

股票代碼：6814

路迦生醫股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新北市板橋區忠孝路14號1樓及16號1樓
電話：(02)2950-0027

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、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 | 9~19 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 |
| (六)重要會計項目之說明 | 20~36 |
| (七)關係人交易 | 37~38 |
| (八)質押之資產 | 38 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38 |
| (十)重大之災害損失 | 39 |
| (十一)重大之期後事項 | 39 |
| (十二)其 他 | 39 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 39 |
| 3.大陸投資資訊 | 39 |
| (十四)部門資訊 | 40~41 |
| 九、重要會計項目明細表 | 42~48 |



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

會計師查核報告

路迦生醫股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

路迦生醫股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達路迦生醫股份有限公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與路迦生醫股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對路迦生醫股份有限公司民國一一年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、關係人交易

有關關係人交易之說明，請詳財務報告附註七關係人交易。

關鍵查核事項之說明：

路迦生醫股份有限公司收入主要來自商品銷售、品牌授權及醫療管理顧問服務，以及醫療場地及設備之租賃等。其中，品牌授權及醫療管理顧問服務，以及醫療場地及設備之租賃等主要來自關係人交易，考量關係人交易揭露之適當以及交易之合理性對財務報告之影響重大，故本會計師將關係人交易認列列為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

辨識所有關係人之名單以及關係，瞭解與關係人交易之性質，查看交易合約並瞭解其交易訂價的方法；對所有關係人發函詢證，驗證交易金額及期末未結清餘額是否正確；並核對財務報表所載之關係人交易是否完整揭露。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個別財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計，請詳個別財務報告附註五；存貨及相關費損之附註說明請詳個別財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

路迦生醫股份有限公司之存貨主要係化妝品、日用品及醫療試劑等，隨市場產品不斷推陳出新，使原有產品可能因過時不再符合市場需求，而有存貨成本超過淨變現價值的風險，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷，屬具有高度不確定性之會計估計，因此，存貨評價為本會計師執行路迦生醫股份有限公司財務報告查核重要的查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及評估路迦生醫股份有限公司存貨跌價或呆滯損失之提列是否已按公司之政策提列及是否依相關公報規定辦理。此外，檢視路迦生醫股份有限公司存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形並針對庫齡報表之區間分類，並對於庫齡天數較長之存貨，瞭解其期後銷售之情形。另，對成本與淨變現價值孰低計算表之相關數值進行測試，以評估存貨備抵評價之合理性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估路迦生醫股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算路迦生醫股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

路迦生醫股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對路迦生醫股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使路迦生醫股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致路迦生醫股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對路迦生醫股份有限公司民國一一一年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河



黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號

民國 一 一 二 年 四 月 二 十 六 日

路邊生醫股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111.12.31 | | 110.12.31 | | | 111.12.31 | | 110.12.31 | | | |
|------------------------------|--------------------|-------------------|------------|----------------|------------|-----------|---------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 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)) | \$ 40,261 | 8 | 64,810 | 12 | 2100 | 短期借款(附註六(八)及八) | \$ - | - | 90,000 | 17 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(二)) | - | - | 12,548 | 3 | 2130 | 合約負債—流動(附註六(十七)) | 11,685 | 2 | 1,198 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(二)及七) | 12,087 | 3 | 5,706 | 1 | 2150 | 應付票據 | 199 | - | 164 | - |
| 130X | 存貨(附註六(三)) | 42,402 | 9 | 26,891 | 5 | 2170 | 應付帳款 | 8,788 | 2 | 3,019 | 1 |
| 1410 | 預付款項 | 9,837 | 2 | 9,913 | 2 | 2200 | 其他應付款 | 16,718 | 4 | 14,764 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產 | 941 | - | 662 | - | 2280 | 租賃負債—流動(附註六(十一)) | 12,635 | 3 | 13,821 | 3 |
| | 流動資產合計 | <u>105,528</u> | <u>22</u> | <u>120,530</u> | <u>23</u> | 2322 | 一年內到期長期借款(附註六(九)及八) | 6,365 | 1 | 6,390 | 1 |
| | | | | | | 2399 | 其他流動負債—其他(附註六(十)) | 55 | 1 | 1,182 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(四)) | 45,569 | 10 | 64,556 | 12 | | 流動負債合計 | <u>56,445</u> | <u>13</u> | <u>130,538</u> | <u>25</u> |
| 1755 | 使用權資產(附註六(五)) | 22,098 | 5 | 22,961 | 4 | | 非流動負債： | | | | |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(六)及八) | 299,633 | 62 | 312,158 | 59 | 2540 | 長期借款(附註六(九)及八) | 57,530 | 12 | 63,822 | 12 |
| 1780 | 無形資產(附註六(七)) | 93 | - | 200 | - | 2550 | 負債準備—非流動(附註六(十)) | 2,040 | - | 1,942 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(十四)) | 1,852 | - | 2,003 | - | 2580 | 租賃負債—非流動(附註六(十一)) | 35,693 | 7 | 47,274 | 9 |
| 1920 | 存出保證金 | 4,893 | 1 | 5,186 | 1 | 2645 | 存入保證金(附註七) | 473 | - | 990 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | - | - | 3,647 | 1 | | 非流動負債合計 | <u>95,736</u> | <u>19</u> | <u>114,028</u> | <u>21</u> |
| | 非流動資產合計 | <u>374,138</u> | <u>78</u> | <u>410,711</u> | <u>77</u> | | 負債總計 | <u>152,181</u> | <u>32</u> | <u>244,566</u> | <u>46</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | |
| 非流動負債： | | | | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))： | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 368,744 | 77 | 328,744 | 62 |
| | | | | | | 3140 | 預收股本 | - | - | 45,120 | 8 |
| | | | | | | | | <u>368,744</u> | <u>77</u> | <u>373,864</u> | <u>70</u> |
| | | | | | | 3200 | 資本公積 | 96,174 | 20 | 174 | - |
| | | | | | | 3350 | 待彌補虧損 | (137,433) | (29) | (87,363) | (16) |
| | | | | | | | 權益合計 | <u>327,485</u> | <u>68</u> | <u>286,675</u> | <u>54</u> |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | <u>\$ 479,666</u> | <u>100</u> | <u>\$ 531,241</u> | <u>100</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 479,666</u> | <u>100</u> | <u>531,241</u> | <u>100</u> | | | | | | |

