

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
民國一十二年及一十一年第二季

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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9~10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25~30
(八)質押之資產	31
(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	33



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 kpmg.com/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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及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。

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

民國一一二年七月三十一日

康科特股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一十二年六月三十日 及 民國一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 181,235	17	246,911	21	314,787	28	2150-2170 應付票據及帳款	\$ 214,903	20	241,695	20	200,825	18
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(三)及(十七))	157,341	14	189,188	16	165,629	15	2160-2180 應付帳款一關係人(附註七)	1,451	-	4,163	-	7,709	1
1160-1180 應收票據及帳款一關係人(附註六(三)、(十七)及七)	125,586	12	125,036	11	114,275	10	2200 其他應付款(附註六(十八))	16,464	2	18,722	2	38,310	3
1200 其他應收款	2,852	-	7,198	1	11,242	1	2220 其他應付款項一關係人(附註七)	485	-	-	-	30	-
1212 其他應收款一關係人(附註七)	-	-	426	-	-	-	2230 本期所得稅負債	5,673	-	9,738	1	6,682	1
130x 存貨(附註六(四))	4,625	-	6,194	-	9,963	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	22,765	2	20,485	2	18,987	1
1410-1470 預付款項及其他流動資產	6,602	1	3,214	-	4,507	-	2300 其他流動負債(附註六(十七))	2,943	-	3,917	-	11,622	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(二))	76,000	7	100,000	9	-	-	流動負債合計	264,684	24	298,720	25	284,165	25
流動資產合計	554,241	51	678,167	58	620,403	55	非流動負債：						
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	149,170	14	110,960	9	127,376	11	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	160,377	15	160,432	14	162,597	15
1755 使用權資產(附註六(七)及七)	5,806	-	6,791	1	5,880	1	2645 存入保證金(附註七)	4,649	-	4,909	-	4,800	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	366,629	34	365,265	31	368,360	32	非流動負債合計	165,026	15	165,341	14	167,397	15
1780 無形資產(附註六(九))	2,066	-	1,946	-	1,740	-	負債總計	429,710	39	464,061	39	451,562	40
1840 遞延所得稅資產	535	-	535	-	403	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1900 其他非流動資產(附註六(十)及七)	9,070	1	11,996	1	15,200	1	3110 普通股股本	333,333	31	333,333	28	333,333	29
非流動資產合計	533,276	49	497,493	42	518,959	45	3200 資本公積	179,216	17	179,216	15	179,216	16
資產總計	\$ 1,087,517	100	1,175,660	100	1,139,362	100	3300 保留盈餘	146,008	13	159,816	14	136,001	12
							3400 其他權益	(750)	-	(750)	-	(750)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	657,807	61	671,615	57	647,800	57
							36XX 非控制權益(附註六(五)及(十五))	-	-	39,984	4	40,000	3
							權益總計	657,807	61	711,599	61	687,800	60
							負債及權益總計	\$ 1,087,517	100	1,175,660	100	1,139,362	100

董事長：劉靜怡



經理人：林盈州



(詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：劉福安



康科特股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)、(十七)及七)	\$ 403,430	100	443,105	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(八)、(九)、(十一)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)	<u>(355,479)</u>	<u>(88)</u>	<u>(391,010)</u>	<u>(88)</u>
營業毛利	<u>47,951</u>	<u>12</u>	<u>52,095</u>	<u>12</u>
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十一)、(十三)、(十八)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(7,319)	(2)	(5,252)	(1)
6200 管理費用	(15,176)	(4)	(13,514)	(3)
6450 預期信用減損迴轉利益	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>1,575</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>(22,404)</u>	<u>(6)</u>	<u>(17,191)</u>	<u>(4)</u>
營業淨利	<u>25,547</u>	<u>6</u>	<u>34,904</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	1,139	-	101	-
7010 其他收入	9	-	94	-
7020 其他利益及損失	182	-	158	-
7050 財務成本	<u>(1,681)</u>	<u>-</u>	<u>(1,709)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>(351)</u>	<u>-</u>	<u>(1,356)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	25,196	6	33,548	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>(5,671)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,707)</u>	<u>(2)</u>
本期淨利	<u>19,525</u>	<u>5</u>	<u>26,841</u>	<u>6</u>
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 19,525</u>	<u>5</u>	<u>26,841</u>	<u>6</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 19,525	5	26,841	6
8620 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 19,525</u>	<u>5</u>	<u>26,841</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,525	5	26,841	6
8720 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 19,525</u>	<u>5</u>	<u>26,841</u>	<u>6</u>
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>		<u>0.81</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>		<u>0.80</u>	

