

股票代碼：6814

路迦生醫股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：新北市板橋區忠孝路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、會計師核閱報告書	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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	9~22
(七)關係人交易	22~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	26



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

路迦生醫股份有限公司董事會 公鑒：

前言

路迦生醫股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益表、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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

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。核閱個別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，並未發現上開個別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，致無法允當表達路迦生醫股份有限公司民國一一二年及一一一年六月三十日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

羅瑞芝



會計師：

余聖河



證券主管機關：金管證審字第1120333238號

核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民國一一二年八月十四日

路迦生醫股份有限公司

資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30						
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%					
資產																		
流動資產：																		
1100	\$ 31,408	7	40,261	8	48,505	10	2100	\$ 5,000	1	-	-	-	-					
1170							2130	9,124	2	11,685	2	2,742	1					
							2170	8,582	2	8,987	2	4,604	1					
130X	41,886	9	42,402	9	37,764	8	2200	16,470	4	16,718	4	15,347	3					
1410	11,767	2	9,837	2	14,658	3	2280	13,871	3	12,635	3	14,486	3					
1470	1,842	-	941	-	2,447	-	2322											
								6,409	1	6,365	1	6,374	1					
	<u>98,888</u>	<u>21</u>	<u>105,528</u>	<u>22</u>	<u>111,220</u>	<u>22</u>	2300	32	-	55	1	1,150	-					
非流動資產：																		
1600	38,847	9	45,569	10	52,111	10	流動負債合計						<u>59,488</u>	<u>13</u>	<u>56,445</u>	<u>13</u>	<u>44,703</u>	<u>9</u>
1755	19,372	4	22,098	5	24,318	5	非流動負債：											
1760	303,491	65	299,633	62	302,893	62	2540	54,330	12	57,530	12	60,670	12					
1780	64	-	93	-	130	-	2550	2,827	-	2,040	-	1,942	-					
1840	1,852	-	1,852	-	2,003	-	2580	36,355	8	35,693	7	40,278	9					
1920	3,899	1	4,893	1	5,164	1	2645	633	-	473	-	984	-					
1900	-	-	-	-	1,565	-	非流動負債合計						<u>94,145</u>	<u>20</u>	<u>95,736</u>	<u>19</u>	<u>103,874</u>	<u>21</u>
	<u>367,525</u>	<u>79</u>	<u>374,138</u>	<u>78</u>	<u>388,184</u>	<u>78</u>	負債總計						<u>153,633</u>	<u>33</u>	<u>152,181</u>	<u>32</u>	<u>148,577</u>	<u>30</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：																		
							3100	368,744	79	368,744	77	368,744	74					
							3200	-	-	96,174	20	96,174	19					
							3350	(55,964)	(12)	(137,433)	(29)	(114,091)	(23)					
							權益合計						<u>312,780</u>	<u>67</u>	<u>327,485</u>	<u>68</u>	<u>350,827</u>	<u>70</u>
資產總計	<u>\$ 466,413</u>	<u>100</u>	<u>479,666</u>	<u>100</u>	<u>499,404</u>	<u>100</u>	負債及權益總計						<u>\$ 466,413</u>	<u>100</u>	<u>479,666</u>	<u>100</u>	<u>499,404</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：唐稚超



經理人：劉朝安



會計主管：劉鶯敏



民國一十二年及一十一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)(十二)(十七)及七)	\$ 114,273	100	87,216	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)(五)(六)及(十三))	49,007	43	42,598	49
5900 營業毛利	65,266	57	44,618	51
營業費用(附註六(二)(四)(五)(六)(十一)(十三)及七)：				
6100 推銷費用	26,258	23	28,707	33
6200 管理費用	17,536	16	14,671	17
6300 研究發展費用	33,383	29	26,321	30
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	23	-	(112)	-
營業費用合計	77,200	68	69,587	80
6900 營業淨損	(11,934)	(11)	(24,969)	(29)
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)及(十九))：				
7100 利息收入	40	-	10	-
7010 其他收入	297	-	200	-
7020 其他利益及損失	(1,505)	(1)	(399)	-
7050 財務成本	(1,603)	(1)	(1,570)	(2)
營業外收入及支出合計	(2,771)	(2)	(1,759)	(2)
7900 稅前淨損	(14,705)	(13)	(26,728)	(31)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	-	-
8200 本期淨損	(14,705)	(13)	(26,728)	(31)
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (14,705)	(13)	(26,728)	(31)
每股虧損(附註六(十六))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股虧損	\$ (0.40)		(0.73)	