董事長：唐稚超



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉朝安



會計主管：劉鶯敏



民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年度 | | 110年度 | |
|-----------------------------------|-------------|------|----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十一)(十二)(十七)及七) | \$ 184,787 | 100 | 157,618 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)(六)(七)) | 86,881 | 47 | 61,555 | 39 |
| 5900 營業毛利 | 97,906 | 53 | 96,063 | 61 |
| 營業費用(附註六(二)(四)(五)(六)(七)(十一)(十三))： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 58,948 | 32 | 54,996 | 35 |
| 6200 管理費用 | 31,606 | 17 | 30,336 | 19 |
| 6300 研究發展費用 | 55,921 | 30 | 54,981 | 35 |
| 6450 預期信用減損迴轉利益 | (103) | - | (1,187) | (1) |
| | 146,372 | 79 | 139,126 | 88 |
| 6900 營業淨損 | (48,466) | (26) | (43,063) | (27) |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(十一)及(十九))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 73 | - | 43 | - |
| 7010 其他收入 | 223 | - | 1,344 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 1,171 | 1 | (1,741) | (1) |
| 7050 財務成本 | (2,920) | (2) | (4,415) | (3) |
| | (1,453) | (1) | (4,769) | (3) |
| 7900 稅前淨損 | (49,919) | (27) | (47,832) | (30) |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四)) | 151 | - | 1,662 | 1 |
| 本期淨損 | (50,070) | (27) | (49,494) | (31) |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ (50,070) | (27) | (49,494) | (31) |
| 每股虧損(附註六(十六))(單位：新台幣元) | | | | |
| 9750 基本每股虧損 | \$ (1.36) | | (1.51) | |

董事長：唐稚超

(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：劉朝安

會計主管：劉鶯敏



路邊生醫股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | | | 保留盈餘 | 權益總額 |
|------------------|------------|----------|--------|------------|----------|
| | 普通股 股 本 | 預收股本 | 資本公積 | 待彌補 虧 損 | |
| 民國一〇一〇年一月一日餘額 | \$ 328,744 | - | - | (37,869) | 290,875 |
| 本期淨損 | - | - | - | (49,494) | (49,494) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | (49,494) | (49,494) |
| 其他資本公積變動： | | | | | |
| 現金增資 | - | 45,120 | - | - | 45,120 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | 174 | - | 174 |
| 民國一〇一〇年十二月三十一日餘額 | 328,744 | 45,120 | 174 | (87,363) | 286,675 |
| 本期淨損 | - | - | - | (50,070) | (50,070) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | (50,070) | (50,070) |
| 現金增資 | 40,000 | (45,120) | 96,000 | - | 90,880 |
| 民國一〇一一年十二月三十一日餘額 | \$ 368,744 | - | 96,174 | (137,433) | 327,485 |

董事長：唐稚超



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉朝安



會計主管：劉鶯敏



路迦生醫藥股份有限公司

現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------|-------------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (49,919) | (47,832) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 35,960 | 42,726 |
| 攤銷費用 | 107 | 330 |
| 預期信用減損迴轉利益 | (103) | (1,187) |
| 利息費用 | 2,920 | 4,415 |
| 利息收入 | (73) | (43) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 174 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | - | 1,207 |
| 處分待出售非流動資產利益 | (1,020) | - |
| 租賃修改利益 | (197) | (1,142) |
| 收益費損項目合計 | 37,594 | 46,480 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收票據 | 12,548 | (3,032) |
| 應收帳款 | (6,278) | 7,261 |
| 存貨 | (15,511) | (9,239) |
| 預付款項 | 76 | (7,764) |
| 其他流動資產 | (315) | (96) |
| 合約負債 | 10,487 | 206 |
| 應付票據 | 35 | (50) |
| 應付帳款 | 5,769 | 1,181 |
| 其他應付款 | 1,954 | 2,139 |
| 負債準備 | - | (383) |
| 其他流動負債 | (1,029) | - |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 7,736 | (9,777) |
| 調整項目合計 | 45,330 | 36,703 |
| 營運產生之現金流出 | (4,589) | (11,129) |
| 收取之利息 | 73 | 43 |
| 支付之利息 | (2,920) | (4,415) |
| 支付之所得稅 | - | (655) |
| 營業活動之淨現金流出 | (7,436) | (16,156) |

董事長：唐稚超



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉朝安



~7~

會計主管：劉鶯敏



路迦生醫藥股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一年及一一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分待出售非流動資產價款 | 1,904 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (2,976) | (10,028) |
| 存出保證金增加 | 293 | 1,078 |
| 其他非流動資產減少(增加) | 3,647 | (1,377) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | <u>2,868</u> | <u>(10,327)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (90,000) | 30,000 |
| 償還長期借款 | (6,317) | (6,284) |
| 存入保證金減少 | (517) | (489) |
| 租賃本金償還 | (14,027) | (16,095) |
| 現金增資 | 90,880 | 45,120 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(19,981)</u> | <u>52,252</u> |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (24,549) | 25,769 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 64,810 | 39,041 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 40,261</u> | <u>64,810</u> |

董事長：唐稚超



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉朝安



~7-1~

會計主管：劉鶯敏



路迦生醫股份有限公司
財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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

