

康科特股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 6518)

公司地址：新北市板橋區文化路 1 段 266 號 12 樓
電 話：02-22545079

康 科 特 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
民 國 103 年 度 及 102 年 度 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 44
	（一） 公司沿革	12
	（二） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	（三） 會計變動之理由及其影響	16
	（四） 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	（五） 關係人交易	26 ~ 29
	（六） 質押之資產	29
	（七） 重大承諾事項及或有事項	30
	（八） 重大之災害損失	30

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	30	
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	33 ~ 35	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35	
(十二)	營運部門資訊	36 ~ 37	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	38 ~ 44	


康科特股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康科特股份有限公司及其子公司

負責人：劉靜怡

中華民國 104 年 3 月 30 日

會計師查核報告

(104)財審報字第 14004023 號

康科特股份有限公司 公鑒：

康科特股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達康科特股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

馮敏娟

會計師

徐聖忠



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中華民國 104 年 3 月 30 日

康科特股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

			103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
資	產	附註	金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金	四(一)	\$	28,711 3	\$	59,613 9
1120	應收票據淨額	四(二)		36,044 4		6,684 1
1130	應收票據 - 關係人淨額	五		16,199 2		- -
1140	應收帳款淨額	四(三)		28,724 3		28,907 4
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		22,914 2		9,234 1
1190	其他金融資產 - 流動	四(四)及五		73,644 8		- -
120X	存貨			3,246 -		1,622 -
1280	其他流動資產	四(十六)及六		39,879 4		10,391 2
11XX	流動資產合計			249,361 26		116,451 17
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		8,250 1		750 -
14XX	基金及投資合計			8,250 1		750 -
固定資產		四(六)及六				
固定資產原始成本						
1501	土地			169,142 18		169,142 25
1521	房屋及建築			49,544 5		48,225 7
1531	機器設備			28,212 3		28,199 4
1551	運輸設備			- -		133 -
1627	出租資產 - 其他			393,617 42		271,475 40
1681	其他設備			10,405 1		10,405 2
15XY	成本及重估增值			650,920 69		527,579 78
15X9	減：累計折舊		(	81,772)(8)	(	33,691)(5)
1670	未完工程及預付設備款			2,300 -		5,024 1
15XX	固定資產淨額			571,448 61		498,912 74
無形資產		四(七)				
1750	電腦軟體成本			131 -		- -
1780	其他無形資產			88,608 9		51,990 8
17XX	無形資產合計			88,739 9		51,990 8
其他資產						
1820	存出保證金			25,072 3		3,214 1
1888	其他資產 - 其他	四(十六)及六		438 -		2,763 -
18XX	其他資產合計			25,510 3		5,977 1
1XXX	資產總計		\$	943,308 100	\$	674,080 100

(續次頁)

康科特股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$	90,987 10	\$	54,885 8
2120	應付票據	四(九)		81,682 9		44,224 7
2140	應付帳款			25,977 3		19,396 3
2160	應付所得稅	四(十六)		5,806 -		989 -
2170	應付費用			10,598 1		3,232 -
2210	其他應付款項	四(十)		41,112 4		48,263 7
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)		28,325 3		18,817 3
2280	其他流動負債	四(六)		3,071 -		3,691 1
21XX	流動負債合計			<u>287,558 30</u>		<u>193,497 29</u>
長期負債						
2420	長期借款	四(十一)		164,575 18		177,731 26
2441	長期應付票據	四(九)		19,726 2		39,610 6
24XX	長期負債合計			<u>184,301 20</u>		<u>217,341 32</u>
其他負債						
2820	存入保證金			3,764 -		3,477 1
2880	其他負債 - 其他	四(六)		- -		1,634 -
28XX	其他負債合計			<u>3,764 -</u>		<u>5,111 1</u>
2XXX	負債總計			<u>475,623 50</u>		<u>415,949 62</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十二)		250,000 27		160,000 24
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十三)(十四)(十五)		162,549 17		63,382 9
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十四)		726 -		380 -
3350	未提撥保留盈餘合計			31,965 3		6,055 1
361X	母公司股東權益合計			<u>445,240 47</u>		<u>229,817 34</u>
3610	少數股權			22,445 3		28,314 4
3XXX	股東權益總計			<u>467,685 50</u>		<u>258,131 38</u>
重大承諾及或有事項						
負債及股東權益總計		七	\$	<u>943,308 100</u>	\$	<u>674,080 100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉靜怡



