益	(171)	51	(1,810)	1,152
補助款收入(附註二四)	1,544	1,977	5,027	4,866
賠償收入	-	-	58	1,500
其他收入(損失)	43	(103)	19	45
	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 3,198</u>	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 9,386</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 998</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,240	\$ 1,036	\$ 4,673	\$ 3,965
投資性不動產	8	8	24	23
無形資產	187	300	371	1,409
合計	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 5,397</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 533	\$ 497	\$ 2,180	\$ 1,883
營業費用	707	539	2,493	2,082
其他損失	8	8	24	23
	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 3,988</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 79	\$ -	\$ 485
營業費用	187	221	371	924
	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 1,409</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 700	\$ 662	\$ 2,042	\$ 1,992
確定福利計畫	(<u>16</u>)	(<u>17</u>)	(<u>49</u>)	(<u>52</u>)
	684	645	1,993	1,940
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付	<u>779</u>	<u>620</u>	<u>2,253</u>	<u>1,170</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 3,110</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 292	\$ 220	\$ 719	\$ 585
營業費用	<u>1,171</u>	<u>1,045</u>	<u>3,527</u>	<u>2,525</u>
	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 3,110</u>

(六) 非金融資產減損損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨跌價及報廢損失 (帳列營業成本)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 517</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>107</u>	<u>278</u>	<u>379</u>	<u>235</u>
當年度認列之所得稅費 用	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 235</u>

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之所得稅估計係以年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 5,228
法定稅率	× 17%
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	888
免稅所得	(593)
當期抵用之虧損扣抵	(534)
暫時性差異	474
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 235</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年度以後未分配盈餘	(\$ 140,928)	(\$ 141,681)	(\$ 139,215)	(\$ 144,208)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率皆為0%。

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

(三) 所得稅核定情形

和康公司之營利事業所得稅申報，截至100年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.01</u>	<u>(\$ 0.01)</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.10</u>

本期淨利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利(損)	\$ 601	(\$ 749)	\$ 753	\$ 4,993

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	62,230	50,982	59,119	50,868
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	497	723	497	723
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>62,727</u>	<u>51,705</u>	<u>59,616</u>	<u>51,591</u>

二三、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

和康公司分別於 98 年 12 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 3 月給與員工認股權 1,350 仟單位、1,150 仟單位、1,000 仟單位及 500 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含和康公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 3 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日和康公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有和康公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	1,077	\$ 15.57	1,806	\$ 10.00
本期給與	500	23.70	1,000	18.70
本期執行	(240)	10.00	(473)	10.00
本期逾期失效	(197)	12.21	-	-
期末流通在外	<u>1,140</u>	20.89	<u>2,333</u>	13.73
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>1,333</u>	10.00

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價均為 10.00 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年9月30日		101年12月31日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$18.70	1.73	\$10.00	0.48
\$23.70	2.47	\$18.70	2.47

101年9月30日		101年1月1日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$10.00	0.37	\$10.00	1.14
\$18.70	2.72		

本公司於 98 年 12 月、99 年 6 月、101 年 6 月及 102 年 3 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

98 年度員工認股權

	98年12月	
	1	2
既得期間 (年)	1	2
給與日股票公允價值	5.24 元	5.24 元
執行價格	10.00 元	10.00 元
預期波動率	59.25%	59.22%
存續期間	2 年	2.5 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	0.08%	0.21%

99 年度員工認股權

	99年6月	
	1	2
既得期間 (年)	1	2
給與日股票公允價值	11.35 元	11.35 元
執行價格	10.00 元	10.00 元
預期波動率	53.73%	54.84%
存續期間	2 年	2.5 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	0.72%	0.81%

101 年度員工認股權

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

102 年度員工認股權

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

和康公司於 102 年 3 月辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，其中依公司法規定保留 10% 由公司員工承購，實際員工認購股數計 168 仟股，該現金增資由員工承購所產生之酬勞成本為 265 仟元，除計入相關費用外，並同時認列資本公積－員工認股權，且該項資本公積已於增資基準日轉列資本公積－普通股溢價項下。

上述現金增資保留由員工承購之股份基礎給付協議係採 Black-Scholes 選擇權評價模式計價，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股票公允價值	22.5 元
執行價格	22.5 元
預期價格波動率	36.03%
預期存續期間	現金增資期間
無風險利率	0.59%

