

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
民國一一三年及一一二年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	27～32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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

會計師：

許詩淳



唐慈杰



證券主管機關：金管證審字第1120333238號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一三年七月三十一日

康科特股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一一三年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30			
		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))	\$	86,177	8	111,260	10	181,235	17	2150-2170	應付票據及帳款	\$	225,978	20	227,800	20	214,903	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		205,500	18	209,000	18	76,000	7	2160-2180	應付帳款－關係人(附註七)		2,495	-	2,916	-	1,451	-
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(三)(十八))		195,234	17	182,692	16	157,341	14	2200	其他應付款(附註六(十九))		15,950	1	18,377	2	16,464	2
1160-1180	應收票據及帳款－關係人(附註六(三)(十八)及七)		129,547	11	124,058	11	125,586	12	2220	其他應付款－關係人(附註七)		2,235	-	4,058	-	485	-
1200	其他應收款		297	-	3,102	-	2,852	-	2230	本期所得稅負債		6,036	1	4,675	1	5,673	-
1212	其他應收款－關係人(附註七)		-	-	31	-	-	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		25,208	2	23,050	2	22,765	2
130x	存貨(附註六(四))		3,291	-	2,556	-	4,625	-	2300	其他流動負債(附註六(十八))		286	-	1,663	-	2,943	-
1410-1470	預付款項及其他流動資產		4,805	1	5,642	-	6,602	1		流動負債合計		278,188	24	282,539	25	264,684	24
	流動資產合計		624,851	55	638,341	55	554,241	51		非流動負債：							
	非流動資產：								2540	長期借款(附註六(十一)及八)		35,000	3	35,000	3	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)		134,313	12	132,074	12	149,170	14	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		154,127	14	148,626	13	160,377	15
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		3,583	-	4,567	-	5,806	-	2645	存入保證金		4,542	-	4,542	-	4,649	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		360,354	31	354,640	31	366,629	34		非流動負債合計		193,669	17	188,168	16	165,026	15
1780	無形資產(附註六(九)及七)		1,940	-	2,633	-	2,066	-		負債總計		471,857	41	470,707	41	429,710	39
1840	遞延所得稅資產		287	-	287	-	535	-		權益(附註六(十六))：							
1900	其他非流動資產(附註六(十)及七)		18,005	2	19,191	2	9,070	1	3110	普通股股本		333,333	29	333,333	29	333,333	31
	非流動資產合計		518,482	45	513,392	45	533,276	49	3200	資本公積		179,216	16	179,216	15	179,216	17
									3300	保留盈餘		158,927	14	169,227	15	146,008	13
									3400	其他權益		-	-	(750)	-	(750)	-
										權益總計		671,476	59	681,026	59	657,807	61
	資產總計	\$	1,143,333	100	1,151,733	100	1,087,517	100		負債及權益總計	\$	1,143,333	100	1,151,733	100	1,087,517	100

董事長：劉靜怡



經理人：林家弘



會計主管：呂偉廷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

康科特股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)(十八)及七)	\$ 433,337	100	403,430	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(八)(九)(十二)(十三)(十四)、七及十二)	(379,658)	(88)	(355,479)	(88)
營業毛利	53,679	12	47,951	12
營業費用(附註六(三)(六)(七)(九)(十)(十二)(十四)(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(7,208)	(1)	(7,319)	(2)
6200 管理費用	(16,491)	(4)	(15,176)	(4)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益	(1,189)	-	91	-
營業費用合計	(24,888)	(5)	(22,404)	(6)
營業淨利	28,791	7	25,547	6
營業外收入及支出(附註六(十二)(二十)及七)：				
7100 利息收入	1,941	-	1,139	-
7010 其他收入	904	-	9	-
7020 其他利益及損失	(71)	-	182	-
7050 財務成本	(1,723)	-	(1,681)	-
營業外收入及支出合計	1,051	-	(351)	-
稅前淨利	29,842	7	25,196	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	(6,059)	(2)	(5,671)	(1)
本期淨利	23,783	5	19,525	5
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 23,783	5	19,525	5
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.71		0.59	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.71		0.58	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉靜怡



