

立康生醫事業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：臺南市永康區王行里環工路29號
電話：(06)201-2452

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	14~33	六~二七
(七) 關係人交易	33~35	二八
(八) 質抵押之資產	35	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35~38	三十
2. 轉投資事業相關資訊	36, 39	三十
3. 大陸投資資訊	36	三十
4. 主要股東資訊	36, 40	三十
(十四) 部門資訊	36	三一

會計師核閱報告

立康生醫事業股份有限公司 公鑒：

前 言

立康生醫事業股份有限公司及其子公司（立康集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立康集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1

日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 112 年 11 月 2 日

民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	63,858	8	\$	132,012	19	\$	120,881	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		14,999	2		13,920	2		7,854	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）		173,578	22		117,500	17		87,500	13
1150	應收票據淨額（附註十及二三）		-	-		-	-		45	-
1170	應收帳款淨額（附註十及二三）		9,703	1		10,183	2		19,277	3
1180	應收帳款－關係人淨額（附註十、二三及二八）		-	-		-	-		1,877	1
1310	存貨（附註十一）		47,676	6		32,892	5		28,461	4
1410	預付款項（附註十二）		4,845	1		2,784	-		5,303	1
11XX	流動資產總計		<u>314,659</u>	<u>40</u>		<u>309,291</u>	<u>45</u>		<u>271,198</u>	<u>41</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
	－非流動（附註八）		24,060	3		25,380	4		30,240	4
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動									
	（附註九及二九）		5,168	1		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）		270,424	34		276,678	40		355,191	53
1755	使用權資產（附註十七）		98,484	12		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五）		75,162	10		75,269	11		-	-
1780	其他無形資產		1,224	-		1,676	-		162	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		462	-		-	-		-	-
1920	存出保證金		405	-		545	-		475	-
1932	長期應收款（附註十六）		-	-		-	-		10,705	2
15XX	非流動資產總計		<u>475,389</u>	<u>60</u>		<u>379,548</u>	<u>55</u>		<u>396,773</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>790,048</u>	<u>100</u>	\$	<u>688,839</u>	<u>100</u>	\$	<u>667,971</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八及二九）	\$	12,000	1	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據（附註十九）		12,620	2		18,550	3		6,592	1
2170	應付帳款（附註十九）		5,077	1		8,316	1		3,794	1
2180	應付帳款－關係人（附註十九及二八）		5,689	1		17,037	2		28,657	4
2219	其他應付款（附註二十）		40,265	5		45,487	7		41,285	6
2220	其他應付款－關係人（附註二八）		145	-		94	-		172	-
2230	本期所得稅負債（附註四）		20,679	3		28,536	4		19,553	3
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及二九）		1,458	-		-	-		5,271	1
2399	其他流動負債		618	-		591	-		610	-
21XX	流動負債總計		<u>98,551</u>	<u>13</u>		<u>118,611</u>	<u>17</u>		<u>105,934</u>	<u>16</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十八及二九）		33,542	4		-	-		11,860	2
2570	遞延所得稅負債（附註四）		174	-		91	-		136	-
2580	租賃負債－非流動（附註十七）		55,569	7		-	-		-	-
2612	長期應付款（附註十六）		-	-		-	-		10,941	1
2645	存入保證金		-	-		-	-		200	-
25XX	非流動負債總計		<u>89,285</u>	<u>11</u>		<u>91</u>	<u>-</u>		<u>23,137</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>187,836</u>	<u>24</u>		<u>118,702</u>	<u>17</u>		<u>129,071</u>	<u>19</u>
	權益（附註二二）									
	股 本									
3110	普通股股本		268,065	34		233,100	34		233,100	35
3210	資本公積		33,745	4		33,723	5		33,723	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		60,346	8		49,137	7		49,137	7
3320	特別盈餘公積		6,328	1		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		241,376	30		260,505	38		224,408	34
3300	保留盈餘總計		<u>308,050</u>	<u>39</u>		<u>309,642</u>	<u>45</u>		<u>273,545</u>	<u>41</u>
3400	其他權益	(<u>7,648</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,328</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,468</u>)	-
3XXX	權益總計		<u>602,212</u>	<u>76</u>		<u>570,137</u>	<u>83</u>		<u>538,900</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計	\$	<u>790,048</u>	<u>100</u>	\$	<u>688,839</u>	<u>100</u>	\$	<u>667,971</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭育修