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,253 仟元（含現金增資員工認購部分 265 仟元）及 1,170 仟元。

二四、政府補助

102年及101年1月1日至9月30日取得「經濟部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劃」之政府補助分別為5,027仟元及4,866仟元，該等金額已包含於各期其他利益及損失項下。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 5,640	\$ 5,600	\$ 5,585	\$ 5,580
超過1年但未滿5年	<u>10,300</u>	<u>14,530</u>	<u>15,940</u>	<u>20,130</u>
	<u>\$ 15,940</u>	<u>\$ 20,130</u>	<u>\$ 21,525</u>	<u>\$ 25,170</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為2年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

不可取消之營業租賃應收款：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 396	\$ 396	\$ 396	\$ 396
超過1年但未滿5年	<u>489</u>	<u>790</u>	<u>891</u>	<u>1,191</u>
	<u>\$ 885</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 1,587</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第2季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第2季合併財務報告附註二六。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 32,816	\$ -	\$ -	\$ 32,816

101年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 35,037	\$ -	\$ -	\$ 35,037

101年9月30日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	\$ 61,151	\$ -	\$ -	\$ 61,151

101年1月1日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 58,808	\$ -	\$ -	\$ 58,808

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 32,816	\$ 35,037	\$ 61,151	\$ 58,808
	<u>452,666</u>	<u>232,240</u>	<u>210,289</u>	<u>199,153</u>
	<u>\$ 485,482</u>	<u>\$ 267,277</u>	<u>\$ 271,440</u>	<u>\$ 257,961</u>
<u>金融負債</u>				
其他以攤銷後成本衡量(註2)				
	<u>\$ 117,583</u>	<u>\$ 118,964</u>	<u>\$ 119,467</u>	<u>\$ 114,853</u>

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

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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 32% 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 16% 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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 36,578	\$ 27,530	\$ 16,376	\$ 27,974
歐 元	5,349	2,964	1,023	1,293
人 民 幣	644	867	1,044	6,042
<u>負 債</u>				
美 金	2,573	2,062	1,040	3,603
人 民 幣	53	51	33	38

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	
	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
損 益	\$ 340	\$ 153	\$ 53	\$ 10	\$ 6	\$ 10

(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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 215,473	\$ 12,268	\$ 6,417	\$ 4,900
具現金流量利率 風險				
—金融資產	95,062	99,884	96,200	101,681
—金融負債	80,000	80,000	80,000	80,000

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，產生之合併公司變動利率借款暴險金額微小，故對 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利未有重大影響。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之信用風險主要係集中於合併公司前三大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 24%、40%、48% 及 54%。

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。

102年9月30日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 7,199	\$ 21,111	\$ 9,188	\$ 85	\$ -	\$ 37,583
浮動利率工具	2.06	-	-	1,473	33,416	45,111	80,000
		<u>\$ 7,199</u>	<u>\$ 21,111</u>	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 33,501</u>	<u>\$ 45,111</u>	<u>\$ 117,583</u>

101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	-	\$ 9,887	\$ 26,701	\$ 2,310	\$ 66	\$ -	\$ 38,964
浮動利率工具	1.83	-	-	-	30,000	50,000	80,000
		<u>\$ 9,887</u>	<u>\$ 26,701</u>	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 30,066</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 118,964</u>

101年9月30日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 11,867	\$ 17,992	\$ 9,542	\$ 66	\$ -	\$ 39,467
浮動利率工具	1.83	-	-	-	28,334	51,666	80,000
		<u>\$ 11,867</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 9,542</u>	<u>\$ 28,400</u>	<u>\$ 51,666</u>	<u>\$ 119,467</u>

101年1月1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	-	\$ 9,710	\$ 20,065	\$ 5,012	\$ 66	\$ -	\$ 34,853
浮動利率工具	1.58	-	-	-	23,333	56,667	80,000
		<u>\$ 9,710</u>	<u>\$ 20,065</u>	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 23,399</u>	<u>\$ 56,667</u>	<u>\$ 114,853</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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
融資及授信額度				
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
— 未動用金額	-	-	-	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

二八、關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
具重大影響之投資者	\$ 4,198	\$ 6,646	\$ 29,335	\$ 23,107
<u>進 貨</u>				
具重大影響之投資者	\$ 895	\$ 1,806	\$ 4,451	\$ 3,447

