

股票代碼：6518

康科特股份有限公司
及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季

公 司 地 址：新北市板橋區文化路1段266號12樓
電 話：(02)2254-5079

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～26
(七)關係人交易	26～30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

康科特股份有限公司董事會 公鑒：

前言

康科特股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康科特股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

康科特股份有限公司及其子公司民國一一〇年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一〇年八月六日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一一一年七月二十七日

民國一一年及一〇年六月三十日止年度經核閱，未依一般公認審計準則查核
康科特股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日及一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30			負債及權益		111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：							
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 314,787	28	198,798	18	99,523	10	2150-2170 應付票據及帳款		200,825	18	228,026	21	185,949	18	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(三)(十八))	165,629	15	165,110	15	147,121	14	2160-2180 應付票據及帳款—關係人(附註七)		7,709	1	-	-	-	-	
1160-1180 應收票據及帳款—關係人(附註六(三)(十八)及七)	114,275	10	145,708	14	114,646	11	2200 其他應付款(附註六(十六)(十九))		38,340	3	15,151	1	13,566	1	
1200 其他應收款	11,242	1	8,790	1	9,440	1	2230 本期所得稅負債		6,682	1	5,523	1	4,342	1	
1212 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	810	-	100	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))		18,987	1	18,482	2	21,226	2	
130x 存貨(附註六(四))	9,963	1	9,370	1	7,914	1	2300 其他流動負債(附註六(十八))		11,622	1	1,590	-	3,287	-	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	4,507	-	2,934	-	10,782	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)		-	-	-	-	5,801	1	
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	-	-	2,768	-	2,786	-	流動負債合計		284,165	25	268,772	25	234,171	23	
流動資產合計	620,403	55	534,288	49	392,312	38	非流動負債：								
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十一)及八)		-	-	-	-	71,898	7	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	127,376	11	343,514	32	384,780	38	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))		162,597	15	171,680	16	193,136	19	
1755 使用權資產(附註六(七))	5,880	1	183,319	17	208,457	20	2645 存入保證金(附註七)		4,800	-	4,800	-	5,260	-	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	368,360	32	-	-	-	-	非流動負債合計		167,397	15	176,480	16	270,294	26	
1780 無形資產(附註六(九)及七)	1,740	-	1,762	-	20,613	2	負債總計		451,562	40	445,252	41	504,465	49	
1840 遞延所得稅資產	403	-	403	-	2,022	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：								
1900 其他非流動資產(附註六(十)及七)	15,200	1	19,592	2	21,573	2	3110 普通股股本		333,333	29	333,333	31	250,000	24	
非流動資產合計	518,959	45	548,590	51	637,445	62	3200 資本公積		179,216	16	179,216	17	162,549	16	
							3300 保留盈餘		136,001	12	125,827	11	113,493	11	
							3400 其他權益		(750)	-	(750)	-	(750)	-	
							歸屬母公司業主之權益合計		647,800	57	637,626	59	525,292	51	
							36XX 非控制權益(附註六(五)(十六))		40,000	3	-	-	-	-	
							權益總計		687,800	60	637,626	59	525,292	51	
資產總計	\$ 1,139,362	100	1,082,878	100	1,029,757	100	負債及權益總計		\$ 1,139,362	100	1,082,878	100	1,029,757	100	

董事長：劉靜怡



經理人：林盈州

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：劉福安



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康科特股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)(十八)及七)	\$ 443,105	100	357,661	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(八)(九)(十)(十二)(十四)(十九)、七及十二)	(391,010)	(88)	(326,399)	(91)
營業毛利	52,095	12	31,262	9
營業費用(附註六(三)(六)(七)(九)(十二)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(5,252)	(1)	(5,623)	(2)
6200 管理費用	(13,514)	(3)	(11,193)	(3)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	1,575	-	(5,910)	(2)
營業費用合計	(17,191)	(4)	(22,726)	(7)
營業淨利	34,904	8	8,536	2
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：				
7100 利息收入	101	-	351	-
7010 其他收入	94	-	17	-
7020 其他利益及損失	158	-	8,774	3
7050 財務成本	(1,709)	-	(2,527)	(1)
營業外收入及支出合計	(1,356)	-	6,615	2
稅前淨利	33,548	8	15,151	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(6,707)	(2)	(3,088)	(1)
本期淨利	26,841	6	12,063	3
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 26,841	6	12,063	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 26,841	6	12,063	3
8620 非控制權益	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 26,841	6	12,063	3
8710 母公司業主	\$ 26,841	6	12,063	3
8720 非控制權益	-	-	-	-
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.81		0.48	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.80		0.48	