經理人：劉靜怡



會計主管：劉福安



康科特股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 金	年 額	度 %	102 金	年 額	度 %
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	204,907	59	\$	70,576	55
4170 銷貨退回		(	2,790	(1)	(	515	-
4190 銷貨折讓		(	-	-	(	6	-
4100 銷貨收入淨額			202,117	58		70,055	55
4310 租賃收入			122,648	35		48,540	38
4610 勞務收入			23,804	7		9,030	7
4800 其他營業收入			-	-		367	-
4000 營業收入合計			348,569	100		127,992	100
營業成本	四(十八)						
5110 銷貨成本		(	177,771	(51)	(	58,012	(45)
5310 租賃成本		(	94,211	(27)	(	29,749	(23)
5610 勞務成本		(	2,823	(1)	(	6,082	(5)
5800 其他營業成本		(	-	-	(	600	(1)
5000 營業成本合計		(	274,805	(79)	(	94,443	(74)
5910 營業毛利			73,764	21		33,549	26
營業費用	四(十五) (十八)						
6100 推銷費用		(	8,051	(2)	(	432	-
6200 管理及總務費用		(	30,143	(9)	(	22,137	(17)
6000 營業費用合計		(	38,194	(11)	(	22,569	(17)
6900 營業淨利			35,570	10		10,980	9
營業外收入及利益							
7110 利息收入			1,100	1		67	-
7130 處分固定資產利益			4,104	1		18	-
7160 兌換利益			-	-		1	-
7210 租金收入			217	-		161	-
7480 什項收入			473	-		-	-
7100 營業外收入及利益合計			5,894	2		247	-
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	8,779	(3)	(	7,315	(6)
7560 兌換損失		(	23	-	(	-	-
7880 什項支出		(	478	-	(	60	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,280	(3)	(	7,375	(6)
7900 繼續營業單位稅前淨利			32,184	9		3,852	3
8110 所得稅費用	四(十六)	(	6,557	(2)	(	432	-
9600XX 合併總損益		\$	25,627	7	\$	3,420	3
歸屬於：							
9601 母公司之淨損益		\$	26,256	7	\$	3,461	3
9602 少數股權損益		(	629	-	(	41	-
基本每股盈餘	四(十七)						
9710 合併淨損益		\$	1.54	\$	1.23	\$	0.37
9740AA 少數股權損益		(	0.03	(0.03)	-	-	-
9750 合併總損益		\$	1.51	\$	1.20	\$	0.37

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉靜怡



經理人：劉靜怡



會計主管：劉福安



康科特股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘 合 計	少 數 股 權	合 計
<u>102 年度</u>						
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 50,000	\$ -	\$ 284	\$ 2,690	\$ 23,737	\$ 76,711
101 年度盈餘指撥及分派						
提列法定盈餘公積	-	-	96	(96)	-	-
現金增資	110,000	59,500	-	-	-	169,500
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	3,882	-	-	-	3,882
少數股權變動	-	-	-	-	4,618	4,618
102 年度淨利	-	-	-	3,461	(41)	3,420
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 63,382</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 6,055</u>	<u>\$ 28,314</u>	<u>\$ 258,131</u>
<u>103 年度</u>						
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 160,000	\$ 63,382	\$ 380	\$ 6,055	\$ 28,314	\$ 258,131
102 年度盈餘指撥及分派						
提列法定盈餘公積	-	-	346	(346)	-	-
現金增資	90,000	95,475	-	-	-	185,475
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	3,692	-	-	-	3,692
少數股權變動	-	-	-	-	(5,240)	(5,240)
103 年度淨利	-	-	-	26,256	(629)	25,627
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 162,549</u>	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 31,965</u>	<u>\$ 22,445</u>	<u>\$ 467,685</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉靜怡



經理人：劉靜怡



會計主管：劉福安



康科特股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	103	年	度	102	年	度
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		25,627	\$		3,420
調整項目						
呆帳費用			314			-
處分固定資產利益	(		4,104)	(		18)
折舊費用			52,583			25,018
無形資產之攤銷費用			9,394			1,166
遞延費用之攤銷費用			-			323
長期應付票據折價攤銷			385			1,182
員工認股權酬勞成本			3,692			3,882
資產及負債科目之變動						
應收票據淨額	(		29,360)	(		6,684)
應收票據－關係人淨額	(		16,199)			-
應收帳款淨額	(		131)	(		14,254)
應收帳款－關係人淨額	(		13,680)	(		8,432)
存貨	(		3,472)	(		884)
其他流動資產			4,766	(		5,555)
遞延所得稅資產			160	(		887)
應付票據			49,492	(		14,993)
應付帳款			6,581			14,961
應付費用			7,366			833
應付所得稅			4,817			405
其他應付款			926	(		824)
其他流動負債			2,850			106
營業活動之淨現金流入(流出)			102,007	(		1,235)
投資活動之現金流量						
其他金融資產－流動增加	(		73,644)			-
取得股權價款			-	(		3,570)
出售股權價款			-			3,570
購置固定資產	(		218,822)	(		157,865)
處分固定資產價款			31,652			300
購置無形資產	(		50,897)	(		48,399)
遞延費用增加			-	(		1,319)
存出保證金增加	(		21,858)	(		3,000)
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(		7,500)			-
受限制資產(增加)減少	(		4,816)			225
投資活動之淨現金流出	(		345,885)	(		210,058)

(續次頁)

康 科 特 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 103 年 及 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103	年	度	102	年	度
<u>融資活動之現金流量</u>						
舉借短期借款	\$		36,102	\$		54,885
償還長期借款	(		3,648)	(		13,076)
存入保證金增加			287			2,257
現金增資			185,475			169,500
少數股權變動數	(		5,240)			4,618
融資活動之淨現金流入			212,976			218,184
本期現金及約當現金(減少)增加	(		30,902)			6,891
期初現金及約當現金餘額			59,613			52,722
期末現金及約當現金餘額	\$		28,711	\$		59,613
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		8,780	\$		6,441
本期支付所得稅	\$		1,734	\$		915
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>						
一年內到期之長期負債	\$		28,325	\$		18,817
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>						
購置固定資產	\$		178,619	\$		206,294
減：期末應付及長期應付票據	(		34,397)	(		66,220)
加：期初應付及長期應付票據			66,220			56,705
減：期末應付及長期應付租賃票據			-	(		4,672)
加：期初應付及長期應付租賃票據			4,672			7,931
減：期末應付設備款	(		40,032)	(		43,356)
加：期初應付設備款			43,355			-
加：本期長期應付票據折價攤銷			385			1,182
本期支付現金	\$		218,822	\$		157,864
購置無形資產	\$		46,143	\$		53,156
減：期末其他應付款項	(		3)	(		4,757)
加：期初其他應付款項			4,757			-
本期支付現金	\$		50,897	\$		48,399