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



康科特股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合計	其他權益項目		非控制 權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		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		
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
民國一二年一月一日餘額	\$ 333,333	179,216	18,615	5,686	135,515	159,816	(750)	671,615	39,984	711,599
本期淨利	-	-	-	-	19,525	19,525	-	19,525	-	19,525
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,525	19,525	-	19,525	-	19,525
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	5,066	-	(5,066)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,333)	(33,333)	-	(33,333)	-	(33,333)
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,984)	(39,984)
民國一二年六月三十日餘額	\$ 333,333	179,216	23,681	5,686	116,641	146,008	(750)	657,807	-	657,807

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



康科特股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,196	33,548
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,942	38,839
攤銷費用	278	186
預期信用減損迴轉利益	(91)	(1,575)
利息費用	1,681	1,709
利息收入	(1,139)	(101)
處分不動產、廠房及設備利益	(211)	(142)
收益費損項目合計	39,460	38,916
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	31,871	277
應收票據及帳款－關係人	(485)	32,211
其他應收款	4,346	(2,452)
其他應收款－關係人	426	810
存貨	(5,289)	(593)
預付款項及其他流動資產	(3,388)	(1,574)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	27,481	28,679
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(26,792)	(27,201)
應付帳款－關係人	(2,712)	7,709
其他應付款	(2,258)	6,493
其他應付款項－關係人	485	30
其他流動負債	(974)	10,033
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(32,251)	(2,936)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,770)	25,743
調整項目合計	34,690	64,659
營運產生之現金流入	59,886	98,207
收取之利息	1,139	101
支付之利息	(1,681)	(1,709)
支付之所得稅	(9,736)	(5,550)
營業活動之淨現金流入	49,608	91,049

(續次頁)

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



康科特股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(承前頁)
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111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	\$ (61,551)	(18,187)
處分不動產、廠房及設備價款	4,182	7,923
存出保證金增加	(242)	(511)
取得無形資產	(398)	(164)
其他金融資產減少	24,000	2,768
其他非流動資產減少	3,170	2,507
投資活動之淨現金流出	<u>(30,839)</u>	<u>(5,664)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(260)	-
租賃本金償還	(10,868)	(9,396)
非控制權益(減少)增加	(39,984)	40,000
發放現金股利	(33,333)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(84,445)</u>	<u>30,604</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(65,676)	115,989
期初現金及約當現金餘額	246,911	198,798
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 181,235</u>	<u>314,787</u>

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



康科特股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(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一十二年七月三十一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

合併公司自民國一十二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」

(二)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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一一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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本公司	明悅智醫股份有限公司(明悅智醫)	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	100.00 %	66.67 %	66.67 % (註1)	

(註1)：係民國一一一年六月新設立之子公司。另，本公司於民國一一二年一月向明基三豐醫療器材股份有限公司購入其持有之明悅智醫33.33%之有表決權股份，明悅智醫成為本公司100%持股之子公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計的不確定性，合併公司管理當局認為尚無存有重大風險會導致報導日資產及負債之帳面金額於未來一年度造成重大調整。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 60	40	30
活期存款及支票存款	141,175	226,871	314,757
原始到期日三個月以內之定期存款	40,000	20,000	-
	\$ 181,235	246,911	314,787

(二)其他金融資產－流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ 76,000	100,000	-

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)應收票據及帳款(按攤銷後成本衡量)

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及帳款	\$ 158,792	190,663	166,059
備抵損失	(1,451)	(1,475)	(430)
	157,341	189,188	165,629
應收票據及帳款－關係人	125,623	125,138	114,539
減：備抵損失	(37)	(102)	(264)
	125,586	125,036	114,275
	\$ 282,927	314,224	279,904

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帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

112.6.30			
	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	\$ 282,939	0.03%	81
逾期90天以下	95	44.21%	42
逾期91~180天	49	67.35%	33
逾期181~270天	247	100.00%	247
逾期271天以上	<u>1,085</u>	100.00%	<u>1,085</u>
	<u>\$ 284,415</u>		<u>1,488</u>
111.12.31			
	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	\$ 314,275	0.08%	259
逾期90天以下	214	2.80%	6
逾期91~180天	<u>1,312</u>	100.00%	<u>1,312</u>
	<u>\$ 315,801</u>		<u>1,577</u>
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	0.25%	690
逾期90天以下	<u>28</u>	15.31%	<u>4</u>
	<u>\$ 280,598</u>		<u>694</u>