董事長：劉靜怡



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林盈州



會計主管：劉福安



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康科特股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合 計	其他權益項目 透過其他綜合 損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
民國一〇年一月一日餘額	\$ 250,000	162,549	13,198	5,686	82,546	101,430	(750)	513,229	-	513,229
本期淨利	-	-	-	-	12,063	12,063	-	12,063	-	12,063
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,063	12,063	-	12,063	-	12,063
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 250,000	162,549	13,198	5,686	94,609	113,493	(750)	525,292	-	525,292
民國一一年一月一日餘額	\$ 333,333	179,216	15,175	5,686	104,966	125,827	(750)	637,626	-	637,626
本期淨利	-	-	-	-	26,841	26,841	-	26,841	-	26,841
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,841	26,841	-	26,841	-	26,841
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,440	-	(3,440)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(16,667)	(16,667)	-	(16,667)	-	(16,667)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	40,000	40,000
民國一一年六月三十日餘額	\$ 333,333	179,216	18,615	5,686	111,700	136,001	(750)	647,800	40,000	687,800

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉靜怡



經理人：林盈州



會計主管：劉福安



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

康科特股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,548	15,151
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,839	47,635
攤銷費用	186	4,538
預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,575)	5,910
其他減損損失	-	1,843
利息費用	1,709	2,527
利息收入	(101)	(351)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(142)	932
處分無形資產利益	-	(11,681)
收益費損項目合計	38,916	51,353
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	277	11,725
應收票據及帳款－關係人	32,211	32,093
其他應收款	(2,452)	2,595
其他應收款－關係人	810	-
存貨	(593)	(5,069)
預付款項及其他流動資產	(1,574)	(4,029)
其他非流動資產	-	3,882
與營業活動相關之資產之淨變動合計	28,679	41,197
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(27,201)	(46,332)
應付票據及帳款－關係人	7,709	-
其他應付款	6,523	(1,554)
其他流動負債	10,033	1,069
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,936)	(46,817)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	25,743	(5,620)
調整項目合計	64,659	45,733
營運產生之現金流入	98,207	60,884
收取之利息	101	351
支付之利息	(1,709)	(2,675)
支付之所得稅	(5,550)	(2,089)
營業活動之淨現金流入	91,049	56,471

(續次頁)

董事長：劉靜怡



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：林盈州



會計主管：劉福安



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

康科特股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (18,187)	(8,906)
處分不動產、廠房及設備價款	7,923	10,705
存出保證金(增加)減少	(511)	157
取得無形資產	(164)	(150)
處分無形資產價款	-	15,953
其他金融資產減少	2,768	62
其他非流動資產減少(增加)	2,507	(270)
投資活動之淨現金(流出)流入	(5,664)	17,551
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(23,240)
存入保證金減少	-	(70)
租賃本金償還	(9,396)	(10,611)
非控制權益增加	40,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	30,604	(33,921)
本期現金及約當現金增加數	115,989	40,101
期初現金及約當現金餘額	198,798	59,422
期末現金及約當現金餘額	\$ 314,787	99,523

董事長：劉靜怡



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林盈州



會計主管：劉福安



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
康科特股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

康科特股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國九十八年九月十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區文化路1段266號12樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材、藥品買賣業務、租賃業務及管理顧問服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年七月二十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	明悅智醫股份有限公司	醫療器材零售及資訊軟體批發、 零售業務	66.67 %	-	-	(註1)