董事長：唐稚超



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉朝安



~5~

會計主管：劉鶯敏



路迦生醫股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 328,744	45,120	174	(87,363)	286,675
本期淨損	-	-	-	(26,728)	(26,728)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(26,728)	(26,728)
現金增資	40,000	(45,120)	96,000	-	90,880
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 368,744	-	96,174	(114,091)	350,827
民國一十二年一月一日餘額	\$ 368,744	-	96,174	(137,433)	327,485
本期淨損	-	-	-	(14,705)	(14,705)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,705)	(14,705)
其他資本公積變動：					
資本公積彌補虧損	-	-	(96,174)	96,174	-
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 368,744	-	-	(55,964)	312,780

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



民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (14,705)	(26,728)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,050	21,089
攤銷費用	29	70
預期信用減損損失(迴轉利益)	23	(112)
利息費用	1,603	1,570
利息收入	(40)	(10)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	451	-
租賃修改利益	(258)	(197)
收益費損項目合計	17,858	22,410
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	79	10,520
存貨	516	(10,873)
預付款項	(1,930)	(4,745)
其他流動資產	(901)	(927)
合約負債	(2,561)	1,544
應付票據及帳款	(405)	222
其他應付款	(248)	1,782
負債準備	787	-
其他流動負債	(23)	(32)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,686)	(2,509)
調整項目合計	13,172	19,901
營運產生之現金流出	(1,533)	(6,827)
收取之利息	40	10
支付之利息	(1,603)	(1,570)
營業活動之淨現金流出	(3,096)	(8,387)

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



路迦生醫股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,721)	(1,021)
存出保證金減少	994	22
其他非流動資產減少	-	2,082
投資活動之淨現金(流出)流入	(727)	1,083
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,000	(90,000)
償還長期借款	(3,156)	(3,168)
存入保證金增加(減少)	160	(6)
租賃本金償還	(7,034)	(6,707)
現金增資	-	90,880
籌資活動之淨現金流出	(5,030)	(9,001)
本期現金及約當現金減少數	(8,853)	(16,305)
期初現金及約當現金餘額	40,261	64,810
期末現金及約當現金餘額	\$ 31,408	48,505

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
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一十二年八月八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

本公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(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。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註四。

(二) 所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，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。

管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 110	81	74
支票及活期存款	31,298	40,180	48,431
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 31,408</u>	<u>40,261</u>	<u>48,505</u>

(二) 應收票據及應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據	\$ -	-	1,900
應收帳款	12,076	12,155	6,005
減：備抵損失	(91)	(68)	(59)
	<u>\$ 11,985</u>	<u>12,087</u>	<u>7,846</u>

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

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：

112.6.30			
	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	\$ 5,942	0%~5%	22
逾期90天以下	100	5%~10%	1
逾期91~180天	-	10%~25%	-
逾期181~360天	-	25%~50%	-
逾期361天以上	-	50%~100%	-
	\$ 6,042		23

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	\$ 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%	-
	\$ 4,366		28

111.6.30			
	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	\$ 3,948	0%~5%	40
逾期90天以下	-	5%~10%	-
逾期91~180天	-	10%~125%	-
逾期181~360天	-	25%~100%	-
逾期361天以上	-	50%~100%	-
	\$ 3,948		40

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：

112.6.30			
	<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	\$ 6,017	0%	67
逾期30天以下	9	0%~5%	-
逾期31~60天	8	5%~15%	1
逾期61~90天	-	15%~100%	-
	<u>\$ 6,034</u>		<u>68</u>
111.12.31			
	<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	\$ 7,773	0%	39
逾期30天以下	16	0%~5%	1
逾期31~60天	-	0%~15%	-
逾期61~90天	-	15%~100%	-
	<u>\$ 7,789</u>		<u>40</u>
111.6.30			
	<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	\$ 3,894	0%	18
逾期30天以下	62	0%~5%	1
逾期31~60天	1	5%~15%	-
逾期61~90天	-	15%~100%	-
	<u>\$ 3,957</u>		<u>19</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年 1月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
期初餘額	\$ (68)	(171)
認列之減損損失	(23)	-
減損損失迴轉	-	112
期末餘額	<u>\$ (91)</u>	<u>(59)</u>