路迦生醫股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年十二月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市板橋區忠孝路14號1樓及16號1樓。本公司主要營業項目為從事化妝品批發及零售、發展免疫細胞醫學技術應用於再生醫學及癌症之輔助治療等業務。本公司於民國一〇七年八月三日吸收合併加利利生技股份有限公司，並納入醫療器材批發、出租資產供各醫療院所執行相關醫療服務、提供醫療管理服務收入及進出口業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一二年四月十日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

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

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期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，但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其他限制者除外。

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.預期將於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.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過120天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過150天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過150天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)待出售(非流動)資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

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

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：3~50年；
- (2)出租資產：3~7年；
- (3)租賃改良：3~10年；
- (4)研究設備：5年；
- (5)其他設備：3~5年。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利及商標：1~3年；

(2)電腦軟體成本：2~5年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷貨收入

本公司研發生產並銷售免疫細胞治療培養技術及細胞試劑，並於產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶對該產品具有控制權，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。本公司係於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具收取對價之權利。

(2) 銷售商品

本公司係提供各類美妝品於零售市場銷售，並於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

本公司給與客戶退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退產品權利。本公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。本公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

(3) 醫療管理顧問服務

醫療管理顧問服務於本公司提供服務予客戶時，視為已賺得並於服務提供予客戶之財務報導期間認列收入。

(4) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為董事長決定增資基準日之日。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘(虧損)

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘(虧損)則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則編製本財務報告時，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。

本財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 81 | 74 |
| 支票及活期存款 | <u>40,180</u> | <u>64,736</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 40,261</u> | <u>64,810</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)應收票據及應收帳款

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ - | 12,548 |
| 應收帳款 | 12,155 | 5,877 |
| 減：備抵損失 | <u>(68)</u> | <u>(171)</u> |
| | <u>\$ 12,087</u> | <u>18,254</u> |

本公司針對所有應收票據及應收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，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

本公司醫療產業管理處應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>111.12.31</u> | | |
|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收帳款 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 | \$ 4,359 | 0%~5% | 28 |
| 逾期90天以下 | 7 | 5%~10% | - |
| 逾期91~180天 | - | 10%~25% | - |
| 逾期181~360天 | - | 25%~50% | - |
| 逾期361天以上 | - | 50%~100% | - |
| | <u>\$ 4,366</u> | | <u>28</u> |
| | <u>110.12.31</u> | | |
| | <u>應收帳款 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 | \$ 14,625 | 0%~5% | 150 |
| 逾期90天以下 | - | 5%~10% | - |
| 逾期91~180天 | - | 10%~50% | - |
| 逾期181~360天 | - | 50%~75% | - |
| 逾期361天以上 | - | 75%~100% | - |
| | <u>\$ 14,625</u> | | <u>150</u> |

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

本公司電子商務處應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 111.12.31 | | |
|----------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 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 | \$ 7,773 | 0% | 39 |
| 逾期30天以下 | 16 | 0%~5% | 1 |
| 逾期31~60天 | - | 5%~15% | - |
| 逾期61~90天 | - | 15%~100% | - |
| | <u>\$ 7,789</u> | | <u>40</u> |
| | 110.12.31 | | |
| | 應收帳款 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 | \$ 3,734 | 0% | 18 |
| 逾期30天以下 | 61 | 0%~5% | - |
| 逾期31~60天 | 2 | 0%~15% | - |
| 逾期61~90天 | 3 | 15%~100% | 3 |
| | <u>\$ 3,800</u> | | <u>21</u> |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------|----------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ (171) | (4,031) |
| 減損損失迴轉 | 103 | 1,187 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | 2,673 |
| 期末餘額 | <u>\$ (68)</u> | <u>(171)</u> |

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----|------------------|---------------|
| 商 品 | \$ 38,733 | 25,986 |
| 在製品 | 170 | - |
| 半成品 | 127 | - |
| 原 料 | 3,372 | 905 |
| | <u>\$ 42,402</u> | <u>26,891</u> |

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為39,221千元及19,996千元。民國一一一年度及一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為(767)千元及(1,258)千元，並已列報為銷貨成本。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司民國一一年度及一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 房屋及建築 | 出租資產 | 租賃改良物 | 研究設備 | 其他設備 | 總計 |
|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 28,314 | 92,249 | 31,098 | 42,338 | 11,459 | 205,458 |
| 增 添 | - | 2,129 | 114 | 523 | 210 | 2,976 |
| 重分類至待出售資產 | (48) | (70,883) | (205) | (117) | (528) | (71,781) |
| 重分類 | - | 23,750 | (23,750) | - | - | - |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 28,266</u> | <u>47,245</u> | <u>7,257</u> | <u>42,744</u> | <u>11,141</u> | <u>136,653</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 29,617 | 91,466 | 32,071 | 36,812 | 10,170 | 200,136 |
| 增 添 | - | 783 | 2,430 | 5,526 | 1,289 | 10,028 |
| 處 分 | (1,303) | - | (3,403) | - | - | (4,706) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 28,314</u> | <u>92,249</u> | <u>31,098</u> | <u>42,338</u> | <u>11,459</u> | <u>205,458</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 6,276 | 84,420 | 23,673 | 19,065 | 7,468 | 140,902 |
| 本年度折舊 | 2,924 | 6,876 | 2,076 | 7,689 | 1,514 | 21,079 |
| 重分類至待出售資產 | (48) | (69,999) | (205) | (117) | (528) | (70,897) |
| 重分類 | - | 20,257 | (20,257) | - | - | - |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 9,152</u> | <u>41,554</u> | <u>5,287</u> | <u>26,637</u> | <u>8,454</u> | <u>91,084</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 3,446 | 75,446 | 24,994 | 11,910 | 5,976 | 121,772 |
| 本年度折舊 | 3,012 | 8,974 | 1,996 | 7,155 | 1,492 | 22,629 |
| 處 分 | (182) | - | (3,317) | - | - | (3,499) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 6,276</u> | <u>84,420</u> | <u>23,673</u> | <u>19,065</u> | <u>7,468</u> | <u>140,902</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 19,114</u> | <u>5,691</u> | <u>1,970</u> | <u>16,107</u> | <u>2,687</u> | <u>45,569</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 26,171</u> | <u>16,020</u> | <u>7,077</u> | <u>24,902</u> | <u>4,194</u> | <u>78,364</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 22,038</u> | <u>7,829</u> | <u>7,425</u> | <u>23,273</u> | <u>3,991</u> | <u>64,556</u> |