(註1)：係民國一十一年六月新設立之子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用及為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之成本及借款資本化之成本。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30	30	30
活期存款及支票存款	314,757	198,768	99,493
	<u>\$ 314,787</u>	<u>198,798</u>	<u>99,523</u>

(二)其他金融資產－流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ -	2,768	2,786

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

(三)應收票據及應收帳款(按攤銷後成本衡量)

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 166,059	166,291	155,170
應收票據及帳款－關係人	114,539	146,750	116,573
減：備抵損失	(694)	(2,223)	(9,976)
	<u>\$ 279,904</u>	<u>310,818</u>	<u>261,767</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 280,570	0.246%	690
逾期90天以下	28	15.31%	4
	<u>\$ 280,598</u>		<u>694</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 313,041	0.71%	2,223

	110.6.30		
	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 261,458	0.71%	1,855
逾期90天以下	7,799	72.25%	5,635
逾期91~180天	2,176	100.00%	2,176
逾期181~270天	102	100.00%	102
逾期270天以上	208	100.00%	208
	<u>\$ 271,743</u>		<u>9,976</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 2,223	4,031
認列之減損損失	-	5,945
減損損失迴轉	(1,529)	-
期末餘額	<u>\$ 694</u>	<u>9,976</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
商品存貨	\$ <u>9,963</u>	<u>9,370</u>	<u>7,914</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 344,554	268,001
存貨跌價損失(回升利益)	1,634	(383)
存貨盤盈	(10)	(11)
	\$ <u>346,178</u>	<u>267,607</u>

上列之存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失；回升利益係因部分於期初已提列備抵跌價損失之商品於本期出售，致評估需認列備抵存貨跌價損失之金額因而減少所致。

(五)子公司

1.具重大非控制權益之子公司

合併公司於民國一一一年六月投資80,000千元與母公司明基三豐醫療器材股份有限公司共同設立明悅智醫股份有限公司(以下簡稱明悅智醫)，取得66.67%之股權。該公司預計將從事醫療器材零售等業務。子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
明悅智醫	台灣	33.33 %	-	-

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製：

明悅智醫之彙總性財務資訊：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
流動資產	\$ <u>120,000</u>	-	-
淨資產	\$ <u>120,000</u>	-	-

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>-</u>	-
本期淨利	\$ <u>-</u>	-
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>-</u>	-

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動現金流量	\$ -	-
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	120,000	-
現金及約當現金增加數	\$ 120,000	-
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	儀 器 設 備 (供租賃)	租 賃 改 良 (供租賃)	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 169,142	49,020	262,045	86,726	11,903	957	579,793
增添	-	-	18,187	-	-	-	18,187
處分	-	(795)	(42,989)	(1,552)	-	-	(45,336)
重分類至投資性不動產	(169,142)	(48,225)	-	-	-	-	(217,367)
其他重分類	-	-	-	-	-	2,395	2,395
民國111年6月30日餘額	\$ -	-	237,243	85,174	11,903	3,352	337,672
民國110年1月1日餘額	\$ 169,142	49,020	294,307	156,619	12,528	6,783	688,399
增添	-	-	7,332	-	920	-	8,252
處分	-	-	(28,455)	(17,482)	(2,480)	-	(48,417)
其他重分類	-	-	5,267	2,286	-	(6,783)	770
民國110年6月30日餘額	\$ 169,142	49,020	278,451	141,423	10,968	-	649,004
累計折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	17,047	156,298	58,490	4,444	-	236,279
折舊	-	-	20,096	6,591	1,138	-	27,825
處分	-	(795)	(35,209)	(1,552)	-	-	(37,556)
重分類至投資性不動產	-	(16,252)	-	-	-	-	(16,252)
民國111年6月30日餘額	\$ -	-	141,185	63,529	5,582	-	210,296
民國110年1月1日餘額	\$ -	15,393	155,010	90,339	5,436	-	266,178
折舊	-	827	22,084	11,926	1,190	-	36,027
處分	-	-	(25,942)	(10,654)	(1,385)	-	(37,981)
民國110年6月30日餘額	\$ -	16,220	151,152	91,611	5,241	-	264,224
帳面價值：							
民國111年6月30日	\$ -	-	96,058	21,645	6,321	3,352	127,376
民國111年1月1日	\$ 169,142	31,973	105,747	28,236	7,459	957	343,514
民國110年6月30日	\$ 169,142	32,800	127,299	49,812	5,727	-	384,780