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,577	2,223
減損損失迴轉	<u>(89)</u>	<u>(1,529)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,488</u>	<u>694</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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商品存貨	\$ <u>4,625</u>	<u>6,194</u>	<u>9,963</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
已出售存貨成本	\$ 309,896	344,554
存貨(回升利益)跌價損失	(298)	1,634
存貨盤虧(盤盈)	93	(10)
	<u>\$ 309,691</u>	<u>346,178</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

具重大非控制權益之子公司

本公司於民國一一年六月投資80,000千元與母公司明基三豐醫療器材股份有限公司(以下簡稱明基三豐)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。另，本公司於民國一二年一月三日以39,984千元取得明基三豐持有明悅智醫33.33%之有表決權股份，明悅智醫成為本公司100%持股之子公司。該公司主要從事醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務等業務。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		
		112.6.30	111.12.31	111.6.30
明悅智醫	台灣	-	33.33 %	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>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動資產	\$ 116,659	120,000
非流動資產	13,404	-
流動負債	(3,657)	-
非流動負債	(6,453)	-
淨資產	<u>\$ 119,953</u>	<u>120,000</u>
		<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$	-
本期淨利	\$	-
其他綜合損益		-
綜合損益總額	\$	-

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>儀器設備 (供租賃)</u>	<u>租賃改良 (供租賃)</u>	<u>辦 公 及 其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	193,569	73,300	11,717	2,714	281,300
增添	-	-	50,872	6,131	4,548	-	61,551
處分	-	-	(23,020)	(16,505)	(210)	-	(39,735)
重分類	-	-	6,858	2,714	-	(2,714)	6,858
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>228,279</u>	<u>65,640</u>	<u>16,055</u>	<u>-</u>	<u>309,974</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>237,243</u>	<u>85,174</u>	<u>11,903</u>	<u>3,352</u>	<u>337,672</u>
累計折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	-	109,180	57,275	3,885	-	170,340
折舊	-	-	20,106	4,794	1,328	-	26,228
處分	-	-	(21,803)	(13,751)	(210)	-	(35,764)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>107,483</u>	<u>48,318</u>	<u>5,003</u>	<u>-</u>	<u>160,804</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>141,185</u>	<u>63,529</u>	<u>5,582</u>	<u>-</u>	<u>210,296</u>
帳面價值：							
民國112年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>120,796</u>	<u>17,322</u>	<u>11,052</u>	<u>-</u>	<u>149,170</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>84,389</u>	<u>16,025</u>	<u>7,832</u>	<u>2,714</u>	<u>110,960</u>
民國111年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>96,058</u>	<u>21,645</u>	<u>6,321</u>	<u>3,352</u>	<u>127,376</u>

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
成本：				
民國112年1月1日餘額 (即民國112年6月30日餘額)	\$ <u>6,732</u>	<u>2,515</u>	<u>342</u>	<u>9,589</u>
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>
累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 2,347	329	122	2,798
本期折舊	644	306	35	985
民國112年6月30日餘額	\$ <u>2,991</u>	<u>635</u>	<u>157</u>	<u>3,783</u>
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>
帳面價值：				
民國112年6月30日	\$ <u>3,741</u>	<u>1,880</u>	<u>185</u>	<u>5,806</u>
民國112年1月1日	\$ <u>4,385</u>	<u>2,186</u>	<u>220</u>	<u>6,791</u>
民國111年6月30日	\$ <u>4,775</u>	<u>852</u>	<u>253</u>	<u>5,880</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	總計
	土地	房屋及建築	房屋及建築	
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 169,142	48,225	238,374	455,741
增添	-	-	13,093	13,093
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 169,142</u>	<u>48,225</u>	<u>251,467</u>	<u>468,834</u>
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112年1月1日餘額	\$ -	17,906	72,570	90,476
折舊	-	827	10,902	11,729
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>18,733</u>	<u>83,472</u>	<u>102,205</u>
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112年6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>29,492</u>	<u>167,995</u>	<u>366,629</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 169,142</u>	<u>30,319</u>	<u>165,804</u>	<u>365,265</u>
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112年6月30日				<u>\$ 416,256</u>
民國112年1月1日				<u>\$ 414,065</u>
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(十二)。上述投資性不動產公允價值之評價技術與民國一一一年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異，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