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：劉靜怡



經理人：劉靜怡



會計主管：劉福安



康科特股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

康科特股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 98 年 9 月，本公司及合併子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為營養製劑買賣業務、醫療器材租賃業務及管理顧問等。截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 26 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於年度編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年12月31日	102年12月31日	
本公司	懋伊股份有限公司 (以下簡稱懋伊公司)	藥材批發及買賣	50.30%	50.30%	
本公司	懋如股份有限公司 (以下簡稱懋如公司)	醫療器材批發 及管理顧問	59.06%	50.67%	註

註：本公司之子公司－懋伊公司於民國 103 年 7 月買入懋如公司 500,000 股，持股比例為 16.67%，另最終由本公司持有懋如公司持股比例為 59.06%。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：

本集團於民國 102 年 4 月以每股\$10向優達生物科技股份有限公司購入股權計 357,000 股，持股比例為 51%。另於民國 102 年 12 月依購入價款出售予寬庭開發股份有限公司，當年度淨損益為\$0。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

(二) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四)應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五)以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)存貨

存貨採永續盤存制，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

(七)固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 27~31 年，其餘固定資產為 2~10 年
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，

按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。凡自有資產出售後再行租回時，出售資產損益遞延以「未實現售後租回損益」科目列帳，依租約性質於未來期間攤銷。惟出售時，該資產公平市價低於帳面價值，則出售資產損失於當期認列。

(八) 無形資產

無形資產主係客戶關係，採直線法攤銷，攤銷年限為 10~12 年。

(九) 遞延資產

遞延資產主係辦公室之裝修工程，並按其估計效益年數 5~10 年，採平均法攤銷。

(十) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 退休金

退休金辦法屬確定提撥辦法者，每月就薪資總額 6%提撥職工退休基金。本公司依權責發生基礎將應提撥之金額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
3. 依「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當其所得稅。另本集團於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

本集團員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本集團於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無此情事。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 55	\$ 50
支票存款及活期存款	28,656	59,563
現金	<u>\$ 28,711</u>	<u>\$ 59,613</u>

(二) 應收票據-非關係人

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 36,044	\$ 6,684
減：備抵呆帳	—	—
	<u>\$ 36,044</u>	<u>\$ 6,684</u>

(三) 應收帳款-非關係人

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 29,038	\$ 28,907
減：備抵呆帳	(314)	—
	<u>\$ 28,724</u>	<u>\$ 28,907</u>

(四) 其他金融資產-流動

	103年12月31日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
華揚醫院	\$ 29,100	\$ 26,600	5.00%	無
德仁醫院	21,644	21,644	5.00%	無
達明眼科醫院	10,000	10,000	5.00%	無
新高醫院	9,600	9,600	5.00%	無
怡和醫院	5,000	5,000	5.00%	無
悅兒產後護理之家	800	800	5.00%	無
新興醫療社團法人新興醫院	2,500	—	5.00%	無
合計	<u>\$ 78,644</u>	<u>\$ 73,644</u>		

	102年12月31日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
新興醫療社團法人新興醫院	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ —</u>	—	無

(五) 以成本衡量之金融資產

項	目	103年12月31日	102年12月31日
非上市櫃公司股票		<u>\$ 8,250</u>	<u>\$ 750</u>

本集團持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產

資產名稱	103年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 169,142	\$ -	\$ 169,142
房屋及建築	49,544	(5,078)	44,466
儀器設備	28,212	(5,004)	23,208
出租資產			
-醫療設備	334,391	(60,439)	273,952
-裝修設備	51,602	(6,771)	44,831
-其他設備	7,624	(1,879)	5,745
其他設備	10,405	(2,601)	7,804
預付設備款	2,300	-	2,300
合計	<u>\$ 653,220</u>	<u>(\$ 81,772)</u>	<u>\$ 571,448</u>

資產名稱	102年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 169,142	\$ -	\$ 169,142
房屋及建築	48,225	(3,019)	45,206
運輸設備	133	(35)	98
儀器設備	28,199	(1,478)	26,721
出租資產			
-租賃資產	10,000	(2,479)	7,521
-醫療設備	217,566	(22,487)	195,079
-裝修設備	36,552	(2,158)	34,394
-其他設備	7,357	(590)	6,767
其他設備	10,405	(1,445)	8,960
預付設備款	5,024	-	5,024
合計	<u>\$ 532,603</u>	<u>(\$ 33,691)</u>	<u>\$ 498,912</u>

1. 本集團於民國 103 及 102 年度均無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。
2. 有關抵(質)押資產詳見附註六。
3. 出租資產-租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