經理人：林家弘



會計主管：呂偉廷



康科特股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二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	保留盈餘			合 計	其他權益項目	非控制 權 益	權益總計
			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		
民國一一年一月一日餘額	\$ 333,333	179,216	18,615	5,686	135,515	159,816	(750)	39,984	711,599
本期淨利	-	-	-	-	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
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)
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
民國一三年一月一日餘額	\$ 333,333	179,216	23,681	5,686	139,860	169,227	(750)	-	681,026
本期淨利	-	-	-	-	23,783	23,783	-	-	23,783
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,783	23,783	-	-	23,783
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,274	-	(4,274)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(5,686)	5,686	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(33,333)	(33,333)	-	-	(33,333)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(750)	(750)	750	-	-
民國一三年六月三十日餘額	\$ 333,333	179,216	27,955	-	130,972	158,927	-	-	671,476

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉靜怡

經理人：林家弘

會計主管：呂偉廷

康科特股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 29,842	25,196
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	41,619	38,942
攤銷費用	807	278
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,189	(91)
利息費用	1,723	1,681
利息收入	(1,941)	(1,139)
處分不動產、廠房及設備利益	(36)	(211)
收益費損項目合計	43,361	39,460
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	(13,409)	31,871
應收票據及帳款－關係人	(5,489)	(485)
其他應收款	2,800	4,346
其他應收款－關係人	31	426
存貨	(735)	(5,289)
預付款項及其他流動資產	837	(3,388)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(15,965)	27,481
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(1,822)	(26,792)
應付帳款－關係人	(421)	(2,712)
其他應付款	(2,427)	(2,258)
其他應付款－關係人	(1,823)	485
其他流動負債	(1,377)	(974)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,870)	(32,251)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,835)	(4,770)
調整項目合計	19,526	34,690
營運產生之現金流入	49,368	59,886
收取之利息	1,946	1,139
支付之利息	(1,723)	(1,681)
支付之所得稅	(4,698)	(9,736)
營業活動之淨現金流入	44,893	49,608

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉靜怡



經理人：林家弘



會計主管：呂偉廷



康科特股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112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	\$ (21,987)	(61,551)
處分不動產、廠房及設備價款	259	4,182
存出保證金增加	(57)	(242)
取得無形資產	(114)	(398)
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	3,500	24,000
其他非流動資產(增加)減少	(6,018)	3,170
投資活動之淨現金流出	(24,417)	(30,839)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	-	(260)
租賃本金償還	(12,226)	(10,868)
非控制權益減少	-	(39,984)
發放現金股利	(33,333)	(33,333)
籌資活動之淨現金流出	(45,559)	(84,445)
本期現金及約當現金減少數	(25,083)	(65,676)
期初現金及約當現金餘額	111,260	246,911
期末現金及約當現金餘額	\$ 86,177	181,235

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉靜怡



經理人：林家弘



會計主管：呂偉廷



康科特股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(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一一三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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一二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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	100.00 %	100.00 %	(註1)

(註1)：本公司於民國一一二年一月向母公司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) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於其正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 10	60	60
活期存款及支票存款	82,667	111,200	141,175
原始到期日三個月以內之定期存款	3,500	-	40,000
	<u>\$ 86,177</u>	<u>111,260</u>	<u>181,235</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ <u>205,500</u>	<u>209,000</u>	<u>76,000</u>

合併公司評估係持有上述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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款(按攤銷後成本衡量)

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 198,165	184,445	158,792
備抵損失	(2,931)	(1,753)	(1,451)
	<u>195,234</u>	<u>182,692</u>	<u>157,341</u>
應收票據及帳款－關係人	129,547	124,058	125,623
減：備抵損失	-	-	(37)
	<u>129,547</u>	<u>124,058</u>	<u>125,586</u>
	<u><u>\$ 324,781</u></u>	<u><u>306,750</u></u>	<u><u>282,927</u></u>

合併公司針對所有應收票據及帳款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之預期信用損失分析如下：

	<u>113.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 195,346	0.30%	593
逾期90天以下	407	45.45%	185
逾期91～180天	391	68.29%	267
逾期181～270天	726	81.40%	591
逾期一年以上	<u>1,295</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,295</u>
	<u><u>\$ 198,165</u></u>		<u><u>2,931</u></u>
	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 182,308	0.03%	50
逾期90天以下	780	44.36%	346
逾期91～180天	3	100.00%	3
逾期181～270天	17	100.00%	17
逾期271～360天	189	100.00%	189
逾期一年以上	<u>1,148</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,148</u>
	<u><u>\$ 184,445</u></u>		<u><u>1,753</u></u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	1,085	100.00%	1,085
	<u>\$ 284,415</u>		<u>1,488</u>