本公司於民國一一年六月重分類部份出租資產至待出售非流動資產，並於次月全數出售予非關係人，處分價款1,904千元，其處分利益1,020千元，帳列其他收入及損失項下，截至民國一一年十二月三十一日無未結清餘額。

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均無提供作為擔保之情形。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(五)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

| | <u>房 屋 及 建 築</u> |
|----------------|----------------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 33,038 |
| 增 添 | 600 |
| 減 少 | (431) |
| 重 分 類 | <u>7,306</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 40,513</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 37,579 |
| 增 添 | 16,499 |
| 減 少 | <u>(21,040)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 33,038</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 10,077 |
| 提列折舊 | 4,297 |
| 減 少 | (431) |
| 重 分 類 | <u>4,472</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 18,415</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 11,314 |
| 提列折舊 | 5,292 |
| 減 少 | <u>(6,529)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 10,077</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 22,098</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 26,265</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 22,961</u> |

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

本公司民國一一一年度及一一〇年度投資性不動產之變動明細如下：

| | 自有資產 | | 使用權資產 | 總計 |
|----------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|
| | 土地及改良物 | 房屋及建築 | 房屋及建築 | |
| 成本或認定成本： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 206,148 | 89,425 | 73,869 | 369,442 |
| 增 添 | - | - | 893 | 893 |
| 重 分 類 | - | - | (7,306) | (7,306) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 206,148</u> | <u>89,425</u> | <u>67,456</u> | <u>363,029</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 206,148 | 89,425 | 79,471 | 375,044 |
| 增 添 | - | - | 15,274 | 15,274 |
| 處 分 | - | - | (20,876) | (20,876) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 206,148</u> | <u>89,425</u> | <u>73,869</u> | <u>369,442</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 19,406 | 37,878 | 57,284 |
| 本年度折舊 | - | 1,754 | 8,830 | 10,584 |
| 重 分 類 | - | - | (4,472) | (4,472) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>21,160</u> | <u>42,236</u> | <u>63,396</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 17,652 | 31,188 | 48,840 |
| 本年度折舊 | - | 1,754 | 13,051 | 14,805 |
| 處 分 | - | - | (6,361) | (6,361) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>19,406</u> | <u>37,878</u> | <u>57,284</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 206,148</u> | <u>68,265</u> | <u>25,220</u> | <u>299,633</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 206,148</u> | <u>71,773</u> | <u>48,283</u> | <u>326,204</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 206,148</u> | <u>70,019</u> | <u>35,991</u> | <u>312,158</u> |
| 公允價值： | | | | |
| 民國111年12月31日 | | | \$ <u>620,473</u> | |
| 民國110年12月31日 | | | \$ <u>570,521</u> | |

投資性不動產之公允價值係本公司管理階層參考同區域類似不動產交易價格之市場證據為來源。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| 成 本： | <u>電腦軟體成本</u> | <u>專利權及商標</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 9,875 | 6,213 | 16,088 |
| 處 分 | - | (6,213) | (6,213) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 9,875</u> | <u>-</u> | <u>9,875</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 19,511 | 7,105 | 26,616 |
| 處 分 | (9,636) | - | (9,636) |
| 重 分 類 | - | (892) | (892) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 9,875</u> | <u>6,213</u> | <u>16,088</u> |
| 攤銷及減損損失： | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 9,675 | 6,213 | 15,888 |
| 本期攤銷 | 107 | - | 107 |
| 處 分 | - | (6,213) | (6,213) |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 9,782</u> | <u>-</u> | <u>9,782</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 18,981 | 6,213 | 25,194 |
| 本期攤銷 | 330 | - | 330 |
| 處 分 | (9,636) | - | (9,636) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 9,675</u> | <u>6,213</u> | <u>15,888</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 93</u> | <u>-</u> | <u>93</u> |
| 民國110年1月1日 | <u>\$ 530</u> | <u>892</u> | <u>1,422</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 200</u> | <u>-</u> | <u>200</u> |

民國一一一年度及一一〇年度，本公司之無形資產均未有提供作為擔保之情形。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|--------|-------------------|--------------------|
| 擔保借款 | \$ - | <u>90,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>204,500</u> | <u>113,000</u> |
| 利率區間 | <u>-</u> | <u>1.34%~1.50%</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| <u>111.12.31</u> | | | | |
|------------------|-----------|-------------|-------------------------|------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.95%-2.43% | 118.07.27~ 123.03.14 | \$ 63,895 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(6,365)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 57,530</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |
| <u>110.12.31</u> | | | | |
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.42%-2.00% | 118.07.27~123.03.14 | \$ 70,212 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(6,390)</u> |
| 合計 | | | | <u>\$ 63,822</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)負債準備

| | <u>辦公室復原</u> |
|-------------------------------|-----------------|
| 民國111年1月1日餘額(即民國111年12月31日餘額) | \$ <u>2,040</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 2,423 |
| 負債準備之折現攤銷 | <u>(383)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 2,040</u> |