合併公司不動產、廠房及設備作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 239,212	1,215	342	240,769
增添	-	819	-	819
重分類至投資性不動產	(232,769)	-	-	(232,769)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 6,443</u>	<u>2,034</u>	<u>342</u>	<u>8,819</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 257,268	2,003	153	259,424
增添	6,442	-	343	6,785
轉銷	(2,683)	(788)	(153)	(3,624)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 261,027</u>	<u>1,215</u>	<u>343</u>	<u>262,585</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 56,402	994	54	57,450
本期折舊	644	188	35	867
重分類至投資性不動產	(55,378)	-	-	(55,378)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 1,668</u>	<u>1,182</u>	<u>89</u>	<u>2,939</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 44,645	1,363	136	46,144
本期折舊	11,318	253	37	11,608
轉銷	(2,683)	(788)	(153)	(3,624)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 53,280</u>	<u>828</u>	<u>20</u>	<u>54,128</u>
帳面價值：				
民國111年6月30日	<u>\$ 4,775</u>	<u>852</u>	<u>253</u>	<u>5,880</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 182,810</u>	<u>221</u>	<u>288</u>	<u>183,319</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 207,747</u>	<u>387</u>	<u>323</u>	<u>208,457</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)投資性不動產

	自有		使用權資產	
	土 地	房屋 及建築	房屋 及建築	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	169,142	48,225	-	217,367
自使用權資產轉入	-	-	232,769	232,769
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 169,142</u>	<u>48,225</u>	<u>232,769</u>	<u>450,136</u>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	-	16,252	-	16,252
自使用權資產轉入	-	-	55,378	55,378
折舊	-	827	9,319	10,146
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,079</u>	<u>64,697</u>	<u>81,776</u>
帳面金額：				
民國111年6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>31,146</u>	<u>168,072</u>	<u>368,360</u>
公允價值：				
民國111年6月30日				<u>\$ 416,332</u>

投資性不動產係出租予他人作為辦公室及營業場所之房屋及建築，以及轉租予他人之使用權資產，相關資訊請詳附註六(十三)。上述自有之投資性不動產公允價值係管理階層參考同區域類似不動產之交易價格為基礎估價或以獨立評價人員之評價為基礎，而供轉租之使用權資產其公允價值係管理階層依據未來現金流量之估計予以折現決定。上述公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級。

投資性不動產作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	外購軟體	經營管理權	總 計
成 本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 3,896	-	3,896
單獨取得	164	-	164
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 4,060</u>	<u>-</u>	<u>4,060</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,746	93,599	97,345
單獨取得	150	-	150
處分	-	(17,400)	(17,400)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 3,896</u>	<u>76,199</u>	<u>80,095</u>
累計攤銷：			
民國111年1月1日餘額	\$ 2,134	-	2,134
本期攤銷	186	-	186
民國111年6月30日	<u>\$ 2,320</u>	<u>-</u>	<u>2,320</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,759	66,313	68,072
本期攤銷	170	4,368	4,538
處分	-	(13,128)	(13,128)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,929</u>	<u>57,553</u>	<u>59,482</u>
帳面價值：			
民國111年6月30日	<u>\$ 1,740</u>	<u>-</u>	<u>1,740</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,762</u>	<u>-</u>	<u>1,762</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 1,967</u>	<u>18,646</u>	<u>20,613</u>