	<u>外購軟體</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 4,445
單獨取得	<u>398</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 4,843</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,896
單獨取得	<u>164</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 4,060</u>
累計攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,499
本期攤銷	<u>278</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 2,777</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,134
本期攤銷	<u>186</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 2,320</u>
帳面價值：	
民國112年6月30日	<u>\$ 2,066</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,946</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,740</u>

(十)其他非流動資產

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
預付設備款	\$ 33	-	2,356
存出保證金	5,095	4,853	4,179
長期應收票據及帳款(含關係人)	1,656	3,729	6,066
減：備抵損失	(1)	(3)	-
長期應收租賃款	362	962	-
其他應收款—長期	1,635	2,165	2,281
其他	<u>290</u>	<u>290</u>	<u>318</u>
	<u>\$ 9,070</u>	<u>11,996</u>	<u>15,200</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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	\$ <u>22,765</u>	<u>20,485</u>	<u>18,987</u>
非流動	\$ <u>160,377</u>	<u>160,432</u>	<u>162,597</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,681</u>	<u>1,709</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>-</u>	<u>859</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>308</u>	<u>209</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,857</u>	<u>12,173</u>

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(十二)。

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。

(十二)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等資產，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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
低於一年	\$ 55,621	38,466	54,808
一至二年	15,803	13,035	19,317
二至三年	13,800	8,091	6,249
三至四年	13,432	6,522	4,465
四至五年	7,822	3,331	3,531
五年以上	<u>17,087</u>	<u>416</u>	<u>1,249</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>123,565</u>	<u>69,861</u>	<u>89,619</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司出租投資性不動產及儀器設備產生之租金收入列示列如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
列報於營業收入：		
儀器設備	\$ 27,275	27,158
投資性不動產	15,701	14,217
	\$ 42,976	41,375

合併公司投資性不動產所發生之直接營運費用(列報於「營業成本」)如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
產生租金收入者	\$ 11,859	10,387
未產生租金收入者	209	249
	\$ 12,068	10,636

(十三)員工福利

合併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。在此計畫下合併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>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 271	210
營業費用	475	499
	\$ 746	709

(十四)所得稅

1.所得稅費用

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ 5,671	6,707

2.合併公司民國一一二年及一一一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一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本

民國一十二年六月三十日與一十一年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為400,000千元，每股面額10元，分為40,000千股，已發行股份皆為33,333千股，均為普通股。

2. 資本公積

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ <u>179,216</u>	<u>179,216</u>	<u>179,216</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘及股利政策

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。

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。

本公司股利政策，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。

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年三月一日經董事會及民國一一一年四月二十二日經股東會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111年度		110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	\$ 1.00	33,333	0.50	16,667

4.非控制權益(稅後淨額)

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 39,984	-
歸屬予非控制權益之份額：		
非控制權益(減少)增加	(39,984)	40,000
期末餘額	\$ -	40,000

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 19,525	26,841
普通股加權平均流通在外股數(千股)	33,333	33,333
基本每股盈餘(元)	\$ 0.59	0.81

2.稀釋每股盈餘

	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 19,525	26,841
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	33,333	33,333
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞之影響	65	38
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	33,398	33,371
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.58	0.80

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ <u>403,430</u>	<u>443,105</u>
主要產品：		
醫療器、耗材及藥品之銷售	\$ 339,378	383,137
顧問服務	21,076	18,593
租賃	<u>42,976</u>	<u>41,375</u>
	<u>\$ 403,430</u>	<u>443,105</u>
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 339,378	383,137
隨時間逐步認列之收入	21,076	18,593
租賃收入	<u>42,976</u>	<u>41,375</u>
	<u>\$ 403,430</u>	<u>443,105</u>

2.合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 284,415	315,801	280,598
減：備抵損失	<u>(1,488)</u>	<u>(1,577)</u>	<u>(694)</u>
	<u>\$ 282,927</u>	<u>314,224</u>	<u>279,904</u>
合約負債(列報於其他流動負債)	<u>\$ 1,010</u>	<u>2,209</u>	<u>9,876</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。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為952千元及8千元。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司於民國一一一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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,335千元及671千元；董事酬勞提列金額分別為200千元及335千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為1,325千元及882千元，董事酬勞估列金額分別為662千元及441千元，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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,044	22
其他利息收入	95	79
	\$ 1,139	101