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

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 4,039	\$ 6,015	\$ 8,073

資產負債表日之應付關係人款項（含其他應付款）餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 2,519	\$ 465	\$ 447	\$ 633

流通在外之應付關係人款項（含其他應付款）餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,763	\$ 2,901	\$ 6,165	\$ 7,325
退職後福利	76	67	212	201
股份基礎給付	519	137	1,216	234
	\$ 2,358	\$ 3,105	\$ 7,593	\$ 7,760

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。

(三) 其他關係人交易

關聯企業為和康公司提供部分管理服務，101年7月1日至9月30日與101年1月1日至9月30日認列並支付之管理費用分別為450元及1,350仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

二九、質抵押之資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列其他金融資產-流動)	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 14,900	\$ 10,000
土地	<u>133,225</u>	<u>133,225</u>	<u>133,225</u>	<u>133,225</u>
	<u>\$148,125</u>	<u>\$148,125</u>	<u>\$148,125</u>	<u>\$143,225</u>

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

(二) 土地係提供作為台灣中小企業銀行長期借款之擔保。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,237		29.57	\$	36,578		
歐 元		134		39.92		5,349		
人 民 幣		134		4.81		644		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		87		29.57		2,573		
人 民 幣		11		4.81		53		

101年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	948		29.04	\$		27,530	
歐 元		77		38.49			2,964	
人 民 幣		186		4.66			867	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		71		29.04			2,062	
人 民 幣		11		4.66			51	

101年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	559		29.29	\$		16,376	
歐 元		27		37.89			1,023	
人 民 幣		224		4.66			1,044	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		35		29.72			1,040	
人 民 幣		7		4.66			33	

101年1月1日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	924		30.28	\$		27,974	
歐 元		33		39.18			1,293	
人 民 幣		1,257		4.81			6,042	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		119		30.28			3,603	
人 民 幣		8		4.81			38	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新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。(無)
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：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

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

	102年1月1日至9月30日			
	生醫產品	消費性產品	其他	合計
營業收入	\$ 74,725	\$ 93,961	\$ -	\$168,686
營業成本	(25,707)	(65,631)	-	(91,338)
營業費用	(42,054)	(39,533)	-	(81,587)
部門利益	<u>\$ 6,964</u>	<u>(\$ 11,203)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(4,239)</u>
營業外收入及支出				
其他收入				2,648
其他利益及損失				4,189
財務成本				(1,271)
繼續營業部門稅前純益				<u>\$ 1,327</u>
部門資產	<u>\$ 69,697</u>	<u>\$ 75,562</u>	<u>\$ -</u>	\$145,259
公司一般資產				<u>591,043</u>
資產合計				<u>\$736,302</u>

	101年1月1日至9月30日			
	生醫產品	消費性產品	其他	合計
營業收入	\$ 63,441	\$109,495	\$ -	\$172,936
營業成本	(24,066)	(72,234)	-	(96,300)
營業費用	(40,472)	(40,461)	(80)	(81,013)
部門利益	<u>(\$ 1,097)</u>	<u>(\$ 3,200)</u>	<u>(\$ 80)</u>	<u>(4,377)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101年1月1日至9月30日			
	生 醫 產 品	消 費 性 產 品	其 他	合 計
營業外收入及支出				
其他收入				\$ 1,217
其他利益及損失				9,386
財務成本				(998)
繼續營業部門稅前純益				<u>\$ 5,228</u>
部門資產	<u>\$ 62,641</u>	<u>\$ 72,432</u>	<u>\$ -</u>	\$135,073
公司一般資產				<u>371,320</u>
資產合計				<u>\$506,393</u>

(二)地區別資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日地區別收入明細如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
臺 灣	\$114,026	\$119,234
美 洲	30,855	24,352
歐 洲	9,595	18,011
亞 洲	14,107	11,339
澳 洲	103	-
	<u>\$168,686</u>	<u>\$172,936</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其營業收入佔損益表上營業收入金額百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶 代 號	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
A	\$ 29,335	17	\$ 23,107	13
B	16,494	10	21,162	12
C	<u>8,322</u>	<u>5</u>	<u>18,619</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 54,151</u>	<u>32</u>	<u>\$ 62,888</u>	<u>36</u>