(十)其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付設備款	\$ 2,356	814	270
存出保證金	4,179	3,668	4,143
長期應收帳款及票據(含關係人)	6,066	6,312	6,180
減：備抵損失	-	(44)	(44)
其他應收款—長期	2,281	8,526	10,692
其他	318	316	332
	<u>\$ 15,200</u>	<u>19,592</u>	<u>21,573</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
擔保銀行借款	\$ -	-	77,699
減：一年內到期部分	-	-	(5,801)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>71,898</u>
尚未使用額度	\$ 179,000	97,500	115,000
利率區間	-	-	1.36%~1.415%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 18,987	18,482	21,226
非流動	\$ 162,597	171,680	193,136

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,709	2,032
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 859	1,741
短期及低價值租賃資產之費用	\$ 209	203

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 12,173	14,587

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築之租賃期間通常為五至十八年，租期屆滿則需議定新的合約及價金，合併公司再行重新評估相關使用權資產及租賃負債。合併公司承租之房屋及建築，除少部分供辦公處所使用外，絕大部分係轉租予他人以賺取租金收入，請詳附註六(十三)。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間通常為三至四年。另，部分機器設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)營業租賃-出租人

合併公司出租其投資性不動產及儀器設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
低於一年	\$ 54,808	76,131	82,318
一至二年	19,317	33,486	54,808
二至三年	6,249	8,908	19,317
三至四年	4,465	4,465	6,249
四至五年	3,531	4,465	4,465
五年以上	<u>1,249</u>	<u>2,547</u>	<u>4,780</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 89,619</u>	<u>130,002</u>	<u>171,937</u>

合併公司出租投資性不動產及儀器設備產生之租金收入列示如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
列報於營業收入：		
儀器設備	\$ 27,158	31,022
投資性不動產	<u>14,217</u>	<u>18,220</u>
	<u>\$ 41,375</u>	<u>49,242</u>

(十四)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 210	209
營業費用	<u>499</u>	<u>505</u>
	<u>\$ 709</u>	<u>714</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 6,707</u>	<u>3,088</u>

2.合併公司民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股股本

民國一一一年六月三十日與一一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額分別為400,000千元、400,000千元及300,000千元，每股面額10元，分為40,000千股、40,000千股及30,000千股，已發行股份分別為33,333千股、33,333千股及25,000千股，均為普通股。

2.資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ <u>179,216</u>	<u>179,216</u>	<u>162,549</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達額定資本額時，不在此限；另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。依本公司於民國一一一年四月二十二日修訂之公司章程規定，前項盈餘分派案，若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司得依公司法第二百四十一條規定以法定盈餘公積或資本公積配發新股或現金。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、及公司長期財務規劃等，適當分派股利，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為原則。

本公司分別於民國一一一年四月二十二日及一一〇年七月十九日經股東會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額如下：

	110年度		109年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.50	<u>16,667</u>	0.40	<u>10,000</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀察站等管道查詢。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益(稅後淨額)

	111年1月至6月
期初餘額	\$ -
歸屬予非控制權益之份額：	
非控制權益增加	40,000
期末餘額	<u>\$ 40,000</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 26,841</u>	<u>12,063</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,333</u>	<u>25,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.81</u>	<u>0.48</u>

2.稀釋每股盈餘

	111年1月至6月	110年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 26,841</u>	<u>12,063</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	33,333	25,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工紅利之影響	38	42
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>33,371</u>	<u>25,042</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.80</u>	<u>0.48</u>

(十八)客戶合約之收入

	111年1月至6月	110年1月至6月
主要地區市場：		
台灣	<u>\$ 443,105</u>	<u>357,661</u>
主要產品：		
醫療器、耗材及藥品之銷售	\$ 383,137	286,256
顧問服務	18,593	22,163
租賃	<u>41,375</u>	<u>49,242</u>
合 計	<u>\$ 443,105</u>	<u>357,661</u>
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 383,137	286,256
隨時間逐步認列之收入	18,593	22,163
租賃收入	<u>41,375</u>	<u>49,242</u>
	<u>\$ 443,105</u>	<u>357,661</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合約餘額

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 280,598	313,041	271,743
減：備抵損失	(694)	(2,223)	(9,976)
	<u>\$ 279,904</u>	<u>310,818</u>	<u>261,767</u>
合約負債(列報於其他流動負債)	<u>\$ 9,876</u>	<u>38</u>	<u>89</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為8千元及44千元。