合併公司民國一一三年六月三十日及一二二年十二月三十一日之應收帳款－關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	113.6.30	112.12.31
未逾期	\$ <u>129,547</u>	<u>124,058</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ 1,753	1,577
減損損失(迴轉利益)	1,178	(89)
期末餘額	<u>\$ 2,931</u>	<u>1,488</u>

(四)存 貨

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
商品存貨	<u>\$ 3,291</u>	<u>2,556</u>	<u>4,625</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 330,288	309,896
存貨跌價回升利益	(90)	(298)
存貨盤(盈)損	(26)	93
	<u>\$ 330,172</u>	<u>309,691</u>

上列之存貨跌價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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)子公司

本公司於民國一一二年一月一日持有明悅智醫股份有限公司(以下簡稱明悅智醫)66.67%之股權，並於民國一一二年一月三日以39,984千元取得母公司明基三豐醫療器材股份有限公司所持有明悅智醫之33.33%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。

(六)不動產、廠房及設備

	機器設備 (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113年1月1日餘額	\$ 221,235	55,469	16,329	3,599	296,632
增添	12,205	5,550	2,702	1,530	21,987
處分	(2,066)	(11,619)	-	-	(13,685)
重分類	6,056	6,360	890	(4,796)	8,510
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 237,430</u>	<u>55,760</u>	<u>19,921</u>	<u>333</u>	<u>313,444</u>
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>\$ 228,279</u>	<u>65,640</u>	<u>16,055</u>	<u>-</u>	<u>309,974</u>
累計折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 115,780	42,246	6,532	-	164,558
折舊	21,467	4,617	1,951	-	28,035
處分	(2,037)	(11,425)	-	-	(13,462)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 135,210</u>	<u>35,438</u>	<u>8,483</u>	<u>-</u>	<u>179,131</u>
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>\$ 107,483</u>	<u>48,318</u>	<u>5,003</u>	<u>-</u>	<u>160,804</u>
帳面價值：					
民國113年6月30日	<u>\$ 102,220</u>	<u>20,322</u>	<u>11,438</u>	<u>333</u>	<u>134,313</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 105,455</u>	<u>13,223</u>	<u>9,797</u>	<u>3,599</u>	<u>132,074</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 120,796</u>	<u>17,322</u>	<u>11,052</u>	<u>-</u>	<u>149,170</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113年1月1日餘額	\$ 6,443	2,515	342	9,300
增添	-	1,625	-	1,625
重分類	-	(1,625)	-	(1,625)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 6,443</u>	<u>2,515</u>	<u>342</u>	<u>9,300</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 6,732</u>	<u>2,515</u>	<u>342</u>	<u>9,589</u>
(即民國112年6月30日餘額)				
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 3,601	941	191	4,733
本期折舊	644	360	34	1,038
重分類	-	(54)	-	(54)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 4,245</u>	<u>1,247</u>	<u>225</u>	<u>5,717</u>
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>
帳面價值：				
民國113年6月30日	<u>\$ 2,198</u>	<u>1,268</u>	<u>117</u>	<u>3,583</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 2,842</u>	<u>1,574</u>	<u>151</u>	<u>4,567</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 3,741</u>	<u>1,880</u>	<u>185</u>	<u>5,806</u>

(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113年1月1日餘額	\$ 169,142	48,225	249,342	466,709
增添	-	-	18,260	18,260
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 169,142</u>	<u>48,225</u>	<u>267,602</u>	<u>484,969</u>
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>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有		使用權資產	
	土 地	房屋 及建築	房屋 及建築	總 計
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	19,560	92,509	112,069
折舊	-	827	11,719	12,546
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,387</u>	<u>104,228</u>	<u>124,615</u>
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>
帳面金額：				
民國113年6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>27,838</u>	<u>163,374</u>	<u>360,354</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 169,142</u>	<u>28,665</u>	<u>156,833</u>	<u>354,640</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>29,492</u>	<u>167,995</u>	<u>366,629</u>
公允價值：				
民國113年6月30日			\$	<u>411,635</u>
民國113年1月1日			\$	<u>417,914</u>
民國112年6月30日			\$	<u>416,256</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考量預期可收取租金之現金流量的折現值為估計基礎。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。