依據房屋租賃合約規定，於合約到期日前恢復原狀，本公司為此提列之負債準備。負債皆屬長期性質，估計此負債準備最大之不確定性在於未來將發生之成本。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)租賃

本公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----|------------------|---------------|
| 流動 | \$ <u>12,635</u> | <u>13,821</u> |
| 非流動 | \$ <u>35,693</u> | <u>47,274</u> |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------------|------------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>1,644</u> | <u>2,169</u> |
| 轉租使用權資產之收益 | \$ <u>10,161</u> | <u>13,388</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>30</u> | <u>-</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>459</u> | <u>377</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>16,160</u> | <u>18,641</u> |

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及停車位，辦公處所之租賃期間通常五至十年，停車位則為二至三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

本公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(六)。

部分設備之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租辦公設備因符合短期及或低價值標的租賃，故本公司選擇適用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

本公司出租投資性不動產及部分醫療儀器設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(六)投資性不動產。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

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：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 17,777 | 16,044 |
| 一年至五年 | 10,396 | 812 |
| 未折現租賃給付總額 | \$ 28,173 | 16,856 |

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入分別為22,272千元及25,888千元。

(十三)員工福利

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,153千元及2,055千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇九年度之所得稅費用明細如下：

本公司所得稅費用明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|---------------|--------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | 655 |
| 遞延所得稅費用 | 151 | 1,007 |
| 所得稅費用 | \$ 151 | 1,662 |

本公司民國一一一年度及一一〇年度度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------|---------------|--------------|
| 稅前淨損 | \$ (49,919) | (47,832) |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅利益 | (9,984) | (9,566) |
| 不可扣抵之費用 | 80 | 50 |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 10,055 | 10,523 |
| 前期低估 | - | 655 |
| 所得稅費用 | \$ 151 | 1,662 |

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | | |
|------|------------------|------------------|
| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
| 課稅損失 | \$ <u>34,030</u> | <u>23,975</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| <u>虧損年度</u> | <u>尚未扣除之虧損</u> | <u>得扣除之最後年度</u> |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 民國103年度(核定數) | \$ 5,707 | 民國113年度 |
| 民國104年度(核定數) | 6,504 | 民國114年度 |
| 民國105年度(核定數) | 7,464 | 民國115年度 |
| 民國106年度(核定數) | 15,434 | 民國116年度 |
| 民國107年度(核定數) | 13,309 | 民國117年度 |
| 民國108年度(核定數) | 7,945 | 民國118年度 |
| 民國109年度(核定數) | 10,898 | 民國119年度 |
| 民國110年度(申報數) | 52,617 | 民國120年度 |
| 民國111年度(估計數) | <u>50,272</u> | 民國121年度 |
| | <u>\$ 170,150</u> | |

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一一一年度及一〇九年度遞延所得稅資產之變動如下：

| | <u>存貨</u> | | | |
|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| | <u>跌價損失</u> | <u>減損損失</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ 797 | 1,206 | - | 2,003 |
| 貸記(借記)損益表 | <u>(154)</u> | <u>-</u> | <u>3</u> | <u>(151)</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 643</u> | <u>1,206</u> | <u>3</u> | <u>1,852</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 1,048 | 1,206 | 756 | 3,010 |
| 貸記(借記)損益表 | <u>(251)</u> | <u>-</u> | <u>(756)</u> | <u>(1,007)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 797</u> | <u>1,206</u> | <u>-</u> | <u>2,003</u> |

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

民國一一年及一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。已發行股份分別為普通股36,874千股及32,874千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇年六月十五日經董事會決議以現金發行新股4,000千股，每股面額10元，總金額40,000千元，每股發行價格50元。本公司董事長復於民國一〇年十二月六日調降發行價格為34元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一一年一月十日為增資基準日。截至一〇年十二月三十一日止，已收45,120千元，帳列預收股本。本次現金增資保留10%由本公司員工優先認購，本公司民國一〇年度因股份基礎給付所產生之費用計174千元。截至一一年十二月三十一日止，收足股款，相關法定程序已於民國一一年一月二十六日辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | | |
|--------|------------------|------------------|
| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
| 發行股票溢價 | \$ 96,000 | - |
| 股份基礎給付 | <u>174</u> | <u>174</u> |
| | <u>\$ 96,174</u> | <u>174</u> |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比率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

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘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。

分配股利之政策，需視本公司所處環境及成長階段，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟採現金股利方式分派之數額，不得低於當年度擬分派之股東股利總額的百分之十。

(1)法定盈餘公積

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。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月二十七日及一一〇年七月三十日經股東常會決議民國一一〇年及一〇九年度虧損撥補案，因該年度虧損，不擬分派股利。

(十六)每股虧損

民國一一一年度及一一〇年度基本每股虧損之計算如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損 | \$ <u>(50,070)</u> | <u>(49,494)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>36,775</u> | <u>32,874</u> |
| 基本每股虧損 | \$ <u>(1.36)</u> | <u>(1.51)</u> |

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------|-------------------|----------------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺灣 | \$ <u>184,787</u> | <u>157,618</u> |
| 主要產品/服務線： | | |
| 醫療設備與照護機構租賃收入 | \$ 56,141 | 69,433 |
| 美妝保養品銷售 | 106,195 | 69,929 |
| 免疫細胞銷售 | 5,661 | - |
| 醫療管理顧問收入及其他 | <u>16,790</u> | <u>18,256</u> |
| | \$ <u>184,787</u> | <u>157,618</u> |

2.合約餘額

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 12,155 | 18,425 |
| 減：備抵損失 | <u>(68)</u> | <u>(171)</u> |
| | \$ <u>12,087</u> | <u>18,254</u> |
| 合約負債 | \$ <u>11,685</u> | <u>1,198</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為1,198千元及206千元。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

前項員工酬勞及董監事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度因稅前虧損，無需提列員工及董事、監察人酬勞，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