(十九) 員工及董事酬勞

依本公司於民國一一年四月二十二日修訂後之章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~12%為員工酬勞及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為671千元及312千元；董事酬勞提列金額分別為335千元及156千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司之員工酬勞及董事酬勞預計分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為882千元及527千元，董事酬勞估列金額分別為441千元及264千元，前述金額與本公司董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 22	13
其他利息收入	79	338
	<u>\$ 101</u>	<u>351</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
其他	\$ <u>94</u>	<u>17</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 142	(932)
處分無形資產利益	-	11,681
外幣兌換(損)益淨額	16	(132)
其他減損損失	-	(1,843)
	\$ <u>158</u>	<u>8,774</u>

4.財務成本

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	-	495
租賃負債財務費用	1,709	2,032
	\$ <u>1,709</u>	<u>2,527</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註十二。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 314,787	198,798	99,523
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	291,146	320,418	271,307
其他金融資產－流動	-	2,768	2,786
其他非流動資產－存出保證金	4,179	3,668	4,143
其他非流動資產－長期應收款 (含關係人)	8,347	14,794	16,828
	\$ <u>618,459</u>	<u>540,446</u>	<u>394,587</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融負債

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	246,874	243,177	199,515
租賃負債(含流動及非流動)	181,584	190,162	214,362
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	77,699
存入保證金	4,800	4,800	5,260
	<u>\$ 433,258</u>	<u>438,139</u>	<u>496,836</u>

2. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於銀行存款(包括列於其他金融資產-流動項下之銀行存款)及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司之銀行存款係存放於信用良好之金融機構，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。合併公司於民國一一一年六月三十日與一一〇年十二月三十一日及六月三十日之應收票據及帳款餘額中分別有46%、45%及43%係由三家客戶組成，合併公司已定期評估客戶財務狀況以降低信用風險。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

3. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一一一年六月三十日與一一〇年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款融資額度分別為179,000千元、97,500千元及115,000千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2年以上
111年6月30日					
非衍生金融負債：					
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	246,874	246,874	-	-	-
存入保證金	4,800	-	-	-	4,800
租賃負債	199,879	11,135	11,098	21,874	155,772
	<u><u>\$ 451,553</u></u>	<u><u>258,009</u></u>	<u><u>11,098</u></u>	<u><u>21,874</u></u>	<u><u>160,572</u></u>

110年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	243,177	243,177	-	-	-
存入保證金	4,800	-	-	-	4,800
租賃負債	210,170	11,000	11,103	21,872	166,195
	<u><u>\$ 458,147</u></u>	<u><u>254,177</u></u>	<u><u>11,103</u></u>	<u><u>21,872</u></u>	<u><u>170,995</u></u>

110年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ -	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	\$ 83,496	-	6,258	6,258	70,980
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	199,515	199,515	-	-	-
存入保證金	5,260	-	-	-	5,260
租賃負債	247,301	14,124	11,000	24,849	197,328
	<u><u>\$ 535,572</u></u>	<u><u>213,639</u></u>	<u><u>17,258</u></u>	<u><u>31,107</u></u>	<u><u>273,568</u></u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ -	29.720	-	213	27.680	5,896	213	27.860	5,934

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金貶值／升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加／減少0千元及59千元。兩期分析係採用相同基礎。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日，合併公司貨幣性項目因匯率波動產生兌換(損)益(含已實現及未實現)之金額分別為16千元及(132)千元。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依以浮動利率計算之銀行借款於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之借款金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少／增加0千元及388千元。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註十二(二)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註十二(一)。

(廿四)非現金交易投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃變動	111.6.30
租賃負債	\$ 190,162	(9,396)	818	181,584
存入保證金	4,800	-	-	4,800
來自籌資活動之負債	<u>\$ 194,962</u>	<u>(9,396)</u>	<u>818</u>	<u>186,384</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃變動	110.6.30
長期借款	\$ 100,939	(23,240)	-	77,699
租賃負債	218,188	(10,611)	6,785	214,362
存入保證金	5,330	(70)	-	5,260
來自籌資活動之負債	\$ 324,457	(33,921)	6,785	297,321