(九)無形資產

成 本：	外購軟體
民國113年1月1日餘額	\$ 5,789
單獨取得	114
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 5,903</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,445
單獨取得	398
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 4,843</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>外購軟體</u>
累計攤銷：	
民國113年1月1日餘額	\$ 3,156
本期攤銷	<u>807</u>
民國113年6月30日餘額	<u><u>\$ 3,963</u></u>
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日餘額	<u><u>\$ 2,777</u></u>
帳面價值：	
民國113年6月30日	<u><u>\$ 1,940</u></u>
民國113年1月1日	<u><u>\$ 2,633</u></u>
民國112年6月30日	<u><u>\$ 2,066</u></u>

(十)其他非流動資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
預付設備款	\$ 7,629	8,510	33
存出保證金	5,455	5,398	5,095
長期應收票據及帳款(含關係人)	247	501	1,656
減：備抵損失	(12)	(1)	(1)
長期應收租賃款	4,686	4,631	362
其他應收款－長期	-	152	1,635
其他	-	-	290
	<u><u>\$ 18,005</u></u>	<u><u>19,191</u></u>	<u><u>9,070</u></u>

(十一)長期借款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 35,000	35,000	-
減：一年內到期部分	-	-	-
	<u><u>\$ 35,000</u></u>	<u><u>35,000</u></u>	<u><u>-</u></u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
到期年度	<u><u>115</u></u>	<u><u>115</u></u>	<u><u>-</u></u>
利率區間	<u><u>0.50%~2.10%</u></u>	<u><u>0.50%~2.10%</u></u>	<u><u>-</u></u>

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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ 25,208	23,050	22,765
非流動	\$ 154,127	148,626	160,377

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,635	1,681
短期及低價值租賃資產之費用	\$ 428	308

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 14,289	12,857

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，部分辦公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。

(十三)營業租賃－出租人

合併公司出租其投資性不動產及機器設備等資產，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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
低於一年	\$ 70,396	72,726	55,621
一至二年	21,695	13,097	15,803
二至三年	10,416	11,113	13,800
三至四年	7,127	8,669	13,432
四至五年	4,844	4,320	7,822
五年以上	14,091	15,627	17,087
未折現租賃給付總額	\$ 128,569	125,552	123,565

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、機器設備及租賃改良等產生之租金收入列示如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
列報於營業收入：		
機器設備	\$ 30,512	27,275
投資性不動產	<u>17,019</u>	<u>15,701</u>
	<u>\$ 47,531</u>	<u>42,976</u>

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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
產生租金收入者	\$ 12,601	11,859
未產生租金收入者	<u>260</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 12,861</u>	<u>12,068</u>

(十四)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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 296	271
營業費用	<u>505</u>	<u>475</u>
	<u>\$ 801</u>	<u>746</u>

(十五)所得稅

1.所得稅費用

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 6,059</u>	<u>5,671</u>

2.合併公司民國一一三年及一一二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一一一年度。

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，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股股本

民國一一三年六月三十日與一一二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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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實收資本總額時，不在此限；另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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)

本公司分別於民國一一三年二月二十六日及民國一一二年三月一日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	112年度		111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	<u>33,333</u>	1.00	<u>33,333</u>

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.非控制權益(稅後淨額)

	113年1月至6月	112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	-	(39,984)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 23,783</u>	<u>19,525</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,333</u>	<u>33,333</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.71</u>	<u>0.59</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 23,783</u>	<u>19,525</u>
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	96	65
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>33,429</u>	<u>33,398</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.71</u>	<u>0.58</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ <u>433,337</u>	<u>403,430</u>
主要產品：		
醫療儀器、耗材及藥品之銷售	\$ 362,734	339,378
顧問服務	23,072	21,076
租賃	<u>47,531</u>	<u>42,976</u>
	<u>\$ 433,337</u>	<u>403,430</u>
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 362,734	339,378
隨時間逐步認列之收入	23,072	21,076
租賃收入	<u>47,531</u>	<u>42,976</u>
	<u>\$ 433,337</u>	<u>403,430</u>

2.合約餘額

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 327,712	308,503	284,415
減：備抵損失	<u>(2,931)</u>	<u>(1,753)</u>	<u>(1,488)</u>
	<u>\$ 324,781</u>	<u>306,750</u>	<u>282,927</u>
合約負債(列報於其他流動負債)	<u>\$ 88</u>	<u>38</u>	<u>1,010</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。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0千元及952千元。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司於民國一一二年六月二日修訂後之章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%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)