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日，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。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
商 品	\$ 34,533	38,733	34,300
在製品	131	170	-
半成品	248	127	-
原 料	<u>6,974</u>	<u>3,372</u>	<u>3,464</u>
	<u>\$ 41,886</u>	<u>42,402</u>	<u>37,764</u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為32,305千元及15,144千元。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價(回升利益)損失分別為(1,180)千元及724千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>出租資產</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>研究設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 28,266	47,245	7,257	42,744	11,141	136,653
增 添	-	1,208	-	206	307	1,721
處 分	-	(4,171)	-	-	-	(4,171)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 28,266</u>	<u>44,282</u>	<u>7,257</u>	<u>42,950</u>	<u>11,448</u>	<u>134,203</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 28,314	92,249	31,098	42,338	11,459	205,458
增 添	-	433	114	314	160	1,021
重分類至待出售資產	-	(39,055)	-	-	-	(39,055)
重分類	-	23,655	(23,655)	-	-	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 28,314</u>	<u>77,282</u>	<u>7,557</u>	<u>42,652</u>	<u>11,619</u>	<u>167,424</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 9,152	41,554	5,287	26,637	8,454	91,084
本年度折舊	1,462	1,628	573	3,728	601	7,992
處 分	-	(3,720)	-	-	-	(3,720)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 10,614</u>	<u>39,462</u>	<u>5,860</u>	<u>30,365</u>	<u>9,055</u>	<u>95,356</u>
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	1,462	4,743	1,529	3,945	902	12,581
重分類至待出售資產	-	(38,170)	-	-	-	(38,170)
重分類	-	20,181	(20,181)	-	-	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 7,738</u>	<u>71,174</u>	<u>5,021</u>	<u>23,010</u>	<u>8,370</u>	<u>115,313</u>
帳面金額：						
民國112年1月1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112年6月30日	<u>\$ 17,652</u>	<u>4,820</u>	<u>1,397</u>	<u>12,585</u>	<u>2,393</u>	<u>38,847</u>
民國111年1月1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>
民國111年6月30日	<u>\$ 20,576</u>	<u>6,108</u>	<u>2,536</u>	<u>19,642</u>	<u>3,249</u>	<u>52,111</u>

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年六月三十日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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(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112年1月1日餘額	\$ 40,513
重分類	(431)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 40,082</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 33,038
增 添	600
減 少	(431)
重分類	7,306
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 40,513</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 18,415
提列折舊	2,510
重分類	(215)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 20,710</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 10,077
提列折舊	2,077
減 少	(431)
重分類	4,472
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 16,195</u>
帳面金額：	
民國112年1月1日	<u>\$ 22,098</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 19,372</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 22,961</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 24,318</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

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		使用權資產	
	土地及改良物	房屋及建築	房屋及建築	總計
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 206,148	89,425	67,456	363,029
增 添	-	-	10,545	10,545
減 少	-	-	(18,291)	(18,291)
重 分 類	-	-	431	431
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 206,148</u>	<u>89,425</u>	<u>60,141</u>	<u>355,714</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 206,148	89,425	73,869	369,442
重 分 類	-	-	(7,306)	(7,306)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 206,148</u>	<u>89,425</u>	<u>66,563</u>	<u>362,136</u>
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ -	21,160	42,236	63,396
本年度折舊	-	877	4,671	5,548
減 少	-	-	(16,936)	(16,936)
重 分 類	-	-	215	215
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,037</u>	<u>30,186</u>	<u>52,223</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	19,406	37,878	57,284
本年度折舊	-	877	5,554	6,431
重 分 類	-	-	(4,472)	(4,472)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,283</u>	<u>38,960</u>	<u>59,243</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 206,148</u>	<u>68,265</u>	<u>25,220</u>	<u>299,633</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 206,148</u>	<u>67,388</u>	<u>29,955</u>	<u>303,491</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 206,148</u>	<u>70,019</u>	<u>35,991</u>	<u>312,158</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 206,148</u>	<u>69,142</u>	<u>27,603</u>	<u>302,893</u>
公允價值：				
民國112年6月30日			\$	<u>657,305</u>
民國111年6月30日			\$	<u>501,085</u>

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

帳面金額：	<u>電腦軟體成本</u>
民國112年1月1日	\$ <u>93</u>
民國112年6月30日	\$ <u>64</u>
民國111年1月1日	\$ <u>200</u>
民國111年6月30日	\$ <u>130</u>