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)於民國一十一年一月二十日成為本公司之母公司，持有本公司流通在外普通股股權之40%。佳世達科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之最終控制者(註一)
明基三豐醫療器材股份有限公司	合併公司之母公司(註一)
其他關係人：	
明基電通股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
明基逐鹿股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
凱圖國際股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
其陽科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
啟迪國際資訊股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
聚碩科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
達方電子股份有限公司	係佳世達之關聯企業(註一)
友達光電股份有限公司(友達)	係對佳世達採權益法評價之法人股東(註一)
劉靜怡	本公司董事長
許哲超	本公司董事且為本公司董事長之配偶(註二)
劉江裕	本公司監察人且為本公司董事長之二等親(註三)
康健診所	該診所負責人為本公司董事(註四)
中英醫療社團法人中英醫院(中英醫院)	本公司董事長為該醫療社團法人董事

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
中英醫療社團法人板英醫院(板英醫院)	本公司董事長為該醫療社團法人董事
中英醫療社團法人附設居家護理所	本公司董事長為該醫療社團法人董事
郵政醫院(委託中英醫療社團法人經營)	本公司董事長為該受託經營之中英醫療社團法人董事
新興醫療社團法人新興醫院(新興醫院)	本公司董事長為該醫療社團法人董事長
國軍退除役官兵輔導委員會馬蘭榮譽國民之家委託新興醫療社團法人辦理慎修養護中心	本公司董事長為該受託經營之醫療社團法人董事長
新北市私立中英老人養護中心(中英安養)	本公司董事長為該養護中心負責人
新北市私立仁英老人養護中心(仁英安養)	本公司董事長為該養護中心負責人
新北市私立傳英老人長期照顧中心(養護型)	該照顧中心負責人為本公司監察人且為本公司董事長之二等親(註三)
新北市私立智英老人長期照護中心	該照護中心負責人為本公司監察人且為本公司董事長之二等親(註三)
新北市私立怡和老人長期照顧中心(養護型)(怡和老人養護)	該照顧中心負責人為本公司監察人且為本公司董事長之二等親(註三)
寬福股份有限公司	本公司董事長為該公司負責人
寬庭生技股份有限公司	本公司董事長為該公司負責人
開明生技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
新北市私立怡安老人長期照顧中心(養護型)	該照顧中心負責人為本公司董事之二等親，自民國一一〇年五月該董事解任後，已非本公司之關係人
延康企業有限公司	該公司負責人為本公司董事之一等親，自民國一一〇年五月該董事解任後，已非本公司之關係人

(註一)自民國一一一年一月二十日，明基三豐成為本公司之母公司後，成為本公司之關係人。

(註二)於民國一一〇年五月解任本公司董事。

(註三)民國一一一年一月起辭任監察人。

(註四)民國一一〇年六月起不具實質之關係。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之營業收入金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
商品銷售：		
最終控制者	\$ 3,474	-
其他關係人：		
郵政醫院	110,390	97,357
中英醫院	15,057	15,841
其他	<u>21,147</u>	<u>16,311</u>
	<u>150,068</u>	<u>129,509</u>
租賃收入：		
其他關係人：		
中英醫院	5,786	5,076
郵政醫院	4,057	4,295
新興醫院	1,250	1,433
其他	<u>2,887</u>	<u>2,673</u>
	<u>13,980</u>	<u>13,477</u>
勞務提供：		
其他關係人：		
郵政醫院	2,038	3,154
怡和老人養護	-	2,050
板英醫院	1,060	1,697
中英醫院	1,545	1,287
中英安養	-	709
仁英安養	-	709
其他	<u>483</u>	<u>12,557</u>
	<u>5,126</u>	<u>22,163</u>
	<u>\$ 169,174</u>	<u>165,149</u>

