

康科特股份有限公司
合併財務報告
民國 103 年及 102 年上半年度

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
民國 103 年及 102 年上半年度合併財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 35
	（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 ~ 24
	（五） 關係人交易	24 ~ 27
	（六） 質押之資產	28
	（七） 重大承諾事項及或有事項	28
	（八） 重大之災害損失	28
	（九） 重大之期後事項	28 ~ 29

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	營運部門資訊	35	

會計師核閱報告

(103)財審報字第 14001781 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 6 月 30 日及民國 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二（一）所述，列入合併財務報告之部分非重要子公司民國 102 年上半年度財務報告係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告編製，其民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 15,674,306 元，佔合併資產總額之 3%；負債總額為新台幣 11,510,932 元，佔合併負債總額 3%；民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後損失為新台幣 1,343,648 元，佔合併總損失之 67%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司若能取得同期間會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。



資誠

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師



洪慶山



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

中 華 民 國 1 0 3 年 1 2 月 1 2 日

康 科 特 股 份 有 限 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 103 年 及 102 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元

			103 年 6 月 30 日			102 年 6 月 30 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	38,230,126	5	\$	54,106,304	11
1120	應收票據淨額	四(二)		23,504,972	3		296,681	-
1130	應收票據－關係人淨額	五		7,373,305	1		-	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		26,184,743	3		7,484,879	2
1150	應收帳款－關係人淨額	五		23,814,761	3		16,420,191	3
1190	其他金融資產－流動	五		9,872,900	1		-	-
120X	存貨			2,289,018	-		1,563,260	-
1280	其他流動資產	四(十五)及六		12,567,293	1		6,752,374	1
11XX	流動資產合計			143,837,118	17		86,623,689	17
基金及投資								
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四(四)		750,000	-		750,000	-
14XX	基金及投資合計			750,000	-		750,000	-
固定資產								
固定資產原始成本								
1501	土地	四(五)及六		169,141,844	20		169,141,844	34
1521	房屋及建築			48,225,128	6		48,225,128	10
1531	機器設備			-	-		10,531,041	2
1551	運輸設備			-	-		342,600	-
1627	出租資產－其他			422,465,642	50		172,007,456	35
15XY	成本及重估增值			639,832,614	76		400,248,069	81
15X9	減：累計折舊		(	57,741,235)	(7)	(	18,171,958)	(4)
1670	未完工程及預付設備款			1,676,188	-		17,142,857	4
15XX	固定資產淨額			583,767,567	69		399,218,968	81
無形資產								
1780	其他無形資產	四(六)		93,382,130	11		4,719,998	1
17XX	無形資產合計			93,382,130	11		4,719,998	1
其他資產								
1820	存出保證金			18,053,684	2		611,684	-
1830	遞延費用			2,539,811	1		2,191,271	1
18XX	其他資產合計			20,593,495	3		2,802,955	1
1XXX	資產總計		\$	842,330,310	100	\$	494,115,610	100

(續次頁)

康 科 特 股 份 有 限 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 103 年 及 102 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元