經理人：鄭育修

會計主管：林麗郁

立康生醫事股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		112年		111年		112年		111年	
		7月1日至9月30日		7月1日至9月30日		1月1日至9月30日		1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二 三及二八)	\$ 126,346	100	\$ 185,642	100	\$ 457,634	100	\$ 488,848	100
5000	營業成本(附註十一、 二四及二八)	<u>39,526</u>	<u>31</u>	<u>75,783</u>	<u>41</u>	<u>149,334</u>	<u>33</u>	<u>223,385</u>	<u>46</u>
5900	營業毛利	<u>86,820</u>	<u>69</u>	<u>109,859</u>	<u>59</u>	<u>308,300</u>	<u>67</u>	<u>265,463</u>	<u>54</u>
	營業費用(附註十七、 二四及二八)								
6100	推銷費用	52,362	42	60,668	32	178,355	39	140,311	29
6200	管理費用	<u>11,672</u>	<u>9</u>	<u>10,756</u>	<u>6</u>	<u>33,727</u>	<u>7</u>	<u>30,692</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合 計	<u>64,034</u>	<u>51</u>	<u>71,424</u>	<u>38</u>	<u>212,082</u>	<u>46</u>	<u>171,003</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>22,786</u>	<u>18</u>	<u>38,435</u>	<u>21</u>	<u>96,218</u>	<u>21</u>	<u>94,460</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出(附 註二四)								
7100	利息收入	687	1	281	-	2,236	1	884	-
7190	其他收入	638	-	890	-	1,735	-	2,431	1
7020	其他利益及損失	(396)	-	86	-	331	-	(1,731)	(1)
7050	財務成本	(<u>247</u>)	-	(<u>88</u>)	-	(<u>247</u>)	-	(<u>284</u>)	-
7000	營業外收入 及支出合 計	<u>682</u>	<u>1</u>	<u>1,169</u>	<u>-</u>	<u>4,055</u>	<u>1</u>	<u>1,300</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	23,468	19	39,604	21	100,273	22	95,760	19
7950	所得稅費用(附註四及 二五)	<u>4,422</u>	<u>4</u>	<u>7,979</u>	<u>4</u>	<u>20,280</u>	<u>5</u>	<u>19,763</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>19,046</u>	<u>15</u>	<u>\$ 31,625</u>	<u>17</u>	<u>79,993</u>	<u>17</u>	<u>\$ 75,997</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年			111年			112年			111年		
		7月1日至9月30日			7月1日至9月30日			1月1日至9月30日			1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益												
8310	不重分類至損益												
	之項目：												
8316	透過其他綜												
	合損益按												
	公允價值												
	衡量之權												
	益工具投												
	資未實現												
	評價損益	\$ 2,520		2	\$ 3,750		2	(\$ 1,320)		-	\$ 4,200		1
8300	其他綜合損												
	益(淨額)												
	合計	2,520		2	3,750		2	(1,320)		-	4,200		1
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,566		17	\$ 35,375		19	\$ 78,673		17	\$ 80,197		16
8600	淨利歸屬於：												
8610	本公司業主	\$ 19,046		15	\$ 31,625		17	\$ 79,993		17	\$ 75,997		15
8700	綜合損益總額歸屬於：												
8710	本公司業主	\$ 21,566		17	\$ 35,375		19	\$ 78,673		17	\$ 80,197		16
	每股盈餘(附註二六)												
9710	基 本	\$ 0.71			\$ 1.18			\$ 2.98			\$ 2.83		
9810	稀 釋	0.71			1.18			2.97			2.82		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭育修