本公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(七)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，本公司之無形資產均未有提供作為擔保之情形。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>199,500</u>	<u>204,500</u>	<u>204,500</u>
利率區間	<u>2.09%</u>	<u>-</u>	<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。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 60,739	63,895	67,044
減：一年內到期部分	<u>(6,409)</u>	<u>(6,365)</u>	<u>(6,374)</u>
	\$ <u>54,330</u>	<u>57,530</u>	<u>60,670</u>
尚未使用額度	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.20%~2.24%</u>	<u>1.95%~2.43%</u>	<u>1.70%~2.18%</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。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十)負債準備

	<u>辦公室復原</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,040
當期新增之負債準備	1,015
當期使用之負債準備	(432)
負債準備之折現攤銷	<u>204</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,827</u>
民國111年1月1日餘額(即民國111年6月30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。

(十一)租賃

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	<u>\$ 13,871</u>	<u>12,635</u>	<u>14,486</u>
非流動	<u>\$ 36,355</u>	<u>35,693</u>	<u>40,278</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：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 720</u>	<u>871</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ 4,661</u>	<u>5,205</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<u>30</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>\$ 282</u>	<u>165</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,036</u>	<u>7,773</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。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

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。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
一年內	\$ 14,739	17,777	29,069
一年至五年	4,546	10,396	5,096
未折現租賃給付總額	<u>\$ 19,285</u>	<u>28,173</u>	<u>34,165</u>

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為10,442千元及11,219千元。

(十三)員工福利

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>112年 1月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
營業成本	\$ 59	-
推銷費用	403	331
管理費用	474	446
研發費用	252	248
	<u>\$ 1,188</u>	<u>1,025</u>

(十四)所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ -	-

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日度皆無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

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

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇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，並以民國一一一年一月十日為增資基準日，並收足股款，相關法定程序已於民國一一一年一月二十六日辦理完竣。

2.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)盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十九日經股東常會決議民國一一一年度虧損撥補案，以資本公積96,174千元彌補虧損，因仍有待彌補虧損，不擬分派股利。

本公司於民國一一一年六月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度虧損撥補案，因該年度虧損，不擬分派股利。

(十六)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (14,705)	(26,728)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,874	36,675
基本每股虧損	\$ (0.40)	(0.73)

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 93,534	87,216
日 本	20,950	-
香 港	(211)	-
合 計	<u>\$ 114,273</u>	<u>87,216</u>
主要產品/服務線：		
醫療設備與照護機構租賃收入	\$ 22,419	32,337
美妝保養品銷售	71,498	47,282
免疫細胞銷售	13,638	-
醫療管理顧問收入	6,668	6,754
其 他	50	843
	<u>\$ 114,273</u>	<u>87,216</u>

2.合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 12,076	12,155	7,905
減：備抵損失	(91)	(68)	(59)
	<u>\$ 11,985</u>	<u>12,087</u>	<u>7,846</u>
合約負債	<u>\$ 9,124</u>	<u>11,685</u>	<u>2,742</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為11,685千元及1,198千元。

(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，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。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事酬勞。

前項員工酬勞及董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。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因稅前虧損，無需提列員工及董事酬勞。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，並將該差異認列次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度因尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，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

本公司之利息收入明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行利息收入	\$ <u>40</u>	<u>10</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
其他收入	\$ <u>297</u>	<u>200</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (451)	-
外幣兌換(損失)利益	(1,312)	418
租賃修改利益	258	197
其他利益及損失	-	(1,014)
	\$ <u>(1,505)</u>	<u>(399)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用	\$ <u>1,603</u>	<u>1,570</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具暴露於信用風險及市場風險情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註六(二十)。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

1. 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
112年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 5,000	5,026	5,026	-	-	-
應付票據及帳款	8,582	8,582	8,582	-	-	-
其他應付款	16,470	16,470	16,470	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	60,739	67,262	7,688	7,688	23,063	28,823
租賃負債	<u>50,226</u>	<u>53,369</u>	<u>15,132</u>	<u>13,088</u>	<u>23,252</u>	<u>1,897</u>
	\$ <u>141,017</u>	<u>150,709</u>	<u>52,898</u>	<u>20,776</u>	<u>46,315</u>	<u>30,720</u>
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	<u>48,328</u>	<u>51,833</u>	<u>13,879</u>	<u>10,706</u>	<u>23,455</u>	<u>3,793</u>
	\$ <u>137,928</u>	<u>148,115</u>	<u>47,230</u>	<u>18,356</u>	<u>46,404</u>	<u>36,125</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 4,604	4,604	4,604	-	-	-
其他應付款	15,347	15,347	15,347	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	67,044	73,497	7,561	7,561	22,684	35,691
租賃負債	<u>54,764</u>	<u>59,025</u>	<u>15,919</u>	<u>10,933</u>	<u>26,483</u>	<u>5,690</u>
	\$ <u>141,759</u>	<u>152,473</u>	<u>43,431</u>	<u>18,494</u>	<u>49,167</u>	<u>41,381</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。