本集團於 101 年度起向華開租賃股份有限公司以售後租回方式租賃出租設備。租約期滿後，本集團得無償承受該項資產，截至民國 102 年 12 月 31 日止，相關租賃資產明細如下：

租賃公司	資產種類	成本	期間
華開租賃股份有限公司	醫療設備	<u>\$ 10,000</u>	101.4.25~104.4.25

(2)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本集團因租賃資產而須支付出租人之總金額現值為\$4,672，表列「其他流動負債」及「其他負債-其他」。

(七) 無形資產

	電腦軟體	客戶關係	合計
103年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ 51,990	\$ 51,990
本期增加	143	46,000	46,143
本期攤銷	(12)	(9,382)	(9,394)
103年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</u>
103年12月31日			
成本	\$ 143	\$ 99,156	\$ 99,299
累計攤銷	(12)	(10,548)	(10,560)
淨帳面價值	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</u>
102年1月1日淨帳面價值	\$ -	\$ -	\$ -
本期增加	-	53,156	53,156
本期攤銷	-	(1,166)	(1,166)
102年12月31日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,990</u>	<u>\$ 51,990</u>
102年12月31日			
成本	\$ -	\$ 53,156	\$ 53,156
累計攤銷	-	(1,166)	(1,166)
淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,990</u>	<u>\$ 51,990</u>

(八) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
擔保銀行借款	\$ 76,430	\$ 12,000
其他非金融機構借款	14,557	42,885
	<u>\$ 90,987</u>	<u>\$ 54,885</u>
借款利率區間	<u>2.30%~5.00%</u>	<u>2.90%~4.99%</u>

有關抵(質)押情形請詳見附註六。

(以下空白)

(九) 應付票據

	103年12月31日	102年12月31日
流動-應付票據	\$ 81,682	\$ 44,224
非流動-長期應付票據	\$ 20,669	\$ 41,453
折價	(943)	(1,843)
	\$ 19,726	\$ 39,610

(十) 其他應付款項

	103年12月31日	102年12月31日
應付設備款	\$ 40,032	\$ 43,356
其他應付款	1,080	4,907
	\$ 41,112	\$ 48,263

(十一) 長期借款

借款性質	103年12月31日	102年12月31日	還款方式
擔保借款	\$ 159,879	\$ 175,686	按月繳息，寬限期2年，屆期依定額年金方式按月平均攤還本息。
信用借款	21,484	17,385	按月平均攤還本息
信保基金	11,537	3,477	按月平均攤還本息
擔保借款			
	192,900	196,548	
減：一年內到期部分	(28,325)	(18,817)	
	\$ 164,575	\$ 177,731	
利率區間	2.18%~3.50%	2.18%~3.50%	
合約到期日	106.1.20~ 121.5.31	106.1.20~ 121.5.31	

有關抵(質)押情形請詳見附註六。

(十二) 股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$300,000，分為 30,000 仟股，實收資本額為\$250,000，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 102 年經董事會決議通過辦理數次現金增資，現金增資用

途為增加營運資金，各增資案皆已募足股款，並辦理變更登記完竣。各增資案相關資料如下：

增資基準日	股數(仟股)	認購金額(元)
102.03.25	2,000	\$ 15.00
102.06.07	3,000	15.00
102.09.15	3,000	15.50
102.11.22	3,000	16.00

3. 本公司於民國 103 年經董事會決議通過辦理數次現金增資，現金增資用途為增加營運資金，各增資案皆已募足股款，並辦理變更登記完竣。各增資案相關資料如下：

增資基準日	股數(仟股)	認購金額(元)
103.01.20	2,000	\$ 16.80
103.03.25	2,000	18.50
103.05.22	2,250	20.50
103.10.22	2,750	25.00

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘分派員工紅利千分之一，餘由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司於民國 103 年 5 月 20 日及 102 年 6 月 28 日經股東會決議民國 102 年及 101 年度盈餘提列法定盈餘公積，另決議不分派股息。
(2) 本公司於民國 104 年 3 月 30 日經董事會決議民國 103 年度盈餘除提列法定盈餘公積外，全數予以保留。
前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 3 月 30 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額皆為\$0。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司 102 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之 102 年度員工紅利與 102 年度財務報表認列之金額一致。

(十五) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
現金增資保留員工認購	103.1.20	200仟股	-	立即既得	-	-
現金增資保留員工認購	102.9.9	300仟股	-	立即既得	-	-

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用收益法評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期	預期存續期間	無風險	每單位公平價值
				波動率 (%)		利率 (%)	
現金增資保留員工認購	103.1.20	35.26	16.80	13.49	4天	0.33	\$18.4610
現金增資保留員工認購	102.9.9	\$28.44	\$15.50	24.92	立即既得	0.33	\$12.9404

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度	102年度
現金交割	\$ 3,692	\$ 3,882

(以下空白)

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,802	\$ 345
永久性差異之所得稅影響數	321	1
以前年度所得稅低估數	123	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	311	86
所得稅費用	6,557	432
減：遞延所得稅資產淨變動數	(160)	887
暫繳及扣繳稅款	(622)	(330)
所得稅低估本期支付數	(123)	-
加：帳列其他應收款	154	-
應付所得稅	\$ 5,806	\$ 989