(1)合併公司銷貨予關係人之銷售價格與收款條件，與一般交易尚無顯著不同。

(2)租賃收入係提供醫療儀器等設備供關係人使用，而勞務收入係提供關係人醫療院所管理諮詢服務，均按合約規定計取收入，並於次月收款。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
母公司	\$ 7,486	-
其他關係人	<u>3,545</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,031</u>	<u>-</u>

合併公司對上述關係人之進貨條件與一般廠商之交易尚無顯著不同。

3.租賃

合併公司向其他關係人承租庫房供放置耗材使用，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租金費用皆為168千元，於民國一一一年及一一〇年六月三十日，相關應付款業已付訖。

4.財產交易

合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日向其他關係人購買設備之價款為2,150千元，截至民國一一一年六月三十日，相關應付款業已付訖。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日出售儀器設備予其他關係人，處分價款分別為65千元及2,932千元，處分利益分別為62千元及477千元。

合併公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日出售怡安老人養護及怡和老人養護之經營權(列於「無形資產」項下)給劉江裕先生，處分價款為15,953千元，處分利益為13,469千元。

5.其他

- (1)合併公司於民國一〇六年因與其他關係人簽訂租賃合約書，依約收取保證金，截至民國一一一年六月三十日與一一〇年十二月三十一日及六月三十日，存入保證金金額分別為530千元、530千元及590千元。
- (2)合併公司於民國一一一年六月三十日與一一〇年十二月三十一日及六月三十日之金融機構之貸款額度，均由劉靜怡女士擔任連帶保證人。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款—關係人	最終控制者	\$ 223	-	-
應收票據及帳款—關係人：				
郵政醫院	其他關係人	84,543	107,876	78,896
其他	其他關係人	29,773	38,874	37,677
減：備抵呆帳		(264)	(1,042)	(1,927)
		114,275	145,708	114,646
長期應收票據—關係人(列於 其他關係人		660	858	1,686
其他非流動資產項下)				
其他應收款—關係人	其他關係人	-	810	100
		<u>\$ 114,935</u>	<u>147,376</u>	<u>116,432</u>

7. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款—關係人	母公司	\$ 7,028	-	-
應付帳款—關係人	其他關係人	681	-	-
		<u>\$ 7,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四) 主要管理階層人員報酬

	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,925	1,887
退職後福利	69	69
	<u>\$ 2,994</u>	<u>1,956</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他金融資產—流動	履約保證金	\$ -	2,768	2,786
土地及建築物	銀行借款額度	-	201,115	201,942
投資性不動產	銀行借款額度	200,288	-	-
		<u>\$ 200,288</u>	<u>203,883</u>	<u>204,728</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
1.已開立而尚未使用之信用狀	\$ 34,000	-	-

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,777	12,762	16,539	3,825	11,088	14,913
勞健保費用	427	845	1,272	425	833	1,258
退休金費用	210	499	709	209	505	714
其他員工福利費用	214	363	577	217	445	662
折舊費用	37,656	1,183	38,839	46,439	1,196	47,635
攤銷費用	-	186	186	4,374	164	4,538

(二)合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	明悅智醫股份有限公司	採用權益法之投資(註)	明悅智醫股份有限公司	母子公司	-	-	8,000	80,000	-	-	-	-	8,000	80,000

(註)係與母公司明基三豐共同投資設立。

- 5.取得不動產之金額達新台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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	郵政醫院(委託中英醫療社團法人經營)	請詳附註七	銷貨	(116,485)	26.29 %	月結120天	跟一般交易並無顯著不同	-	84,543	30.20 %	

(註)係包含租賃收入及勞務收入之金額。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	郵政醫院(委託中英醫療社團法人經營)	請詳附註七	84,543	2.42 %	-		922	-

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材零售及資訊軟體批發、零售業務	80,000	-	8,000	66.67 %	80,000	-	-	(註)

(註)已於合併財務報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主係從事醫療器材、耗材及藥品買賣業務、租賃業務及管理顧問服務等，提供營運決策者複核之營運部門為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。