經理人：鄭育修



會計主管：林麗郁



立康生醫藥股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目	
		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 評 價 損 益	權 益 總 計
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 222,000	\$ 33,720	\$ 43,993	\$ -	\$ 197,955	(\$ 5,668)	\$ 492,000
C17	逾時效未領取現金股利轉列資本公積	-	3	-	-	-	-	3
	110 年度盈餘分配 (附註二二)							
B1	法定盈餘公積	-	-	5,144	-	(5,144)	-	-
B5	現金股利—每股 1.5 元	-	-	-	-	(33,300)	-	(33,300)
B9	股票股利—每股 0.5 元	11,100	-	-	-	(11,100)	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	75,997	-	75,997
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,200	4,200
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	75,997	4,200	80,197
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 233,100	\$ 33,723	\$ 49,137	\$ -	\$ 224,408	(\$ 1,468)	\$ 538,900
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 233,100	\$ 33,723	\$ 49,137	\$ -	\$ 260,505	(\$ 6,328)	\$ 570,137
C17	逾時效未領取現金股利轉列資本公積	-	22	-	-	-	-	22
	111 年度盈餘分配 (附註二二)							
B1	法定盈餘公積	-	-	11,209	-	(11,209)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	6,328	(6,328)	-	-
B5	現金股利—每股 2.0 元	-	-	-	-	(46,620)	-	(46,620)
B9	股票股利—每股 1.5 元	34,965	-	-	-	(34,965)	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	79,993	-	79,993
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,320)	(1,320)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	79,993	(1,320)	78,673
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 268,065	\$ 33,745	\$ 60,346	\$ 6,328	\$ 241,376	(\$ 7,648)	\$ 602,212

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭育修



經理人：鄭育修



會計主管：林麗郁



立康生醫事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 100,273	\$ 95,760
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	7,838	8,297
A20200	攤銷費用	452	76
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨損失	86	2,922
A20900	財務成本	247	284
A21200	利息收入	(2,236)	(884)
A21300	股利收入	(20)	(56)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(353)	(1,086)
A29900	應付款轉列其他收入	(1,439)	(1,122)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	5
A31150	應收帳款	480	(11,243)
A31160	應收帳款－關係人	-	(1,877)
A31200	存 貨	(14,809)	177
A31230	預付款項	(2,061)	(1,550)
A32130	應付票據	(5,930)	(1,277)
A32150	應付帳款	(3,239)	(2,631)
A32160	應付帳款－關係人	(11,348)	13,487
A32180	其他應付款	(3,683)	4,995
A32190	其他應付款－關係人	51	80
A32230	其他流動負債	27	(36)
A33000	營運產生之現金	64,361	104,321
A33300	支付之利息	(247)	(316)
A33500	支付之所得稅	(28,516)	(12,061)
AAAA	營業活動之淨現金流入	35,598	91,944

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 61,246)	(\$ 25,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,188	2,204
B02700	取得不動產、廠房及設備	(750)	(805)
B03700	存出保證金增加	(5,105)	(170)
B03800	存出保證金減少	5,245	50
B07500	收取之利息	2,236	884
B07600	收取之股利	20	56
BBBB	投資活動之淨現金流出	(60,412)	(22,781)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	12,000	-
C01600	舉借長期借款	35,000	-
C01700	償還長期借款	-	(16,343)
C04020	租賃負債本金償還	(43,742)	-
C04500	發放現金股利	(46,620)	(33,300)
C09900	股東逾期股利	22	3
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(43,340)	(49,640)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(68,154)	19,523
E00100	期初現金及約當現金餘額	132,012	101,358
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 63,858	\$ 120,881

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭育修



經理人：鄭育修



會計主管：林麗郁



立康生醫事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

立康生醫事業股份有限公司（以下稱本公司）設立於 74 年 4 月，原名聯豪科技股份有限公司，於 100 年 7 月更名為亨豐科技股份有限公司，並於 103 年 9 月再更名為目前之名稱。103 年 9 月起主要以應用生物技術從事藥品、美容商品及保健食品之製造及買賣業務與觀光工廠經營。

本公司股票自 92 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（櫃買中心）上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表三。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。

六、現金及約當現金

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 3,205	\$ 3,255	\$ 5,026
銀行支票及活期存款	60,653	83,757	70,855
約當現金			
銀行定期存款（原始到期日在 3 個月以內之投資）	-	45,000	45,000
	<u>\$ 63,858</u>	<u>\$ 132,012</u>	<u>\$ 120,881</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
指定為透過損益按公允價值衡量			
－國外公司債	\$ 7,547	\$ 7,478	\$ 6,921
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	6,788	5,794	933
國內上櫃股票	664	648	-
	<u>\$ 14,999</u>	<u>\$ 13,920</u>	<u>\$ 7,854</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資			
上櫃股票			
－馬光－KY 公司普通股	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 25,380</u>	<u>\$ 30,240</u>