2. 遞延所得稅資產(帳列其他流動資產及其他非流動資產)

	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,280	\$ 1,066
遞延所得稅資產-非流動	238	-
遞延所得稅資產備抵評價金額	(612)	-
	\$ 906	\$ 1,066

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產餘額如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
應付票據折價	\$ 943	\$ 160	\$ 1,183	\$ 201
虧損扣抵	2,989	1,120	5,091	865
備抵評價	-	(612)	-	-
小計	3,932	668	6,274	1,066
非流動項目：				
處份固定資產 損失	\$ 1,402	\$ 238	\$ -	\$ -
合計	\$ 9,266	\$ 1,574	\$ 12,548	\$ 2,132

4. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
102年	\$ 3,272	\$ 557	\$ 508	111年
103年	3,600	612	612	112年
	<u>\$ 6,872</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 1,120</u>	
發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
101年	\$ 1,819	\$ 309	\$ 309	110年
102年	3,272	557	556	111年
	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 865</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

6. 有關未分配盈餘及股東可扣抵帳戶之資訊內容如下：

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 2,756	\$ 1,571
87年度以後	31,965	6,055
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比	22.87%	26.22%

民國 102 年及 101 年度盈餘於 103 年及 102 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 26.22%及 29.10%。

(十七) 普通股每股盈餘

	103年度				
	金額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$ 32,813	\$ 26,256	21,357	\$ 1.54	\$ 1.23
少數股權損益	(629)	(629)		(0.03)	(0.03)
合併總損益	<u>\$ 32,184</u>	<u>\$ 25,627</u>		<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.20</u>
	102年度				
	金額		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
合併淨損益	\$ 3,893	\$ 3,461	9,471	\$ 0.41	\$ 0.37
少數股權損益	(41)	(41)		-	-
合併總損益	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 3,420</u>		<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.37</u>

(十八) 用人折舊折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,286	\$ 20,990	\$ 23,276
勞健保費用	164	1,230	1,394
退休金費用	107	725	832
其他用人費用	83	447	530
折舊費用	51,896	687	52,583
攤銷費用	9,382	12	9,394

功能別 性質別	102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,270	\$ 11,472	\$ 16,742
勞健保費用	424	577	1,001
退休金費用	286	283	569
其他用人費用	101	167	268
折舊費用	22,003	3,015	25,018
攤銷費用	1,245	244	1,489

(以下空白)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
劉靜怡	本公司董事長
許哲超	本公司董事且為本公司董事長之配偶
康健診所	該診所負責人為公司董事
中英醫療社團法人中英醫院	該醫療社團法人董事長為本公司董事
中英醫療社團法人板英醫院	該醫療社團法人董事長為本公司董事
新興醫療社團法人新興醫院	該醫療社團法人董事長為本公司董事長
寬福醫療儀器股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
新北市私立中英老人養護中心	該公司負責人為本公司董事長
新北市私立傳英老人養護中心	該公司負責人為本公司董事長
新北市私立仁英老人養護中心	該公司負責人為本公司董事長
寬庭開發股份有限公司	該公司負責人為本公司董事
頤而富投資股份有限公司	該公司負責人為本公司董事
優達生物科技股份有限公司	採權益法之被投資公司(註一)
陳清淵	本集團子公司之董事長
註一：該公司於民國102年10月處分後已非本公司之關係人。	

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	103年度			102年度		
	估合併 銷貨淨額			估合併 銷貨淨額		
	金	額	百分比	金	額	百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$	27,633	13.67	\$	6,124	8.74
中英醫療社團法人板英醫院		8,254	4.08		2,535	3.62
新興醫療社團法人新興醫院		4,119	2.04		995	1.42
寬福醫療儀器股份有限公司		1,732	0.86		474	0.68
新北市私立中英老人養護中心		1,024	0.51		322	0.46
新北市私立仁英老人養護中心		961	0.48		704	1.00
新北市私立傳英老人養護中心		865	0.43		286	0.41
劉靜怡		64	0.03		54	0.08
寬庭開發股份有限公司		-	-		184	0.26
	\$	44,652	22.10	\$	11,678	16.67

商品銷售之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 租賃收入

	103年度			102年度		
	估合併 租賃收入			估合併 租賃收入		
	金	額	百分比	金	額	百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$	16,110	13.14	\$	12,758	26.28
新興醫療社團法人新興醫院		3,369	2.75		2,266	4.67
中英醫療社團法人板英醫院		2,510	2.05		440	0.91
康健診所		20	0.02		80	0.16
	\$	22,009	17.96	\$	15,544	32.02

租賃之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

3. 勞務收入

	103年度			102年度		
	估合併 勞務收入			估合併 勞務收入		
	金	額	百分比	金	額	百分比
新興醫療社團法人新興醫院	\$	4,080	17.14	\$	1,680	18.61
中英醫療社團法人板英醫院		2,760	11.59		498	5.52
新北市私立中英老人養護中心		1,257	5.28		-	-
新北市私立仁英老人養護中心		1,143	4.80		-	-
新北市私立傳英老人養護中心		1,143	4.80		-	-
中英醫療社團法人中英醫院		-	-		40	0.44
	\$	10,383	43.61	\$	2,218	24.57