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 9 月 30 日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	金額	項	目	說明
		認列及衡量差異	表達差異					
資 產								
流動資產								
現金及約當現金	\$ 130,036	\$ -	(\$ 87,717)	\$ 42,319		現金及約當現金		(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	61,151	-	-	61,151		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
應收票據	15,298	-	-	15,298		應收票據		
應收帳款	47,030	-	-	47,030		應收帳款		
其他金融資產—流動	15,920	-	87,717	103,637		其他金融資產—流動		(1)
存 貨	53,811	-	-	53,811		存 貨		
遞延所得稅資產—流動	1,498	-	(1,498)	-		-		(2)
其他流動資產	7,296	-	-	7,296		其他流動資產		
流動資產合計	332,040	-	(1,498)	330,542				
固定資產	155,595	-	-	155,595		不動產、廠房及設備		
	-	-	9,145	9,145		投資性不動產		(3)
無形資產	11	-	1,630	1,641		無形資產		(4)
其他資產	18,331	416	(9,277)	9,470		其他資產		(2)、(3)、(4)、(5)
資 產 總 計	<u>\$ 505,977</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,393</u>				
負債及股東權益								
流動負債								
應付票據	\$ 118	\$ -	\$ -	\$ 118		應付票據		
應付帳款	17,268	-	-	17,268		應付帳款		
應付費用	21,456	559	-	22,015		其他應付款		(5)
其他流動負債	6,843	-	-	6,843		其他流動負債		
流動負債合計	45,685	559	-	46,244				
長期負債								
長期借款	80,000	-	-	80,000		長期借款		
其他負債								
存入保證金	66	-	-	66		存入保證金		
負債合計	125,751	559	-	126,310				
股東權益								
普通股	509,820	-	-	509,820		普通股		
預收股本	3,050	-	-	3,050		預收股本		
資本公積—普通股溢價	2,791	-	-	2,791		資本公積—普通股溢價		
資本公積—員工認股權	3,719	-	-	3,719		資本公積—員工認股權		
保留盈餘								
累積虧損	(140,224)	1,009	-	(139,215)		累積虧損		(5)、(6)
股東權益其他項目								
累積換算調整數	1,070	(1,152)	-	(82)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6)
股東權益合計	380,226	(143)	-	380,083				
負債及股東權益總計	<u>\$ 505,977</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,393</u>				

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	國際財務	說明
		報導準則	之影響			
營業收入淨額	\$ 172,936	\$ -	\$ -	\$ 172,936	營業收入淨額	
營業成本	96,300	-	-	96,300	營業成本	
營業毛利	76,636	-	-	76,636	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	32,602	-	-	32,602	推銷費用	
管理及總務費用	24,508	198	-	24,706	管理及總務費用	(5)
研究發展費用	23,705	-	-	23,705	研究發展費用	
合計	80,815	198	-	81,013		
營業損失	(4,179)	(198)	-	(4,377)	營業損失	
營業外收入及支出淨額	9,605	-	-	9,605		
稅前淨利	5,426	(198)	-	5,228	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(269)	34	-	(235)	所得稅(費用)利益	(5)
合併總淨利	\$ 5,157	\$ (164)	\$ -	4,993	合併總淨利	
				(82)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				\$ 4,911	當期綜合損益總額	

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	國際財務	說明
		報導準則	之影響			
營業收入淨額	\$ 56,390	\$ -	\$ -	\$ 56,390	營業收入淨額	
營業成本	30,533	-	-	30,533	營業成本	
營業毛利	25,857	-	-	25,857	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	10,726	-	-	10,726	推銷費用	
管理及總務費用	7,790	(286)	-	7,504	管理及總務費用	(5)
研究發展費用	11,317	-	-	11,317	研究發展費用	
合計	29,833	(286)	-	29,547		
營業損失	(3,976)	286	-	(3,690)	營業損失	
營業外收入及支出淨額	3,219	-	-	3,219		
稅前淨利	(757)	286	-	(471)	稅前淨利	
所得稅費用	(230)	(48)	-	(278)	所得稅費用	(5)
合併總淨利	\$ (987)	\$ 238	\$ -	(749)	合併總淨利	
				2	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
				\$ (747)	當期綜合損益總額	

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第2季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第2季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

重大差異及調節說明：

- (1) 我國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款及隨時解約且不損及本金之定期存款，惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換為定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如自取得日起3個月內）到期

之投資方可視為約當現金。經檢視本公司 101 年 9 月 30 日帳列之定期存款，其存續期間自投資日起算超過 3 個月應重分類至其他金融資產（到期日超過 3 個月之定期存款）金額為 87,717 仟元。