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|--------------|-----------|
| 銀行利息收入 | \$ <u>73</u> | <u>43</u> |

2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|---------------|--------------|
| 其他收入 | \$ <u>223</u> | <u>1,344</u> |

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ - | (1,207) |
| 處分待出售非流動資產利益 | 1,020 | - |
| 外幣兌換利益(損失) | 1,003 | (140) |
| 租賃修改利益 | 197 | 236 |
| 其他利益及損失 | <u>(1,049)</u> | <u>(630)</u> |
| | <u>\$ 1,171</u> | <u>(1,741)</u> |

4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度財務成本明細如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|-----------------|--------------|
| 利息費用 | \$ <u>2,920</u> | <u>4,415</u> |

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | |
| 現金及約當現金 | \$ 40,261 | 64,810 |
| 應收票據及帳款淨額 | 12,087 | 18,254 |
| 存出保證金 | <u>4,893</u> | <u>5,186</u> |
| | <u>\$ 57,241</u> | <u>88,250</u> |

(2)金融負債

| | <u>111.12.31</u> | <u>110.12.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 短期借款 | \$ - | 90,000 |
| 應付票據及帳款 | 8,987 | 3,183 |
| 其他應付款 | 16,718 | 14,764 |
| 長期借款(含一年內到期) | 63,895 | 70,212 |
| 租賃負債 | 48,328 | 61,095 |
| 存入保證金 | <u>473</u> | <u>990</u> |
| | <u>\$ 138,401</u> | <u>240,244</u> |

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為57,160千元及88,176千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 一 年 以 內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 111年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 8,987 | 8,987 | 8,987 | - | - | - |
| 其他應付款 | 16,718 | 16,718 | 16,718 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 63,895 | 70,577 | 7,646 | 7,650 | 22,949 | 32,332 |
| 租賃負債 | 48,328 | 51,833 | 13,879 | 10,706 | 23,455 | 3,793 |
| | <u>\$ 137,928</u> | <u>148,115</u> | <u>47,230</u> | <u>18,356</u> | <u>46,404</u> | <u>36,125</u> |
| 110年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 90,000 | 90,159 | 90,159 | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 3,183 | 3,183 | 3,183 | - | - | - |
| 其他應付款 | 14,764 | 14,764 | 14,764 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 70,212 | 76,272 | 7,471 | 7,471 | 22,415 | 38,915 |
| 租賃負債 | 61,095 | 66,560 | 15,798 | 13,204 | 27,851 | 9,707 |
| | <u>\$ 239,254</u> | <u>250,938</u> | <u>131,375</u> | <u>20,675</u> | <u>50,266</u> | <u>48,622</u> |

本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.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一年度及一一〇年度之淨利將增加或減少160千元及400千元，主因係本公司之變動利率借款。

(廿一)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

本公司之財務部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(2) 投資

銀行存款、固定資產投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度，請詳附註六(八)之說明。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(1)利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(廿二)資本管理

本公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。民國一一年及一一〇年十二月三十一日本公司之負債資本比率如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 152,181 | 244,566 |
| 減：現金及約當現金 | (40,261) | (64,810) |
| 淨負債 | \$ 111,920 | 179,756 |
| 權益總額 | \$ 327,485 | 286,675 |
| 負債資本比率 | 25% | 39% |

民國一一年度負債資本比率變動主係一一年度現金增資40,000千元。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 非現金之變動 | | | | | | | |
|-----------------|-------------------|------------------|--------------|----------|-------------|-------------|----------------|--|
| | 111.1.1 | 現金流量 | 新 增 | 匯率變動 | 公允價值 變 動 | 其 他 | 111.12.31 | |
| 短期借款 | \$ 90,000 | (90,000) | - | - | - | - | - | |
| 長期借款 | 70,212 | (6,317) | - | - | - | - | 63,895 | |
| 租賃負債 | 61,095 | (14,027) | 1,324 | - | - | (64) | 48,328 | |
| 來自籌資活動之負債 總額 | \$ 221,307 | (110,344) | 1,324 | - | - | (64) | 112,223 | |

| | 非現金之變動 | | | | | | | |
|-----------------|-------------------|--------------|---------------|----------|-------------|-----------------|----------------|--|
| | 110.1.1 | 現金流量 | 新 增 | 匯率變動 | 公允價值 變 動 | 其 他 | 110.12.31 | |
| 短期借款 | \$ 60,000 | 30,000 | - | - | - | - | 90,000 | |
| 長期借款 | 76,496 | (6,284) | - | - | - | - | 70,212 | |
| 租賃負債 | 75,581 | (16,095) | 31,773 | - | - | (30,164) | 61,095 | |
| 來自籌資活動之負債 總額 | \$ 212,077 | 7,621 | 31,773 | - | - | (30,164) | 221,307 | |

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------------|---------------|
| 迦和居家護理所 | 本公司之實質關係人 |
| 板橋中興醫院附設居家護理所 | 本公司之實質關係人 |
| 中順居家護理所 | 本公司之實質關係人 |
| 宜迦居家護理所 | 本公司之實質關係人(註2) |
| 新迦居家護理所 | 本公司之實質關係人 |
| 新北市私立迦勒護理之家 | 本公司之實質關係人 |
| 迦勒護理之家 | 本公司之實質關係人 |
| 新北市私立迦南護理之家 | 本公司之實質關係人 |
| 新北市私立迦順老人長期照顧中心(養護型) | 本公司之實質關係人 |
| 新北市私立迦蜜老人長期照顧中心(養護型) | 本公司之實質關係人 |
| 新北市私立迦勒老人長期照顧中心(養護型) | 本公司之實質關係人 |
| 迦勒興實業股份有限公司 | 本公司之董事(註1) |
| 迦勒居家護理所 | 本公司之實質關係人(註3) |
| 迦南居家護理所 | 本公司之實質關係人 |
| 唐稚超 | 本公司之董事長 |
| 法翼法律事務所 | 本公司之實質關係人(註4) |