(廿一) 財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二) 資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年財務報告附註六(廿二)。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			新增	其他	
短期借款	\$ -	5,000	-	-	5,000
長期借款	63,895	(3,156)	-	-	60,739
租賃負債	48,328	(7,034)	10,545	(1,613)	50,226
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 112,223</u>	<u>(5,190)</u>	<u>10,545</u>	<u>(1,613)</u>	<u>115,965</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.6.30
			新增	其他	
短期借款	\$ 90,000	(90,000)	-	-	-
長期借款	70,212	(3,168)	-	-	67,044
租賃負債	61,095	(6,707)	431	(55)	54,764
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 221,307</u>	<u>(99,875)</u>	<u>431</u>	<u>(55)</u>	<u>121,808</u>

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
板橋中興醫院	本公司之實質關係人(註3)
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
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1)
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2)

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

註1：自民國一一一年一月，與本公司不再具有關係人之條件。

註2：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。

註3：自民國一一二年二月，本公司聘請劉炳中擔任本公司醫療長兼任細胞產品處主管，其現任板橋中興醫院主治醫生，並為雙方特管法合作計畫之操作醫師群之一，故與本公司具有關係人之條件。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入

對關係人之重大免疫細胞銷售、醫療設備與照護機構租賃收入及醫療管理顧問服務收入等金額合計如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
實質關係人—板橋中興醫院	\$ 12,698	-
實質關係人	23,658	25,795
	\$ 36,356	25,795

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。

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款—板橋中興醫院	實質關係人	\$ 2,626	-	-
應收帳款	實質關係人	1,535	1,749	2,045
減：備抵損失		(15)	(11)	(21)
		\$ 4,146	1,738	2,024

3.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	112年 1月至6月	111年 1月至6月
職工福利	實質關係人—板橋中興醫院	\$ 8	-
研究發展費用	實質關係人—板橋中興醫院	23	-
勞務費	實質關係人—法翼法律事務所	-	150
		\$ 31	150

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
暫付款	實質關係人—板橋中興醫院	\$ 35	-	-
預收貨款	實質關係人—板橋中興醫院	48	-	-
		\$ 83	-	-

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

4. 背書保證

民國一二年六月三十日、一一年十二月三十一日及六月三十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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,428	5,079

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
投資性不動產	銀行長、短期借款	\$ 273,538	274,414	275,290

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約總價	\$ 189,238	211,142	179,236
尚未支付款項	\$ 149,264	169,005	156,247

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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

路迦生醫股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,246	20,543	21,789	796	17,997	18,793
勞健保費用	125	2,404	2,529	-	2,125	2,125
退休金費用	59	1,129	1,188	-	1,025	1,025
董事酬金	-	78	78	-	42	42
其他員工福利費用	37	1,382	1,419	-	1,098	1,098
折舊費用	7,855	8,195	16,050	11,795	9,294	21,089
攤銷費用	-	29	29	-	70	70

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

	112年1月至6月						合計
	醫療管理 事業部門	電子 商務部	細胞 產品部	醫藥市場 開發部	所有其他 部門	調整及 銷除	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 29,094	71,512	-	13,667	-	-	114,273
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 29,094</u>	<u>71,512</u>	<u>-</u>	<u>13,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114,273</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,599</u>	<u>10,536</u>	<u>(42,537)</u>	<u>6,708</u>	<u>(2,011)</u>	<u>-</u>	<u>(14,705)</u>

	111年1月至6月						合計
	醫療管理 事業部門	電子 商務部	細胞 產品部	醫藥市場 開發部	所有其他 部門	調整及 銷除	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 39,094	47,290	-	832	-	-	87,216
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 39,094</u>	<u>47,290</u>	<u>-</u>	<u>832</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,216</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,874</u>	<u>(2,867)</u>	<u>(30,043)</u>	<u>(2,898)</u>	<u>(7,794)</u>	<u>-</u>	<u>(26,728)</u>