提供勞務服務之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

4. 應收票據-關係人

	103年12月31日			102年12月31日		
	估本公司 應收票據- 關係人			估本公司 應收票據- 關係人		
	金	額	百分比	金	額	百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$	11,339	70.00	\$	-	-
中英醫療社團法人板英醫院		3,189	19.69		-	-
新興醫療社團法人新興醫院		1,399	8.63		-	-
寬福醫療儀器股份有限公司		272	1.68		-	-
小計		16,199	100.00		-	-
減：備抵呆帳		-	-		-	-
合計	\$	16,199		\$	-	

5. 應收帳款-關係人

	103年12月31日			102年12月31日		
	佔合併 應收帳 款-關係			佔合併 應收帳 款-關係		
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
中英醫療社團法人中英醫院	\$	18,711	81.66	\$	6,154	66.64
新興醫療社團法人新興醫院		1,437	6.27		1,656	17.93
中英醫療社團法人板英醫院		1,458	6.36		786	8.52
新北市私立傳英老人養護中心		413	1.80		241	2.61
寬福醫療儀器股份有限公司		141	0.62		178	1.93
新北市私立中英老人養護中心		482	2.10		120	1.30
新北市私立仁英老人養護中心		272	1.19		86	0.93
劉靜怡		-	-		13	0.14
小計		22,914	100.00		9,234	100.00
減:備抵呆帳		-			-	
合計	\$	22,914		\$	9,234	

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之收款期間為月結 90-150 天，與非關係人並無重大差異。

6. 其他金融資產-流動

	103年12月31日			
	利率	最高餘額	金額	佔本公司合併 其他金融資產 -流動百分比
新興醫療社團法人新興醫院	5%	\$ 2,500	\$ -	-
	102年12月31日			
	利率	最高餘額	金額	佔本公司合併 其他金融資產 -流動百分比
新興醫療社團法人新興醫院	-%	\$ 25,000	\$ -	-

(以下空白)

7. 財產交易

		103年度	
	項目	金額	處分損益
中英醫療社團法人中英醫院	購入固定資產	\$ 50,425	\$ -
寬庭開發股份有限公司	購入固定資產	45,095	-
新北市私立中英老人養護中心	購入無形資產	6,000	-
新北市私立傳英老人養護中心	購入無形資產	6,000	-
新北市私立仁英老人養護中心	購入無形資產	6,000	-
		102年度	
	項目	金額	處分損益
寬福醫療儀器股份有限公司	購入固定資產	\$ 4,900	\$ -
中英醫療社團法人板英醫院	購入固定資產	550	-
新興醫療社團法人新興醫院	購入固定資產	132	-
中英醫療社團法人板英醫院	購入無形資產	7,450	-
新興醫療社團法人新興醫院	購入無形資產	7,868	-
寬庭開發股份有限公司	出售固定資產	200	14
"	出售長期股權投資	3,570	-

8. 其他

本集團民國103年及102年度之金融機構之貸款額度係由關係人劉靜怡及許哲超及陳清淵擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 4,352	\$ 2,648
退職後福利	121	63
	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 2,711</u>

六、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年度	102年度	
土地	\$ 169,142	\$ 169,142	短期及長期借款擔保
房屋及建築物	44,466	45,206	"
應收票據	2,867	-	"
醫療設備	51,451	60,116	"
受限制資產	5,816	1,000	"
	<u>\$ 273,742</u>	<u>\$ 275,464</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截止民國 103 年 12 月 31 日止，本集團計有下列重大承諾及或有事項，列入財務報表中：

1. 本集團截至 102 年 12 月 31 日止向華開租賃股份有限公司以售後租回方式租賃機器設備而須支付出租人之總金額現值為 \$ 4,672。詳附註四(六)說明。
2. 本集團截至民國 103 年 12 月 31 日止為供銀行作為還款，而開立之保證票據為 \$151,400。
3. 本集團截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，計有已簽訂購置資產合約價款已支付及尚未支付情形列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已簽訂購置資產合約總價(含稅)	\$ 52,482	\$ 53,450
已支付價款(含稅)	(12,496)	(13,042)
尚未支付價款(含稅)	<u>\$ 39,986</u>	<u>\$ 40,408</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 102 年度合併財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 103 年度合併財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	103年12月31日			102年12月31日		
		公平價值			公平價值	
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 267,160	\$ -	\$ 267,160	\$ 108,652	\$ -	\$ 108,652
以成本衡量之金融資產-非流動	8,250	-	-	750	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	273,846	-	273,846	213,087	-	213,087
長期借款(含一年內到期)	192,900	-	192,900	196,548	-	196,548

(以下空白)

本集團估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據(含關係人)、應收款項(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付票據及款項、應付費用及其他應付款。
2. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。
3. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 長期應付票據係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以平均借款利率為準。
5. 長期借款(含一年內到期)多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(三) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本集團管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

應收帳款

(1) 市場風險

本集團之應收款項均為一年內到期，因此經評估不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本集團業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(五) 具重大影響之外幣金融資產及負債

本集團無具重大影響之外幣金融資產及負債。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報告編製。)