負債及股東權益			103 年 6 月 30 日			102 年 6 月 30 日		
	附註		金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(七)	\$	68,844,415	8	\$	-	-
2120	應付票據	四(八)		71,981,165	9		36,105,680	7
2140	應付帳款			22,990,129	3		16,725,048	3
2160	應付所得稅	四(十五)		2,709,682	-		530,618	-
2170	應付費用			3,798,530	1		1,942,783	-
2210	其他應付款項	四(九)		35,053,471	4		37,929,822	8
2240	其他金融負債-流動	五		-	-		2,500,000	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		27,958,361	3		18,960,961	4
2280	其他流動負債	四(五)		2,672,611	-		4,828,143	1
21XX	流動負債合計			<u>236,008,364</u>	<u>28</u>		<u>119,523,055</u>	<u>24</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十)		178,829,872	21		187,369,594	38
2441	長期應付票據	四(八)		35,007,061	4		26,348,283	5
24XX	長期負債合計			<u>213,836,933</u>	<u>25</u>		<u>213,717,877</u>	<u>43</u>
其他負債								
2820	存入保證金			3,477,000	1		1,230,000	-
2880	其他負債-其他	四(五)		-	-		3,392,882	1
28XX	其他負債合計			<u>3,477,000</u>	<u>1</u>		<u>4,622,882</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>453,322,297</u>	<u>54</u>		<u>337,863,814</u>	<u>68</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十一)		222,500,000	27		100,000,000	20
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十一)(十二)(十四)		121,299,320	14		25,000,000	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		725,500	-		379,362	-
3350	未提撥保留盈餘合計			16,418,786	2		1,278,052	1
361X	母公司股東權益合計			<u>360,943,606</u>	<u>43</u>		<u>126,657,414</u>	<u>26</u>
3610	少數股權			28,064,407	3		29,594,382	6
3XXX	股東權益總計			<u>389,008,013</u>	<u>46</u>		<u>156,251,796</u>	<u>32</u>
	重大承諾及或有事項	七						
	重大期後事項	九						
	負債及股東權益總計		\$	<u>842,330,310</u>	<u>100</u>	\$	<u>494,115,610</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
馮敏娟、洪慶山會計師民國 103 年 12 月 12 日核閱報告。

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
合 併 損 益 表
民國 103 年 及 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元

項目	附註	103 年 上 半 年 度	102 年 上 半 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入		\$ 92,897,417 57	\$ 20,479,169 53
4170 銷貨退回		(2,347,759) (2)	(30,000) -
4100 銷貨收入淨額		90,549,658 55	20,449,169 53
4310 租賃收入		61,465,507 38	14,318,504 38
4610 勞務收入		10,943,333 7	3,578,055 9
4000 營業收入合計		162,958,498 100	38,345,728 100
營業成本	四(十四) (十七)		
5110 銷貨成本		(79,304,276) (49)	(17,517,794) (46)
5310 租賃成本		(49,251,572) (30)	(9,317,662) (24)
5610 勞務成本		(1,449,055) (1)	(2,597,804) (7)
5000 營業成本合計		(130,004,903) (80)	(29,433,260) (77)
5910 營業毛利		32,953,595 20	8,912,468 23
營業費用	四(十七)		
6100 推銷費用		(4,360,778) (2)	(213,398) (1)
6200 管理及總務費用		(14,593,407) (9)	(8,251,224) (21)
6000 營業費用合計		(18,954,185) (11)	(8,464,622) (22)
6900 營業淨利		13,999,410 9	447,846 1
營業外收入及利益			
7110 利息收入		29,758 -	16,082 -
7130 處分固定資產利益		3,859,465 2	13,812 -
7210 租金收入		108,174 -	182,457 1
7480 什項收入		1,364 -	27,224 -
7100 營業外收入及利益合計		3,998,761 2	239,575 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(4,235,601) (3)	(3,334,970) (9)
7560 兌換損失		(23,466) -	- -
7880 什項支出		(181,522) -	(12,948) -
7500 營業外費用及損失合計		(4,440,589) (3)	(3,347,918) (9)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		13,557,582 8	(2,660,497) (7)
8110 所得稅(費用)利益	四(十五)	(3,097,906) (2)	646,091 2
9600XX 合併總損益		\$ 10,459,676 6	(\$ 2,014,406) (5)
歸屬於：			
9601 母公司之淨損益		\$ 10,709,506 6	(\$ 1,315,986) (3)
9602 少數股權損益		(249,830) -	(698,420) (2)
基本每股盈餘(損失)	四(十六)		
9710 合併淨損益		\$ 0.70 \$ 0.55	(\$ 0.17) (\$ 0.20)
9740AA 少數股權損益		- (0.01)	(0.24) (0.11)
9750 合併總損益		\$ 0.70 \$ 0.54	(\$ 0.41) (\$ 0.31)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
馮敏娟、洪慶山會計師民國 103 年 12 月 12 日核閱報告。