- (2) 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至 101 年 9 月 30 日，合併公司將遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額為 1,498 仟元。
- (3) 我國一般公認會計原則下，固定資產有出租予他人者，則重分類至出租資產項下。轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產—辦公室若有個別門牌號碼且可單獨出售者，依其性質重分類為投資性不動產，故於 101 年 9 月 30 日重分類調整減少出租資產及增加投資性不動產 9,145 仟元。
- (4) 我國一般公認會計原則下，未攤銷費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將未攤銷費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產項下，故於 101 年 9 月 30 日將未攤銷費用金額 1,630 仟元重分類至無形資產科目項下。
- (5) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整增加預付退休金 385 仟元，未分配盈餘因而增加 385 仟元。另因前述調整，將產生相關遞延所得稅負債（作為遞延所得稅資產減項）及未分配盈餘一併減少 65 仟元。另依我國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工

服務期間估計入帳，故於 101 年 1 月 1 日分別調整增加應付費用 360 仟元及減少未分配盈餘 360 仟元；另因前述調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及未分配盈餘各 61 仟元。

合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依 IAS 19 規定所認列確定福利計畫之退休金費用與依我國財務會計準則公報第 18 號及 23 號公報所認列之退休金費用差異應調整減少營業費用 1 仟元。另合併公司於 101 年 9 月 30 日評估可累積帶薪假之金額應增加 199 仟元，致相對調整增加營業費用 199 仟元（其中 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日評估可累積帶薪假之金額應減少 286 仟元，致相對調整減少營業費用 286 仟元）；因此項調整所產生之所得稅影響數亦分別調整增加遞延所得稅資產及減少所得稅費用各 34 仟元（其中 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日所產生之所得稅影響數亦分別調整減少遞延所得稅資產及增加所得稅費用 48 仟元）。

- (6) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整 101 年 1 月 1 日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數，故調整減少累積換算差異數 1,152 仟元，未分配盈餘因而增加 1,152 仟元。

附表一 持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
和康生物科技股份有限公司	受益憑證 第一金全家福貨幣基金	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	58	\$10,051	-	\$10,051	
	第一金全球社會責任投資 等級債券組合基金	"	"	500	4,792	-	4,792	
	台新亞澳高收益債券基金	"	"	456	4,628	-	4,628	
	復華貨幣市場基金	"	"	891	9,043	-	9,043	
	元大寶來亞太政府公債基 金	"	"	490	4,302	-	4,302	
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	股票 Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	子公司	採權益法之投資	1,230	3,019	100	3,018	
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	鼎石貿易(上海)有限公司	"	"	-	2,942	100	2,942	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
和康生物科技股份有限公司	Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	SAMOA	轉投資事業	\$ 38,776 (USD 1,230)	\$ 38,776 (USD 1,230)	1,230	100	\$ 3,018	\$ -	\$ -	
Maxigen Biotech International Investment Corporation Limited	鼎石貿易(上海)有限公司	上海	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	24,693 (USD 800)	24,693 (USD 800)	-	100	2,942	-	-	

附表三 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例%	本期認列投資 損益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
鼎石貿易(上海)有限公司	從事化妝品及其原料、護膚護髮用品、精油、香水及包裝材料批發等業務	USD\$ 800	透過第三地區投資設立100%持股之子公司，再投資大陸公司。	\$ 24,693 (USD 800)	\$ -	\$ -	\$ 24,693 (USD 800)	100	\$ -	\$ 2,942	\$ -
薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處	從事生物醫學材料、高分子材料、保健食品、生物科技及生物醫學產品之進出口業務。	-	"	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	5,818 (USD 169) (註2)	-	-	-	-
浙江和康生物科技有限公司	"	-	"	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	7,893 (USD 250) (註2)	-	-	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 38,404 (USD 1,219)	\$ 43,764 (USD 1,480)	\$ 369,581

註1：經濟部投審會核准投資金額係以102年9月30日之匯率新台幣29.57對1美元換算而得。

註2：薩摩亞和康生物科技國際投資股份有限公司上海代表處及浙江和康生物科技有限公司已於以前年度註銷或結束投資並認列處分損失。

註3：本期認列之投資損益及期末投資帳面價值，係以未經會計師核閱之財務報表為依據，並分別以102年1至9月平均匯率新台幣4.813及102年9月30日匯率新台幣4.809對1人民幣換算而得。