1. 資金貸與他人情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高餘額 (註3)	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品			對個別對 象資金貸 與限額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名	稱	價 值			
0	康科特股份 有限公司	華揚醫院	其他流動資 產-流動	否	\$ 29,100	\$ 26,600	\$ 26,600	5%	1	\$ 36,929	營運週轉	-	-	-	-	\$ 44,524	\$ 178,096	
0	"	德仁醫院	其他流動資 產-流動	否	21,644	21,644	21,644	5%	1	15,238	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	
0	"	達明眼科醫院	其他流動資 產-流動	否	10,000	10,000	10,000	5%	1	24,300	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	
0	"	新高醫院	其他流動資 產-流動	否	9,600	9,600	9,600	5%	1	29,821	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	
0	"	怡和醫院	其他流動資 產-流動	否	5,000	5,000	5,000	5%	1	27,624	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	
0	"	悅兒產後護理 之家	其他流動資 產-流動	否	800	800	800	5%	1	1,577	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	
0	"	新興醫療社團 法人新興醫院	其他流動資 產-流動	是	2,500	-	-	5%	1	11,568	營運週轉	-	-	-	-	44,524	178,096	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金必要者請填 2。

註 5：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額，本公司係填寫貸與對象之營業收入淨額。

註 6：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註 7：依本公司資金貸與他人作業程序第三條規定：

(1)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十。

(2)本公司資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股/新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
康科特股份有限公司	股票 安順健康事業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產- 非流動	75	\$ 750	15.00%	\$ 14.95	未公開 發行
"	股票 宏陽健康事業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產- 非流動	500	7,500	5.88%	7.57	未公開 發行

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註 5：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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：無此情形。

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：無此情形。

- 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：無此情形。
- 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：無此情形。
- 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：無此情形。
- 9.從事衍生性金融商品交易：無此情形。
- 10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無重大交易。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

單位：仟股/新台幣仟元

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金額	本期認列之投資損益金額	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
康科特股份有限公司	懋如股份有限公司	台灣	醫療器材批發及管理顧問	\$ 15,200	\$ 15,200	1,520	50.67%	\$ 14,077	(\$ 3,654)	(\$ 1,851)	本公司之子公司
"	懋伊股份有限公司	台灣	醫療器材批發及管理顧問	15,091	15,091	1,509	50.30%	13,533	1,136	571	本公司之子公司
懋伊股份有限公司	懋如股份有限公司	台灣	醫療器材批發及管理顧問	5,240	-	500	16.67%	4,631	(3,654)	(609)	本公司之子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

(三)大陸投資資訊

轉投資大陸地區之事業相關資訊：無此情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團為單一應報導部門，本公司營運決策者係以財務報表之稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎，故營運部門資訊與主要財務報表資訊一致。

(三)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自營養製劑買賣業務及醫療器材租賃業務等。

收入餘額明細組成如下：

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$ 202,117	\$ 70,055
租賃收入	122,648	48,540
勞務收入	23,804	9,030
其他	-	367
合計	<u>\$ 348,569</u>	<u>\$ 127,992</u>

(四)地區別資訊

本集團民國 103 年及 102 年度地區別資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 342,993	\$ 693,709	\$ 126,176	\$ 554,865
其他	5,576	-	1,816	-
合計	<u>\$ 348,569</u>	<u>\$ 693,709</u>	<u>\$ 127,992</u>	<u>\$ 554,865</u>

(以下空白)

(五) 重要客戶資訊

本集團民國 103 年及 102 年度重要客戶資訊如下：

項目	客戶別	民國103年度	民國102年度
		金額	金額
銷貨收入	甲	\$ 27,633	\$ 6,124
	乙	19,210	6,463
租賃收入	丙	21,722	4,386
	甲	15,754	12,758
	丁	12,515	1,880
	戊	12,515	8,720
勞務收入	己	4,080	1,680
	庚	2,760	498
	戊	2,476	2,400
	辛	2,400	1,643

(以下空白)

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）金管證審字第 1030005615 號令規定，公開發行公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」；以下簡稱 IFRSs）及「證券發行人財務報告編製準則（採 IFRSs 版本）」編製財務報告。

（一）本集團因應上開規定，業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本集團財務長統籌負責，採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立採用 IFRSs 專案小組	已完成
2. 擬訂完整 IFRSs 轉換計畫及時程表	已完成
3. 完成現行 ROC GAAP 與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 評估 IFRS 1 各項豁免及選擇對公司影響並決定 IFRSs 會計政策	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 編製 IFRSs 開帳日(103.1.1)資產負債表	已完成
9. 完成 IFRSs 比較財務資訊之編製	已完成
10. 持續進行 IFRSs 流程分析及改善，完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	持續進行中

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則（採 IFRSs 版本）」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本集團依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三、（三））之影響如下：

（以下空白）

1. 民國 103 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金	\$ 59,613	\$ -	\$ 59,613	
應收票據淨額	6,684	-	6,684	
應收帳款淨額	28,907	-	28,907	
應收帳款-關係人淨額	9,234	-	9,234	
存貨	1,622	-	1,622	
其他流動資產	10,391	(1,066)	9,325	(1)
流動資產合計	116,451	(1,066)	115,385	
非流動資產				
以成本衡量之金融資產	750	-	750	
固定資產	498,912	(5,024)	493,888	(2)
無形資產	51,990	-	51,990	
存出保證金	3,214	-	3,214	
其他資產-其他	2,763	6,090	8,853	(1)(2)
非流動資產合計	557,629	1,066	558,695	
資產總計	\$ 674,080	\$ -	\$ 674,080	