董事長：劉靜怡

經理人：劉靜怡

會計主管：劉福安



康利證券股份有限公司

合併資產負債變動表

民國103年及102年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣元

	普 通 股	資 本 公 積 金	保 價 溢 價	留 公 積 金	盈 餘 未 提 撥 保 留 盈 餘 合 計	少 數 股 權	合 計
102 年度							
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 50,000,000	\$ -	\$ -	283,520	\$ 2,689,880	\$ 23,736,780	\$ 76,710,180
101 年度盈餘指撥及分派							
提列法定盈餘公積	-	-	-	95,842	(95,842)	-	-
現金增資	50,000,000	25,000,000	-	-	-	-	75,000,000
102 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	(1,315,986)	(698,420)	(2,014,406)
少數股權變動	-	-	-	-	-	6,556,022	6,556,022
102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 100,000,000	\$ 25,000,000	\$ -	\$ 379,362	\$ 1,278,052	\$ 29,594,382	\$ 156,251,796
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 160,000,000	\$ 63,382,120	\$ -	\$ 379,362	\$ 6,055,418	\$ 28,314,237	\$ 258,131,137
102 年度盈餘指撥及分派							
提列法定盈餘公積	-	-	-	346,138	(346,138)	-	-
現金增資	62,500,000	54,225,000	-	-	-	-	116,725,000
現金增資保留員工認股	-	3,692,200	-	-	-	-	3,692,200
103 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	(10,709,506)	(249,830)	(10,459,676)
103 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 222,500,000	\$ 121,299,320	\$ -	\$ 725,500	\$ 16,418,786	\$ 28,064,407	\$ 389,008,013

請參閱後合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所馮毅娟、洪慶山會計師民國103年12月12日核閱報告。



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
合 併 現 金 流 量 表
民國 103 年 及 102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元

	103 年 上 半 年 度	102 年 上 半 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 10,459,676	(\$ 2,014,406)
調整項目		
處分固定資產利益	(3,859,465)	(13,812)
折舊費用	24,563,658	8,949,428
無形資產之攤銷費用	4,607,796	80,002
遞延費用之攤銷費用	223,198	100,158
呆帳費用	377,288	-
員工認股權酬勞成本	3,692,200	-
<u>資產及負債科目之變動</u>		
應收票據淨額	(16,821,526)	(296,681)
應收帳款	2,344,692	8,867,650
應收帳款－關係人淨額	(14,580,201)	(15,617,895)
應收票據－關係人淨額	(7,373,305)	-
存貨	(666,759)	(182,978)
遞延所得稅資產	263,768	(1,177,341)
其他流動資產	(2,439,674)	(1,071,281)
應付票據	35,000,685	(26,337,540)
應付帳款	3,594,385	2,702,352
應付所得稅	1,720,602	(53,751)
應付費用	566,394	(479,877)
其他應付款	(4,877,522)	(725,216)
其他流動負債	4,259,448	1,556,454
營業活動之淨現金流入(流出)	41,055,338	(25,714,734)
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(147,983,737)	(44,888,184)
處分固定資產價款	15,333,333	200,000
購置無形資產	(46,000,000)	(4,800,000)
遞延費用增加	-	(523,810)
存出保證金增加	(14,840,000)	(390,684)
受限制資產減少	-	224,524
其他金融資產-流動增加	(9,872,900)	-
投資活動之淨現金流出	(203,363,304)	(50,178,154)

(續次頁)