2.其他收入

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
其他	\$ 9	94

3.其他利益及損失

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 211	142
其他	(29)	16
	\$ 182	158

4.財務成本

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債財務費用	\$ 1,681	1,709

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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一一一年度合併財務報告附註六(二十)及(二十一)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 181,235	246,911	314,787
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	285,779	321,848	291,146
其他金融資產－流動	76,000	100,000	-
其他非流動資產－存出保證金	5,095	4,853	4,179
其他非流動資產－長期應收款 (含關係人)	3,652	6,853	8,347
	\$ 551,761	680,465	618,459

(2)金融負債

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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)	233,303	264,580	246,874
租賃負債(含流動及非流動)	183,142	180,917	181,584
存入保證金	4,649	4,909	4,800
	\$ 421,094	450,406	433,258

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。合併公司於民國一一二年六月三十日與一一一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46%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。應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司於民國一一二年六月三十日與一一一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173,000千元、170,500千元及179,000千元。

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。

	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2年以上
112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) \$	233,303	233,303	-	-	-
存入保證金	4,649	-	-	-	4,649
租賃負債	198,757	12,913	12,998	26,117	146,729
	<u>\$ 436,709</u>	<u>246,216</u>	<u>12,998</u>	<u>26,117</u>	<u>151,378</u>
111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) \$	264,580	264,580	-	-	-
存入保證金	4,909	-	-	-	4,909
租賃負債	197,887	11,865	11,820	23,286	150,916
	<u>\$ 467,376</u>	<u>276,445</u>	<u>11,820</u>	<u>23,286</u>	<u>155,825</u>
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>\$ 451,553</u>	<u>258,009</u>	<u>11,098</u>	<u>21,874</u>	<u>160,572</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

合併公司之銷貨及提供勞務等交易係以內銷為主，進銷貨交易也絕大部分係以新台幣計價，故短期匯率波動對合併公司損益之影響並不重大。

於民國一一二年及一一一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利益(含已實現及未實現)之金額分別為0千元及16千元。

(2)利率風險

合併公司自有資金充裕，對外借款的需求不高，若利率變動，短期對合併公司之損益影響並不重大。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)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及投資性不動產，請詳附註六(七)及(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 租賃變動</u>	<u>112.6.30</u>
租賃負債	\$ 180,917	(10,868)	13,093	183,142
存入保證金	4,909	(260)	-	4,649
來自籌資活動之負債	<u>\$ 185,826</u>	<u>(11,128)</u>	<u>13,093</u>	<u>187,791</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 租賃變動</u>	<u>111.6.30</u>
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>

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)於民國一一一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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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(明基三豐)	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)
逐鹿數位股份有限公司(原名稱明基逐鹿股份有限公司)	係佳世達之子公司(註一)
合躍生活廣場事業股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
前進國際股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
美麗科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)

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
達昇能源股份有限公司	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)
邁達特數位股份有限公司(原名稱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)
聚上雲股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
矽瑪科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
仲琦科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
明基口腔醫材股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
虹韻國際貿易股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
互動國際數位股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
益欣資訊股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
聯亞國際股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
怡安醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
華鋒科技股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
典通股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
明基材料股份有限公司	係佳世達之子公司(註一)
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業(註一)
太宇科技股份有限公司	係達方之子公司(註一)
視陽光學股份有限公司	係佳世達間接持股之關聯企業(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)
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司(註一)
劉靜怡	本公司董事長

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
新興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長
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
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(註六)
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(註五)
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(註二)(註四)
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(註二)
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(註二)(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
帝醫生技股份有限公司	本公司董事長為該公司負責人
頤而富投資股份有限公司	本公司董事長為該公司負責人
頤而康投資股份有限公司	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
(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)民國一一一年一月起辭任本公司監察人。	
(註三)民國一一一年十二月辭任該公司之負責人後，已非本公司之關係人。	

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註四)民國一一二年三月辭任該公司之負責人後，已非本公司之關係人。