合併公司依中長期策略目的投資馬光－KY 公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 173,578	\$ 117,500	\$ 87,500
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 5,168	\$ -	\$ -

(一) 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為 1.30%~3.80%、1.18%~1.32% 及 1.05%~1.19%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 45
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 9,703	\$ 10,183	\$ 21,154
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,703</u>	<u>\$ 10,183</u>	<u>\$ 21,154</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天內。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無已逾期之應收帳款，故並無提列備抵損失。

十一、存 貨

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
商 品	\$ 46,305	\$ 31,146	\$ 27,353
在 製 品	450	710	178
原 物 料	921	1,036	930
	<u>\$ 47,676</u>	<u>\$ 32,892</u>	<u>\$ 28,461</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 39,526 千元、75,783 千元、149,334 千元及 223,385 千元。112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 25 千元。

十二、預付款項

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
預付費用	\$ 4,734	\$ 2,026	\$ 3,249
預付貨款	111	758	2,054
	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 5,303</u>

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	醫鈦康股份有限公司	無店面零售批發	100	-	-	註

註：本公司於112年6月以20,000千元，設立醫鈦康股份有限公司，持股100%。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	試驗設備	租賃改良	建造中 之不動產	合計
成本								
112年1月1日餘額	\$ 127,191	\$ 224,596	\$ 14,859	\$ 25,428	\$ 1,263	\$ 629	\$ -	\$ 393,966
增 添	-	-	-	221	-	429	-	650
112年9月30日餘額	\$ 127,191	\$ 224,596	\$ 14,859	\$ 25,649	\$ 1,263	\$ 1,058	\$ -	\$ 394,616
累積折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 76,818	\$ 14,168	\$ 24,594	\$ 1,079	\$ 629	\$ -	\$ 117,288
折舊費用	-	6,059	124	359	59	303	-	6,904
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 82,877	\$ 14,292	\$ 24,953	\$ 1,138	\$ 932	\$ -	\$ 124,192
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 127,191	\$ 147,778	\$ 691	\$ 834	\$ 184	\$ -	\$ -	\$ 276,678
112年9月30日淨額	\$ 127,191	\$ 141,719	\$ 567	\$ 696	\$ 125	\$ 126	\$ -	\$ 270,424
成本								
111年1月1日餘額	\$ 199,162	\$ 227,620	\$ 14,859	\$ 26,925	\$ 1,263	\$ 629	\$ 833	\$ 471,291
增 添	-	735	-	348	-	-	-	1,083
111年9月30日餘額	\$ 199,162	\$ 228,355	\$ 14,859	\$ 27,273	\$ 1,263	\$ 629	\$ 833	\$ 472,374
累積折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 68,135	\$ 13,817	\$ 25,439	\$ 1,000	\$ 495	\$ -	\$ 108,886
折舊費用	-	6,984	310	813	59	131	-	8,297
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 75,119	\$ 14,127	\$ 26,252	\$ 1,059	\$ 626	\$ -	\$ 117,183
111年9月30日淨額	\$ 199,162	\$ 153,236	\$ 732	\$ 1,021	\$ 204	\$ 3	\$ 833	\$ 355,191

合併公司112年及111年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50年
工程系統	5至10年
機器設備	5至10年
試驗設備	6至10年
辦公設備	3至10年
租賃改良	1至8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。

十五、投資性不動產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
土 地	\$ 71,971	\$ 71,971	\$ -
建 築 物	3,191	3,298	-
	<u>\$ 75,162</u>	<u>\$ 75,269</u>	<u>\$ -</u>

投資性不動產係未來為賺取租金而持有之不動產。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產中之建築物係以直線基礎按 28 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 111 年 12 月 31 日之公允價值為 95,438 千元，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參酌鄰近房市成交情形進行估價。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年 12 月 31 日，112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、長期應收款－111 年 9 月 30 日

	金 額
應收退貨款	<u>\$ 10,705</u>

本公司因 102 年度銷售之電子類商品有瑕疵於 103 年度產生重大銷貨退回，帳列長期應付款 12,600 千元，本公司接受退回後，已轉向上游廠商退貨，帳列長期應收款 12,364 千元。