註1：於民國一一〇年七月三十日當選本公司董事。

註2：自民國一一〇年八月歇業。

註3：自民國一一一年一月，與本公司不再具有關係人之條件。

註4：自民國一一一年三月，因法人董事改派代表，故與本公司不再具有關係人之條件。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大租金收入及醫療管理顧問服務收入等金額合計如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------|------------------|---------------|
| 實質關係人 | \$ <u>50,449</u> | <u>53,630</u> |

本公司對前述關係人交易之收款條件為月結30天，關係人間之應收款項並未收受擔保品。本公司租賃予關係人之交易條件與一般交易對象無顯著不同。交易價格依約定價格訂價。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|-------|-----------------|--------------|
| 應收帳款 | 實質關係人 | \$ 1,749 | 2,053 |
| 減：備抵損失 | | (11) | (23) |
| | | <u>\$ 1,738</u> | <u>2,030</u> |

3. 其他關係人交易

本公司實質關係人交易款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年度 | 110年度 |
|------|---------------|--------|-------|
| 勞務費 | 實質關係人—法翼法律事務所 | \$ 150 | 623 |

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日，無未清償餘額。

4. 背書保證

民國一一年及一〇年十二月三十一日本公司向金融機構取得貸款額度，係由本公司董事長唐稚超提供連帶保證。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|----------|-------|
| 短期員工福利 | \$ 8,525 | 9,491 |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|----------|------------|-----------|
| 投資性不動產 | 銀行長、短期借款 | \$ 274,414 | 276,167 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司為獲技術移轉、執行臨床試驗及取得不動產、廠房及設備，已簽定合約總價及尚未支付款項如下：

| | 111.12.31 | 110.12.31 |
|--------|------------|-----------|
| 合約總價 | \$ 211,142 | 190,030 |
| 尚未支付款項 | \$ 169,005 | 165,856 |

本公司於民國一〇三年十一月二十一日與Lymphotec Inc. 簽定免疫細胞療法技術授權合約，在本公司奉衛生福利部核准並開始實施癌症輔助治療時，就每一劑治療支付權利金日幣100千元予Lymphotec Inc.，直到累積金額達合約總價為止。

(二) 本公司與品牌授權方約定，於授權期間內依照聯名商品銷售金額之一定比例(5%~15%)加計營業稅，支付權利金予授權方。年度結算後之金額超過預付金額之部分應補足。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 111年度 | | | 110年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 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 | 1,379 | 37,744 | 39,123 | 2,048 | 35,058 | 37,106 |
| 勞健保費用 | - | 4,471 | 4,471 | - | 4,236 | 4,236 |
| 退休金費用 | - | 2,153 | 2,153 | - | 2,055 | 2,055 |
| 董事酬金 | - | 112 | 112 | - | 111 | 111 |
| 其他員工福利費用 | - | 2,214 | 2,214 | - | 2,131 | 2,131 |
| 折舊費用 | 17,769 | 18,191 | 35,960 | 15,596 | 27,130 | 42,726 |
| 攤銷費用 | - | 107 | 107 | - | 330 | 330 |

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數分別為68人及63人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。

十三、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。
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：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十七)。

(四)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| <u>地 區 別</u> | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------------|-------------------|----------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 臺灣 | \$ <u>184,787</u> | <u>157,618</u> |
| 非流動資產： | | |
| 臺灣 | \$ <u>367,393</u> | <u>403,522</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

本公司民國一一一年及一一〇年無來自單一外部客戶收入占營業收入10%以上之情形。

路迦生醫股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十一年十二月三十一日

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|--|------------------|
| 庫存現金及零用金 | | \$ 81 |
| 銀行存款-支票存款 | | 849 |
| 銀行存款-外幣存款 | 美金6,586.07元，匯率30.71 人民幣128.70元，匯率4.408 歐元559.06元，匯率32.72 日幣35,480,734元，匯率0.2324 | 8,468 |
| 銀行存款-活期存款 | | 30,863 |
| | 小 計 | 40,180 |
| | | <u>\$ 40,261</u> |

路迦生醫股份有限公司
 應收票據及應收帳款明細表
 民國一一年十二月三十一日

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------------|---------|-------------------------|
| 應收帳款－非關係人 | | |
| A醫院 | 銷貨收入 | \$ 2,609 |
| B公司 | 銷貨收入 | 2,390 |
| C公司 | 銷貨收入 | 1,875 |
| D公司 | 銷貨收入 | 1,131 |
| E公司 | 銷貨收入 | 1,011 |
| F公司 | 銷貨收入 | 642 |
| 其他(小於本科目餘額5%) | 管顧及租賃收入 | 748 |
| 小 計 | | <u>10,406</u> |
| 應收帳款－關係人 | | |
| 中順居家護理所 | 管顧及租賃收入 | 251 |
| 板橋中興醫院附設居家理所 | 管顧及租賃收入 | 398 |
| 迦和居家護理所 | 管顧及租賃收入 | 310 |
| 迦南居家護理所 | 管顧及租賃收入 | 352 |
| 新迦居家護理所 | 管顧及租賃收入 | 438 |
| 小 計 | | <u>1,749</u> |
| 減：備抵損失 | | <u>(68)</u> |
| 合 計 | | <u><u>\$ 12,087</u></u> |

路迦生醫股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

| 項 目 | 金 額 | |
|---------------|------------------|---------------|
| | 成 本 | 淨變現價值 |
| 原料 | \$ 3,904 | 3,950 |
| 儀器設備存貨 | 927 | 1 |
| 電子商務存貨 | 40,365 | 61,437 |
| 半成品 | 212 | 127 |
| 在製品 | 170 | 170 |
| 其他 | 41 | 41 |
| 小計 | 45,619 | <u>65,726</u> |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (3,217) | |
| 存貨淨額 | <u>\$ 42,402</u> | |