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,568千元及1,335千元；董事酬勞提列金額分別為230千元及200千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,882千元及1,325千元，董事酬勞估列金額分別為432千元及662千元，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

	113年1月至6月	112年1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,643	1,044
其他利息收入	298	95
	<u>\$ 1,941</u>	<u>1,139</u>

2.其他收入

	113年1月至6月	112年1月至6月
其他	\$ 904	9

3.其他利益及損失

	113年1月至6月	112年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 36	211
其他	(107)	(29)
	<u>\$ (71)</u>	<u>182</u>

4.財務成本

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債財務費用	\$ 1,635	1,681
銀行借款利息費用	88	-
	<u>\$ 1,723</u>	<u>1,681</u>

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)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一一二年度合併財務報告附註六(二十一)及(二十二)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 86,177	111,260	181,235
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	325,078	309,883	285,779
按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	205,500	209,000	76,000
其他非流動資產－存出保證金	5,455	5,398	5,095
其他非流動資產－長期應收款 (含關係人)	4,921	5,283	3,652
	<u>\$ 627,131</u>	<u>640,824</u>	<u>551,761</u>

(2)金融負債

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
按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)	\$ 246,658	253,151	233,303
長期借款(含一年內到期之長期借 款)	35,000	35,000	-
租賃負債(含流動及非流動)	179,335	171,676	183,142
存入保證金	4,542	4,542	4,649
	<u>\$ 465,535</u>	<u>464,369</u>	<u>421,094</u>

2.金融工具之公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

3.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(包括列於按攤銷後成本衡量之金融資產－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。

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。合併公司於民國一一三年六月三十日與一一二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40%、40%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)。

4.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。合併公司於民國一一三年六月三十日與一一二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223,000千元、123,000千元及173,000千元。

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
113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) \$	246,658	246,658	-	-	-
存入保證金	4,542	-	-	-	4,542
租賃負債	193,562	14,127	14,193	28,400	136,842
長期借款	35,369	86	89	175	35,019
	<u>\$ 480,131</u>	<u>260,871</u>	<u>14,282</u>	<u>28,575</u>	<u>176,403</u>
112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) \$	253,151	253,151	-	-	-
存入保證金	4,542	-	-	-	4,542
租賃負債	185,843	12,997	13,056	26,043	133,747
長期借款	35,456	86	89	175	35,106
	<u>\$ 478,992</u>	<u>266,234</u>	<u>13,145</u>	<u>26,218</u>	<u>173,395</u>
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>

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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

(1)匯率風險

合併公司以內銷為主，主要以功能性貨幣新台幣進行交易，並無暴露於外幣匯率風險之重大金融資產及負債。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款係採浮動利率計息。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。

若銀行借款年利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加175千元及0千元。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

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：

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動 本期新增	113.6.30
長期借款	\$ 35,000	-	-	35,000
租賃負債	171,676	(12,226)	19,885	179,335
存入保證金	4,542	-	-	4,542
來自籌資活動之負債	<u>\$ 211,218</u>	<u>(12,226)</u>	<u>19,885</u>	<u>218,877</u>

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動 本期新增	112.6.30
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>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)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)	本公司之最終控制者
明基三豐醫療器材股份有限公司(明基三豐)	本公司之母公司
其他關係人：	
明基電通股份有限公司	係佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司	係佳世達之子公司
合躍生活廣場事業股份有限公司	係佳世達之子公司
前進國際股份有限公司	係佳世達之子公司
美麗科技股份有限公司	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司	係佳世達之子公司
凱圖國際股份有限公司	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司
其陽科技股份有限公司	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司	係佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司	係佳世達之子公司
矽瑪科技股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
仲琦科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基口腔醫材股份有限公司	係佳世達之子公司
虹韻國際貿易股份有限公司	係佳世達之子公司

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
互動國際數位股份有限公司	係佳世達之子公司
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司
怡安醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
華鋒科技股份有限公司	係佳世達之子公司
典通股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基材料股份有限公司	係佳世達之子公司
泰爾生技股份有限公司	係佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司	係佳世達之子公司
浚鴻數據開發股份有限公司	係佳世達之子公司
聯和醫療器材股份有限公司	係佳世達之子公司
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
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董事長之二等親(註一)
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董事長之二等親
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
開明生技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事

(註一)民國一一二年三月本公司董事長之二等親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)