截至 111 年 9 月 30 日止已收回款項 1,659 千元，餘 10,705 千元帳列長期應收款。本公司並以該收回款項支付予該銷貨退回之客戶，尚未支付之餘額 10,941 千元帳列長期應付款。

該上游廠商並於 104 年 3 月交付本公司票面金額 8,000 千元、發票日為 104 年 10 月之支票，惟該支票業已於 104 年 11 月 2 日因存款不足退票，因本公司與該廠商及客戶訂有三方協議，約定該應收款未收回前，本公司尚不須支付該應付款，是以並未針對長期應收款提列減損。

該上游廠商於 104 年 12 月對本公司及前述客戶提起民事訴訟，主張前述之三方協議書無效，以及要求本公司返還前述已支付之款項 1,659 千元及遭退票支票 8,000 千元，該案已由新北市地方法院於 107 年 1 月判決原告之訴駁回，原告於 107 年 2 月再提出上訴，已由高等法院於 111 年 3 月判決原告之訴駁回並於 111 年 4 月 6 日確定。本公司亦於 105 年 10 月 17 日向該上游廠商提起民事訴訟，111 年 8 月 29 日經臺北地方法院民事簡易判決勝訴，該上游廠商應給付本公司 8,000 千元及自 104 年 11 月 2 日起至清償日止之法定利息，並於 111 年 10 月 18 日取得判決確定證明書，於 111 年 12 月 23 日取得債權憑證。因約定之應收款 10,705 千元已確定無法收回，本公司依三方協議約定不須支付未支付之應付款餘額 10,941 千元，是以沖銷帳列之長期應收款及長期應付款。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

		112 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額		
土 地		\$ 98,484
	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添		\$ 99,311
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 827	\$ 827

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
非 流 動	\$ 55,569

租賃負債之折現率如下：

	112 年 9 月 30 日
土 地	1.97%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 112 年 8 月向台灣糖業公司承租土地做為營運使用，租賃期間為 20 年，並提供定存質押作為履約擔保品（參閱附註二九），於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 6,975</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 50,894</u>	<u>\$ 6,975</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
承租承諾	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 9,300</u>	<u>\$ 2,325</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行抵押借款（註）	\$ 11,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），有效利率為 1.97%。

(二) 長期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行抵押借款（註 1）	\$ -	\$ -	\$ 17,131
<u>無擔保借款</u>			
信用借款（註 2）	35,000	-	-
	35,000	-	17,131
減：列為 1 年內到期部分	1,458	-	5,271
長期借款	<u>\$ 33,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,860</u>

註 1：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為 114 年 12 月 31 日，已於 111 年 10 月 7 日提前清償，截至 111 年 9 月 30 日止，有效利率為 1.56%。

註 2：合併公司於 112 年 7 月，依據經濟部協助中小企業疫後振興專案貸款與華南銀行簽定借款合同，借款營運資金 35,000 千元，期間自 112 年 7 月 6 日至 117 年 7 月 6 日，按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率加 0.5% 機動計息，補貼利率最高 1.595%，補貼期限最長一年，償還方式為第一年按月計息，自第二年起按月平均攤還本息。

十九、應付票據及應付帳款（含關係人）

合併公司之應付票據及應付帳款（含關係人）皆為營業而發生。

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期限內償還。

二十、其他應付款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 11,919	\$ 9,910	\$ 9,818
應付員工酬勞	5,450	7,652	5,205
應付董事酬勞	3,270	4,591	3,123
應付佣金	13,710	14,563	14,829
應付營業稅	-	2,730	1,939
其 他	5,916	6,041	6,371
	<u>\$ 40,265</u>	<u>\$ 45,487</u>	<u>\$ 41,285</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

二二、權 益

(一) 普通股股本

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數(千股)	<u>128,600</u>	<u>128,600</u>	<u>128,600</u>
額定股本	<u>\$ 1,286,000</u>	<u>\$ 1,286,000</u>	<u>\$ 1,286,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>26,807</u>	<u>23,310</u>	<u>23,310</u>
已發行股本	<u>\$ 268,065</u>	<u>\$ 233,100</u>	<u>\$ 233,100</u>
公開發行普通股	\$ 261,651	\$ 227,523	\$ 227,523
1. 私募普通股	<u>6,414</u>	<u>5,577</u>	<u>5,577</u>
	<u>\$ 268,065</u>	<u>\$ 233,100</u>	<u>\$ 233,100</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。