(註五)民國一一一年十一月辭任該公司之負責人後，已非本公司之關係人。

(註六)民國一一一年六月辭任該公司之負責人後，已非本公司之關係人。

(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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
商品銷售：		
最終控制者	\$ 10	3,474
母公司	24	-
其他關係人：		
郵政醫院	140,164	110,390
中英醫院	16,291	15,057
其他	17,441	21,147
	173,930	150,068
租賃收入：		
其他關係人：		
中英醫院	4,957	5,786
郵政醫院	3,200	4,057
新興醫院	590	1,250
其他	2,025	2,887
	10,772	13,980
勞務提供：		
其他關係人：		
郵政醫院	3,103	2,038
板英醫院	1,619	1,060
中英醫院	1,700	1,545
其他	724	483
	7,146	5,126
	\$ 191,848	169,174

(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>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
母公司	\$ 1,612	7,486
其他關係人	<u>1,813</u>	<u>3,545</u>
	<u>\$ 3,425</u>	<u>11,031</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

- (1)合併公司向母公司承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。合併公司於民國一一一年六月與母公司簽訂新約承租辦公室，新增使用權資產計288千元。截至民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日止該租賃負債餘額皆為255千元。
- (2)合併公司向母公司及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。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日租金費用分別為255千元及168千元，於民國一一二年及一一一年六月三十日，相關應付款業已付訖。截至民國一一二年六月三十日及一一一年十二月三十一日止，存出保證金餘額皆為76千元。

4.財產交易

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日向其他關係人購買設備及軟體之價款分別為914千元及2,150千元，截至民國一一二年及一一一年六月三十日，相關應付款業已付訖。

合併公司於民國一一二年及一一一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2,888千元及65千元，處分利益分別為174千元及62千元。截至民國一一二年及一一一年六月三十日，相關應收款業已收訖。

本公司於民國一一二年一月三日以39,984千元購入明基三豐持有明悅智醫33.33%之有表決權股份，明悅智醫成為本公司100%持股之子公司。

5.其他

- (1)合併公司於民國一一一年六月三十日之金融機構之貸款額度，係由劉靜怡女士擔任連帶保證人。
- (2)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，截至民國一一二年六月三十日與一一一年十二月三十一日及六月三十日，存入保證金金額分別為0千元、530千元及530千元。
- (3)合併公司於民國一一二年一月一日至六月三十日由母公司及其他關係人提供人力管理及服務之支出為354千元，截至民國一一二年六月三十日止，相關應付款項帳列於其他應付款項－關係人項下。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日合併公司因其他關係人提供系統維護及零星購置所產生之營業費用分別為226千元及71千元，截至民國一一二年及一一一年六月三十日止，相關應付款項帳列於其他應付款項－關係人項下。

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	90,275	86,930	84,543
中英醫院	其他關係人	17,462	21,245	15,055
其他	其他關係人	17,886	16,963	14,718
減：備抵呆帳		(37)	(102)	(264)
		125,586	125,036	114,275
長期應收票據－關係人(列於其他非流動資產項下)	其他關係人	264	462	660
其他應收款－關係人	其他關係人	-	426	-
		<u>\$ 125,850</u>	<u>125,924</u>	<u>114,935</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款－關係人	母公司	\$ 168	1,918	7,028
應付帳款－關係人	其他關係人	1,283	2,245	681
其他應付款－關係人	其他關係人	485	-	30
		<u>\$ 1,936</u>	<u>4,163</u>	<u>7,739</u>

(四)主要管理階層人員報酬

	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,778	2,925
退職後福利	69	69
	<u>\$ 3,847</u>	<u>2,994</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
投資性不動產	銀行借款額度	\$ 198,634	199,461	200,288

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 40,000	42,500	34,000
取得不動產、廠房及設備	-	4,230	-
	\$ 40,000	46,730	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)合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	4,846	14,137	18,983	3,777	12,762	16,539
勞健保費用	488	974	1,462	427	845	1,272
退休金費用	271	475	746	210	499	709
其他員工福利費用	240	375	615	214	363	577
折舊費用	37,584	1,358	38,942	37,656	1,183	38,839
攤銷費用	30	248	278	-	186	186

(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

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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：無。
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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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	(146,467)	36.31 %	月結120天	跟一般交易並無顯著不同	-	90,275	31.91 %	

(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	90,275	3.31	-		29,818	-

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：

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(註三)			佔合併總營收或總資產之比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	明悅智醫股份有限公司	1	銷貨收入	68	月結60天	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	119,984	80,000	12,000	100.00 %	120,060	107	107	(註)

(註)已於合併財務報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。