(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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
商品銷售：		
最終控制者	\$ 5	10
母公司	15	24
其他關係人：		
郵政醫院	137,837	140,164
中英醫院	19,358	16,291
其他	<u>20,947</u>	<u>17,441</u>
	<u>178,162</u>	<u>173,930</u>
租賃收入：		
其他關係人：		
中英醫院	3,373	4,957
郵政醫院	3,200	3,200
其他	<u>2,436</u>	<u>2,615</u>
	<u>9,009</u>	<u>10,772</u>
勞務提供：		
其他關係人：		
郵政醫院	3,387	3,103
板英醫院	1,993	1,619
中英醫院	1,774	1,700
其他	<u>1,502</u>	<u>724</u>
	<u>8,656</u>	<u>7,146</u>
	<u>\$ 195,827</u>	<u>191,848</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：

	113年1月至6月	112年1月至6月
母公司	\$ 220	1,612
其他關係人	5,449	1,813
	<u>\$ 5,669</u>	<u>3,425</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)合併公司於民國一一一年六月與母公司簽訂新約承租辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情，同額認列使用權資產及租賃負債計288千元，並於民國一一二年七月三十一日提前終止租約。於民國一一二年一月一日至六月三十日認列租賃負債相關之利息費用為1千元，截至民國一一二年六月三十日止該租賃負債餘額為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。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租金費用分別為254千元及255千元，於民國一一三年六月三十日與一一二年十二月三十一日及六月三十日，相關應付款業已付訖，存出保證金餘額皆為76千元。

4.財產交易

- (1)合併公司於民國一一三年及一一二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8,274千元及914千元，截至民國一一三年及一一二年六月三十日，相關應付款餘額分別為1,557千元及0千元，列報於其他應付款項下。
- (2)合併公司向寬福股份有限公司購買機器設備，雙方約定預付設備款項，於民國一一三年六月三十日及一一二年十二月三十一日相關預付款餘額分別為6,190千元及1,260千元，列報於其他非流動資產項下。
- (3)合併公司於民國一一三年及一一二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209千元及2,888千元，處分利益分別為27千元及174千元。截至民國一一三年及一一二年六月三十日，相關應收款業已收訖。
- (4)本公司於民國一一二年一月三日以39,984千元向明基三豐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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他

合併公司因關係人提供人力及服務、系統維護及其他零星購置產生之費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	113年1月至6月	112年1月至6月
營業費用	最終控制者	\$ 485	-
	母公司	-	354
	其他關係人	835	226

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據及帳款－關係人：				
郵政醫院	其他關係人	\$ 83,113	76,905	90,275
中英醫院	其他關係人	20,065	20,968	17,462
新興醫院	其他關係人	9,068	8,478	7,042
其他	其他關係人	17,301	17,707	10,844
減：備抵呆帳		-	-	(37)
		129,547	124,058	125,586
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	-	66	264
其他應收款－關係人	其他關係人	-	31	-
		<u>\$ 129,547</u>	<u>124,155</u>	<u>125,850</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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款－關係人	母公司	\$ 63	114	168
應付帳款－關係人	其他關係人	2,432	2,802	1,283
		2,495	2,916	1,451
其他應付款－關係人	最終控制者	246	-	-
其他應付款－關係人	其他關係人	1,989	4,058	485
		2,235	4,058	485
		<u>\$ 4,730</u>	<u>6,974</u>	<u>1,936</u>

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員報酬

	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,835	3,778
退職後福利	69	69
	<u>\$ 3,904</u>	<u>3,847</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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
投資性不動產	銀行借款額度	\$ <u>166,041</u>	<u>166,781</u>	<u>198,634</u>

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立而尚未使用之信用狀	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>40,000</u>

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	113年1月至6月			112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	5,738	14,894	20,632	4,846	14,137	18,983
勞健保費用	536	1,049	1,585	488	974	1,462
退休金費用	296	505	801	271	475	746
其他員工福利費用	253	621	874	240	375	615
折舊費用	40,208	1,411	41,619	37,584	1,358	38,942
攤銷費用	542	265	807	30	248	278

(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

民國一一三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。

康科特股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。
- 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	(144,121)	35.14 %	月結120天	跟一般交易並無顯著不同	-	83,113	26.31 %	

(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	83,113	3.60	-		28,353	-

- 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：

民國一一三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	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	119,984	12,000	100.00 %	121,543	784	784	(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。