1. 本公司股東常會於 96 年 6 月 4 日決議通過私募普通股，並經董事會通過私募基準日為 96 年 7 月 20 日，每股私募價格 11.3 元，發行股數 15,000 千股，私募總金額為 169,500 千元，經歷年減資、盈餘及資本公積轉增資後股數為 641 千股。

2. 本公司於 103 年 6 月 19 日經股東會決議通過私募普通股，並於 103 年 6 月 19 日經董事會通過私募基準日為 103 年 7 月 2 日，每股私募價格 14.01 元，發行股數 12,300 千股，私募總金額為 172,323 千元。於 105 年 9 月 6 日盈餘及資本公積轉增資與 111 年 7 月 10 日盈餘轉增資後股數為 14,336 千股。本公司申請該私募股票補辦公開發行，已於 111 年 9 月 20 日經櫃買中心核准申報生效，並於 111 年 10 月 3 日正式掛牌上櫃買賣。
3. 本公司於 111 年 5 月 24 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 1,110 千股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 233,100 千元。上述增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 6 月 16 日核准申報生效，並訂定 111 年 7 月 10 日為增資基準日。
4. 本公司於 112 年 5 月 31 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 3,497 千股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 268,065 千元。上述增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 6 月 8 日核准申報生效，並訂定 112 年 7 月 8 日為增資基準日。

截至 112 年 9 月 30 日減除減資及補辦公開發行並加計盈餘及資本公積轉增資後本公司累積私募股數為 641 千股。

(二) 資本公積

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 33,632	\$ 33,632	\$ 33,632
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
逾期未領取股利	113	91	91
	<u>\$ 33,745</u>	<u>\$ 33,723</u>	<u>\$ 33,723</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總結算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司正處營運成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度決算後如有盈餘，每年分派之現金股利不低於當年度分派現金股利及股票股利合計數之 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$11,209	\$ 5,144		
特別盈餘公積	6,328	-		
現金股利	46,620	33,300	\$ 2.0	\$ 1.5
股票股利	34,965	11,100	1.5	0.5

二 三 、 收 入

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 126,346</u>	<u>\$ 185,642</u>	<u>\$ 457,634</u>	<u>\$ 488,848</u>

合約餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收票據（附註十）	\$ -	\$ -	\$ 45	\$ 50
應收帳款（含關係人） （附註十）	\$ 9,703	\$ 10,183	\$ 21,154	\$ 8,034

二四、稅前淨利

（一）利息收入

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款	\$ 650	\$ 238	\$ 1,932	\$ 583
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	37	43	304	301
	\$ 687	\$ 281	\$ 2,236	\$ 884

（二）其他收入

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
補助收入	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 15
股利收入	20	56	20	56
應付款轉列其他收入	510	300	1,439	1,122
其 他	108	532	276	1,238
	\$ 638	\$ 890	\$ 1,735	\$ 2,431

（三）其他利益及損失淨額

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$ 279	\$ 492	\$ 417	\$ 1,191
金融資產評價損失	(675)	(406)	(86)	(2,922)
	\$ 396	\$ 86	\$ 331	\$ 1,731

（四）財務成本

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 70	\$ 88	\$ 70	\$ 284
租賃負債之利息	177	-	177	-
	\$ 247	\$ 88	\$ 247	\$ 284

(五) 折舊及攤銷

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 8,297</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 76</u>