康科特股份有限公司
合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元

	103 年 上 半 年 度	102 年 上 半 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 13,959,633	\$ -
其他金融負債-流動增加	-	2,500,000
長期借款增加(減少)	10,240,346	(3,293,185)
其他負債-其他減少	-	(1,707,058)
存入保證金增加	-	10,000
現金增資	116,725,000	75,000,000
少數股權變動數	-	6,556,022
融資活動之淨現金流入	140,924,979	79,065,779
首次併入合併個體影響數	-	(1,788,669)
本期現金及約當現金(減少)增加	(21,382,987)	1,384,222
期初現金及約當現金餘額	59,613,113	52,722,082
期末現金及約當現金餘額	\$ 38,230,126	\$ 54,106,304
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 4,210,431	\$ 3,352,402
本期支付所得稅	\$ 1,112,245	\$ 585,728
<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	\$ 27,958,361	\$ 18,960,961
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 121,419,841	\$ 78,268,821
減：期末應付及長期應付票據	(52,660,894)	(55,664,734)
加：期初應付及長期應付票據	66,220,321	56,705,372
減：期末應付及長期應付租賃票據	-	(4,672,271)
加：期初應付及長期應付租賃票據	4,672,271	7,931,450
減：期末應付設備款	(35,023,414)	(37,680,454)
加：期初應付設備款	43,355,612	-
本期支付現金	\$ 147,983,737	\$ 44,888,184

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
馮敏娟、洪慶山會計師民國103年12月12日核閱報告。

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
合併財務報表附註
民國 103 年及 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣元
(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及醫療器材租賃業務等。截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 29 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6月30日	102年6月30日	
本公司	懋伊股份有限公司	藥材批發及買賣	50.30%	51.00%	
本公司	懋如股份有限公司	醫療器材批發及管理顧問	50.67%	50.67%	
本公司	優達生物科技股份有限公司	醫療器材批發	-%	51.00%	註

註：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。

列入合併財務報表之部分子公司民國 102 年上半年度財務報告係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製，其民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 15,674,306 元，佔合併資產總額之 3%；負債總額為新台幣 11,510,932 元，佔合併負債總額 3%；民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後損失為新台幣 1,343,648 元，佔合併總損失之 67%。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：無此情形。
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 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，認列為費用及負債。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。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(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6月30日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 55,000	\$ 52,301
支票存款及活期存款	38,175,126	54,054,003
現金	<u>\$ 38,230,126</u>	<u>\$ 54,106,304</u>

(二) 應收票據-非關係人

	103年6月30日	102年6月30日
應收票據	\$ 23,504,972	\$ 296,681
減：備抵呆帳	—	—
合計	<u>\$ 23,504,972</u>	<u>\$ 296,681</u>

(三) 應收帳款-非關係人

	103年6月30日	102年6月30日
應收帳款	\$ 26,562,031	\$ 7,484,879
減：備抵呆帳	(377,288)	—
	<u>\$ 26,184,743</u>	<u>\$ 7,484,879</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

項 目	103年6月30日	102年6月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 750,000</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。

(五) 固定資產

資產名稱	103年6月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 169,141,844	\$ —	\$ 169,141,844
房屋及建築	48,225,128	(3,846,183)	44,378,945
出租資產			
-醫療設備	354,459,168	(46,249,641)	308,209,527
-裝修設備	60,382,831	(6,411,310)	53,971,521
-其他設備	7,623,643	(1,234,101)	6,389,542
預付設備款	1,676,188	—	1,676,188
合計	<u>\$ 641,508,802</u>	<u>(\$ 57,741,235)</u>	<u>\$ 583,767,567</u>

資產名稱	102年6月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 169,141,844	\$ -	\$ 169,141,844
房屋及建築	48,225,128	(2,192,037)	46,033,091
機器設備	10,531,041	(435,913)	10,095,128
運輸設備	342,600	(134,779)	207,821
出租資產			
-租賃資產	10,000,000	(1,770,948)	8,229,052
-醫療設備	133,563,862	(11,621,806)	121,942,056
-裝修設備	24,555,594	(1,925,674)	22,629,920
-其他設備	3,888,000	(90,801)	3,797,199
預付設備款	17,142,857	-	17,142,857
合計	<u>\$ 417,390,926</u>	<u>(\$ 18,171,958)</u>	<u>\$ 399,218,968</u>

1. 本集團於民國 103 年及 102 年上半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 6 月 30 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>\$10,000,000</u>	101.4.25~104.4.25

(2)截至民國 102 年 6 月 30 日止，本集團因租賃資產而須支付出租人之總金額現值為\$6,323,473，表列「其他流動負債」及「其他負債-其他」。

(六)無形資產

	客戶關係
103年1月1日淨帳面價值	\$ 51,989,926
本期增加	46,000,000
本期攤銷	(4,607,796)
103年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 93,382,130</u>