應付票據及應付帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------------|-----|-----------------|
| 應付票據—非關係人 | | |
| G醫院 | 營業 | \$ 20 |
| H管理署 | " | 10 |
| I醫院 | " | 20 |
| J公司 | " | 149 |
| 小 計 | | <u>199</u> |
| 應付帳款—非關係人 | | |
| K公司 | 營業 | 3,080 |
| L公司 | " | 400 |
| M公司 | " | 478 |
| N公司 | " | 725 |
| 其他(小於本科目餘額5%) | " | 4,105 |
| 小 計 | | <u>8,788</u> |
| 合 計 | | <u>\$ 8,987</u> |

路迦生醫股份有限公司
其他應付款明細表
民國一十一年十二月三十一日

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------------|------------|------------------|
| 應付薪資 | 應付員工薪資及獎金等 | \$ 6,153 |
| 其他應付款 | 應付租金等 | 9,224 |
| 其他(均小於本科目餘額5%) | | 1,341 |
| 合 計 | | <u>\$ 16,718</u> |

長期借款明細表

| 債 權 人 | 摘 要 | 借 款 金 額 | 契 約 期 限 | 利 率 | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|-----------|------|------------------|---------------------|--------|---------------------|-----|
| 華南商業銀行 | 擔保借款 | \$ 43,738 | 108.03.14~123.03.14 | 1.95 % | 房屋及建築(帳列 投資性不動產) | 註 |
| 合作金庫銀行 | 擔保借款 | 20,157 | 98.07.27~118.07.27 | 2.43 % | 房屋及建築(帳列 投資性不動產) | 註 |
| 小 計 | | 63,895 | | | | |
| 減：一年內到期部分 | | (6,365) | | | | |
| 合 計 | | <u>\$ 57,530</u> | | | | |

註：係由本公司董事長擔任保證人。

路迦生醫股份有限公司

租賃負債明細表

民國一一年十二月三十一日

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>租賃期間</u> | <u>折現率</u> | <u>期末餘額</u> |
|-------------------|---------------------|-------------|------------------|
| 房屋及建築 | 102.07.01~118.01.04 | 2.00%~3.00% | \$ 48,328 |
| 減：一年內到期 | | | (12,635) |
| | | | <u>\$ 35,693</u> |

路迦生醫股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

| 項 目 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 商品銷貨 | |
| 期初商品存貨 | \$ 29,970 |
| 加：本期進貨淨額 | 52,358 |
| 減：期末商品存貨 | (41,334) |
| 其他 | (4,084) |
| 商品銷貨成本 | 36,910 |
| 原 料 | |
| 期初原料 | 905 |
| 加：本期進料 | 8,805 |
| 減：期末原料 | (3,904) |
| 研發退(領)料及其他 | (4,614) |
| 本期耗用原料 | 1,192 |
| 半成品 | |
| 期初半成品 | - |
| 減：期末半成品 | (212) |
| 本期耗用半成品 | (212) |
| 在 製 品 | |
| 期初在製品 | - |
| 減：期末在製品 | (170) |
| 本期耗用在製品 | (170) |
| 直接人工 | 495 |
| 製造費用 | 1,006 |
| 製造成本 | 2,311 |
| 其他營業成本 | 13,674 |
| 勞務成本 | 5,369 |
| 租賃成本 | 29,384 |
| 存貨跌價回升利益 | (767) |
| 營業成本合計 | <u>\$ 86,881</u> |

路迦生醫股份有限公司

銷售/管理/研發費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

| 項 目 | 銷售費用 | 管理費用 | 研發費用 | 合 計 |
|-----------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| 薪資支出 | \$ 11,341 | 17,335 | 9,180 | 37,856 |
| 修 繕 費 | 3,676 | 407 | 2,281 | 6,364 |
| 廣 告 費 | 28,394 | 12 | 7 | 28,413 |
| 折 舊 | 205 | 4,428 | 13,558 | 18,191 |
| 勞 務 費 | 609 | 3,333 | 416 | 4,358 |
| 研究發展費用 | - | - | 23,809 | 23,809 |
| 其他費用 | 7,317 | 438 | 1,019 | 8,774 |
| 其 他(均小於本科目餘額5%) | 7,406 | 5,653 | 5,651 | 18,710 |
| 合 計 | <u>\$ 58,948</u> | <u>31,606</u> | <u>55,921</u> | <u>146,475</u> |

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(四)。

「使用權資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(五)。

「投資不動產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(六)。

「無形資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

「營業收入明細表」相關資訊請參閱附註六(十七)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121278 號

會員姓名：
 (1) 余聖河
 (2) 黃泳華

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所





事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 54318905

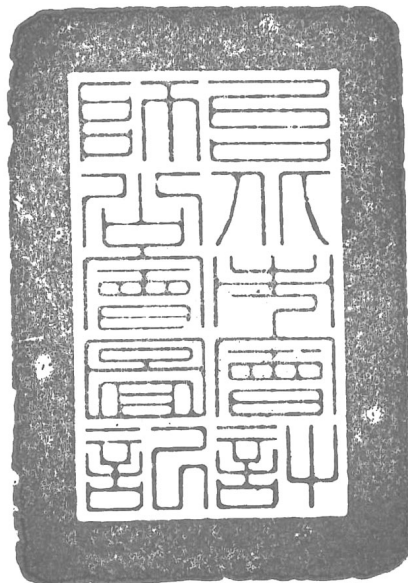
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 3420 號
 (2) 北市會證字第 3418 號

印鑑證明書用途： 辦理 路迦生醫股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
 111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 02 日