(六) 員工福利費用

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 17,764	\$ 16,941	\$ 55,181	\$ 49,194
勞 健 保	1,979	1,682	5,553	4,879
董事酬金	1,809	2,251	6,338	6,043
其 他	<u>1,096</u>	<u>929</u>	<u>3,181</u>	<u>2,430</u>
	22,648	21,803	70,253	62,546
退職後福利				
確定提撥計畫	<u>869</u>	<u>746</u>	<u>2,498</u>	<u>2,251</u>
	<u>\$ 23,517</u>	<u>\$ 22,549</u>	<u>\$ 72,751</u>	<u>\$ 64,797</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 3	\$ 19	\$ 7
營業費用	<u>23,510</u>	<u>22,546</u>	<u>72,732</u>	<u>64,790</u>
	<u>\$ 23,517</u>	<u>\$ 22,549</u>	<u>\$ 72,751</u>	<u>\$ 64,797</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益於彌補累積虧損後分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 5,205</u>
董事酬勞	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 3,123</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 1 日及 111 年 2 月 25 日經董事會決議如下：

	現	金
	111 年度	110 年度
員工酬勞	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 3,450</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,591</u>	<u>\$ 2,070</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 4,828	\$ 7,881	\$ 20,042	\$ 19,459
以前年度之調整	-	-	(32)	(28)
未分配盈餘加徵	-	-	649	94
	<u>4,828</u>	<u>7,881</u>	<u>20,659</u>	<u>19,525</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	(406)	98	(379)	238
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 7,979</u>	<u>\$ 20,280</u>	<u>\$ 19,763</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 7 月 8 日。因追溯調整，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 3.26</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 2.83</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 2.82</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 19,046</u>	<u>\$ 31,625</u>	<u>\$ 79,993</u>	<u>\$ 75,997</u>

股 數

單位：千股

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 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	26,807	26,807	26,807	26,807
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>22</u>	<u>47</u>	<u>121</u>	<u>131</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>26,829</u>	<u>26,854</u>	<u>26,928</u>	<u>26,938</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項（含關係人）、長期應收款、存出保證金、應付款項（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期應付款、短期借款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 6,788	\$ -	\$ -	\$ 6,788
國內上櫃股票	664	-	-	664
國外公司債	<u>7,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,547</u>
	<u>\$ 14,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,999</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,060</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 5,794	\$ -	\$ -	\$ 5,794
國內上櫃股票	648	-	-	648
國外公司債	<u>7,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,478</u>
	<u>\$ 13,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,920</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	<u>\$ 25,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,380</u>

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 933	\$ -	\$ -	\$ 933
國外公司債	<u>6,921</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,921</u>
	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,854</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內上櫃股票	<u>\$ 30,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,240</u>

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
指定為透過損益按公允價值			
衡量	\$ 7,547	\$ 7,478	\$ 6,921
強制透過損益按公允價值衡			
量	7,452	6,442	933
按攤銷後成本衡量之金融資			
產（註 1）	252,712	260,240	240,760
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產			
權益工具投資	24,060	25,380	30,240
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	110,796	89,484	108,772

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產（含流動及非流動）、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、長期應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、短期借款、長期借款（含一年內到期）、長期應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。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價值如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$178,746	\$ 162,500	\$ 132,500
金融負債	12,000	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	59,918	83,022	70,120
金融負債	35,000	-	17,131

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 187 千元及 397 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考慮發生之可能性。

合併公司與客戶之交易模式主要為現金或信用卡交易，預期將不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，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。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

112 年 9 月 30 日

	1 年以下	1~5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 63,796	\$ -	\$ -
租賃負債	-	13,587	54,154
浮動利率工具	1,633	33,870	-
固定利率工具	12,100	-	-
	<u>\$ 77,529</u>	<u>\$ 47,457</u>	<u>\$ 54,154</u>

111 年 12 月 31 日

	1 年以下	1~5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	<u>\$ 89,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 9 月 30 日

	1 年以下	1~5 年	5 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 80,500	\$ 10,941	\$ -
浮動利率工具	5,500	12,075	-
	<u>\$ 86,000</u>	<u>\$ 23,016</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

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

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
立康生物科技股份有限公司（立康生技公司）	具重大影響之投資者
生春堂製藥工業股份有限公司（生春堂公司）	具重大影響之投資者
鄭育修	本公司之董事長
健業管理顧問股份有限公司	其他關係人（本公司董事長為該公司之董事）

（二）營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他關係人				
健業管理公司	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 7,935</u>

對關係人之銷貨係按一般交易價格，收款期間為 30 天，與非關係人無重大差異。

（三）進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
具重大影響之投資者				
立康生技公司	\$ 26,841	\$ 61,490	\$ 108,300	\$ 186,436
生春堂公司	5,232	6,667	11,565	10,271
	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 68,157</u>	<u>\$ 119,865</u>	<u>\$ 196,707</u>