(以下空白)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 54,885	\$ -	\$ 54,885	
應付票據	44,224	-	44,224	
應付帳款	19,396	-	19,396	
應付所得稅	989	-	989	
應付費用	3,232	-	3,232	
其他應付款項	48,263	-	48,263	
一年或一營業週期內 到期長期負債	18,817	-	18,817	
其他流動負債	3,691	-	3,691	
流動負債合計	193,497	-	193,497	
非流動負債				
長期借款	177,731	-	177,731	
長期應付票據	39,610	-	39,610	
存入保證金	3,477	-	3,477	
其他負債-其他	1,634	-	1,634	
非流動負債合計	222,452	-	222,452	
負債總計	415,949	-	415,949	
股東權益				
股本				
普通股股本	160,000	-	160,000	
資本公積	63,382	-	63,382	
保留盈餘				
法定盈餘公積	380	-	380	
未提撥保留盈餘	6,055	-	6,055	
少數股權	28,314	-	28,314	
股東權益總計	258,131	-	258,131	
負債及權益總計	\$ 674,080	\$ -	\$ 674,080	

(以下空白)

2. 民國 103 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金	\$ 28,711	\$ -	\$ 28,711	
應收票據淨額	36,044	-	36,044	
應收票據-關係人淨額	16,199	-	16,199	
應收帳款淨額	28,724	-	28,724	
應收帳款-關係人淨額	22,914	-	22,914	
其他金融資產-流動	73,644	-	73,644	
存貨	3,246	-	3,246	
其他流動資產	39,879	(668)	39,211	(1)
流動資產合計	249,361	(668)	248,693	
非流動資產				
以成本衡量之金融資產	8,250	-	8,250	
固定資產	571,448	(2,300)	569,148	(2)
無形資產	88,739	-	88,739	
存出保證金	25,072	-	25,072	
其他資產 - 其他	438	2,968	3,406	(1)(2)
非流動資產合計	693,947	668	694,615	
資產總計	\$ 943,308	\$ -	\$ 943,308	

(以下空白)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動負債				
短期借款	\$ 90,987	\$ -	\$ 90,987	
應付票據	81,682	-	81,682	
應付帳款	25,977	-	25,977	
應付所得稅	5,806	-	5,806	
應付費用	10,598	-	10,598	
其他應付款項	41,112	-	41,112	
一年或一營業週期內到期長期負債	28,325	-	28,325	
其他流動負債	3,071	-	3,071	
流動負債合計	287,558	-	287,558	
非流動負債				
長期借款	164,575	-	164,575	
長期應付票據	19,726	-	19,726	
存入保證金	3,764	-	3,764	
非流動負債合計	188,065	-	188,065	
負債總計	475,623	-	475,623	
股東權益				
股本				
普通股股本	250,000	-	250,000	
資本公積	162,549	-	162,549	
保留盈餘				
法定盈餘公積	726	-	726	
未提撥保留盈餘	31,965	-	31,965	
少數股權	22,445	-	22,445	
股東權益總計	467,685	-	467,685	
負債及權益總計	\$ 943,308	\$ -	\$ 943,308	

(以下空白)

3. 民國 103 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 348,569	\$ -	\$ 348,569	
營業成本	(274,805)	-	(274,805)	
營業毛利	73,764	-	73,764	
營業費用				
推銷費用	(8,051)	-	(8,051)	
管理及總務費用	(30,143)	-	(30,143)	
營業淨利	35,570	-	35,570	
營業外收益及費損	(3,386)	-	(3,386)	
稅前淨利	32,184	-	32,184	
所得稅費用	(6,557)	-	(6,557)	
稅後淨利	\$ 25,627	\$ -	\$ 25,627	

調節原因說明如下：

(1) 所得稅

A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

B. 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

(2) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(四) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1041070

號

會員姓名：(1)馮敏娟

(2)徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(○二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：○三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第二七一九號

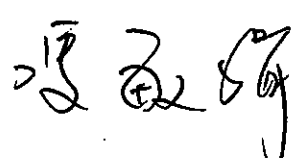
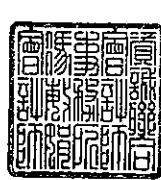
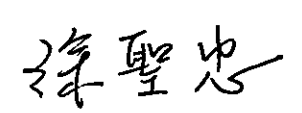
委託人統一編號：二五○二九五一九

(2)台省會證字第三九八八號

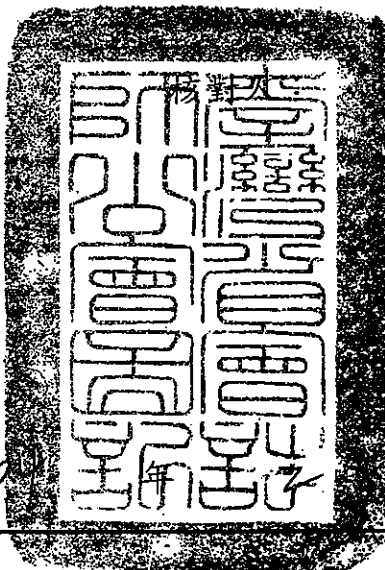
印鑑證明書用途：辦理康科特股份有限公司

一○三年度（自民國一○三年一月一日至

一○三年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

104

月

11

日