進貨價格與一般廠商並無同類產品可供比較，付款期間為月結 30 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項－111 年 9 月 30 日

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	金 額
應收帳款－關係人	其他關係人	
	健業管理公司	\$ 1,877

應收關係人款項未收取保證。111 年 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	立康生技公司	\$ 3,768	\$ 16,432	\$ 26,626
	生春堂公司	1,921	605	2,031
		<u>\$ 5,689</u>	<u>\$ 17,037</u>	<u>\$ 28,657</u>

其他應付款－關係人 具重大影響之投資者

立康生技公司	\$ 145	\$ 94	\$ 172
--------	--------	-------	--------

應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 承租協議－租賃費用

關係人	名稱	標 的 物	租 期	租 金 收 取 方式（未稅）	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
具重大影響 之投資者	立康生技公司	台南市永康區環工路 29、31 號	111 年 1 月至 111 年 12 月	600 千元／ 每月	\$ -	\$ 1,800	\$ -	\$ 5,400
"	"	"	112 年 1 月至 112 年 12 月	"	\$ 1,800	\$ -	\$ 5,400	\$ -
"	"	台南市永康區環工路 31 號 3F	111 年 1 月至 111 年 12 月	100 千元／ 每月	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 900
"	"	"	112 年 1 月至 112 年 12 月	"	\$ 300	\$ -	\$ 900	\$ -
本公司之董 事長	鄭育修	苗栗縣頭份鎮蘆竹浦 段	111 年 1 月至 111 年 12 月	75 千元／ 每月	\$ -	\$ 225	\$ -	\$ 675
"	"	"	112 年 1 月至 112 年 12 月	"	\$ 225	\$ -	\$ 675	\$ -

上開向具重大影響之投資者所承租之標的物，合併公司已開立保證票據共計 1,550 千元予該關係人，未來將支付之租賃給付總額請參閱附註十七。

(七) 其他關係人交易

合併公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日支付予具重大影響之投資者代墊之營業相關費用之金額分別為 443 千元、482 千元、1,317 千元及 1,220 千元。

(八) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 6,469</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二十九、質抵押之資產

下列資產業經提供為履約保證、融資之擔保品：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
質押定期存款（帳列攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	\$ 5,168	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備－土地	127,191	127,191	127,191
不動產、廠房及設備－建築物	<u>135,360</u>	<u>137,768</u>	<u>138,571</u>
	<u>\$ 267,719</u>	<u>\$ 264,959</u>	<u>\$ 265,762</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

三一、部門資訊

營運決策者用以分配資產及評量部門績效係著重於合併公司之財務資訊，是以為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。

立康生醫事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	公 允 價 值 (註 1)	
本 公 司	<u>基 金</u>							
	富蘭克林華美新興國家固定收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	\$ 831	-	\$ 831	註 2
	元大全球全球投資級債券傘型基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	3,032	-	3,032	註 2
	元大日本龍頭企業基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,925	-	2,925	註 2
	<u>債 券</u>							
	Oracle Corporation (甲骨文公司)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	330,000	7,547	-	7,547	註 2
	<u>上櫃股票</u>							
	MA KUANG HEALTHCARE HOLDING LIMITED (馬光－KY)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	600,000	24,060	1.41	24,060	註 2
	生展生物科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,000	664	-	664	註 2

註 1：公允價值係按 112 年 9 月底市價或淨值計算。

註 2：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

立康生醫事業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	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	立康生物科技股份有限公司	具重大影響力之投資者	進 貨	\$ 108,300	62	進貨後月結 1 個月付款	無同類產品可供比較	無 差 異	(\$ 3,768)	(16)	—

立康生醫事業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	醫欽康股份有限公司	台灣	無店面零售批發	\$ 20,000	\$ -	2,000,000	100	\$ 19,569	(\$ 431)	(\$ 431)	

立康生醫事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
生春堂製藥工業股份有限公司	10,052,437	37.49%
立康生物科技股份有限公司	4,825,170	18.00%
統勝企業有限公司	1,608,390	6.00%

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

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