	<u>客戶關係</u>
103年6月30日	
成本	\$ 99,155,500
累計攤銷	(5,773,370)
淨帳面價值	<u>\$ 93,382,130</u>
102年1月1日淨帳面價值	\$ -
本期增加	4,800,000
本期攤銷	(80,002)
102年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 4,719,998</u>
102年12月31日	
成本	\$ 4,800,000
累計攤銷	(80,002)
淨帳面價值	<u>\$ 4,719,998</u>

(七) 短期借款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
擔保銀行借款	\$ 25,000,000	\$ -
其他非金融機構借款	43,844,415	-
	<u>\$ 68,844,415</u>	<u>\$ -</u>
借款利率區間	<u>2.88%~5.00%</u>	<u>-</u>
有關抵(質)押情形請詳見附註六。		

(八) 應付票據

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
流動-應付票據	\$ 71,981,165	\$ 36,105,680
非流動-長期應付票據	\$ 36,556,300	\$ 27,766,280
折價	(1,549,239)	(1,417,997)
	<u>\$ 35,007,061</u>	<u>\$ 26,348,283</u>

(九) 其他應付款項

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
應付設備款	\$ 35,023,414	\$ 37,680,454
其他應付款	30,057	249,368
	<u>\$ 35,053,471</u>	<u>\$ 37,929,822</u>

(十) 長期借款

借款性質	還款方式	103年6月30日	102年6月30日
信用借款	按月平均攤還本息	\$ 24,923,644	\$ 20,222,220
擔保借款	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	130,599,443	132,129,864
擔保借款	按月平均攤還本息	38,280,424	49,934,030
信保基金	按月平均攤還本息	12,984,722	4,044,441
		206,788,233	206,330,555
減：一年內到期部分		(27,958,361)	(18,960,961)
合計		\$ 178,829,872	\$ 187,369,594
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。

(十一) 股本

1. 民國 103 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$300,000,000，分為30,000 仟股，實收資本額為\$222,500,000，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，分別經董事會決議通過辦理現金增資，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
102.03.25	2,000	15.00
102.06.07	3,000	15.00

3. 本公司於民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止，分別經董事會決議通過辦理現金增資，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
103.01.20	2,000	16.80
103.03.25	2,000	18.50
103.05.22	2,250	20.50

(十二) 資本公積

1. 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。

2. 有關資本公積-員工認股權請詳附註四(十四)之說明。

(十三) 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. 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。
4. 本公司民國 102 年及 101 年上半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。

(十四) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，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	估計未
					際	來
現金增資保留 員工認購	103.1.20	200,000	-	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	18.461

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年上半年度
權益交割	\$ 3,692,200

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

	103年上半年度	102年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,617,959	(\$ 1,110,667)
永久性差異之所得稅影響數	45,655	378,319
以前年度所得稅低估數	122,768	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	311,524	86,257
所得稅費用(利益)	3,097,906	(646,091)
減：遞延所得稅資產淨變動數	(263,768)	1,177,341
所得稅低估本期支付數	(122,768)	-
暫繳及扣繳稅款	(1,688)	(632)
應付所得稅	\$ 2,709,682	\$ 530,618

2. 遞延所得稅資產(帳列其他流動資產)

	103年6月30日	102年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 802,727	\$ 1,356,607

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6月30日		102年6月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
應付票據折價	\$ 1,549,239	\$ 263,371	\$ 1,417,997	\$ 241,059
虧損扣抵	3,172,680	539,356	6,562,047	1,115,548
備抵評價	-	-	-	-
合計	\$ 4,721,919	\$ 802,727	\$ 7,980,044	\$1,356,607

4. 截至民國 103 年 6 月 30 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	\$ 3,272,058	\$ 556,250	\$ 539,356	111年

5. 截至民國 102 年 6 月 30 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
101年	\$ 2,873,624	\$ 488,516	\$ 488,516	110年
102年	3,688,423	627,032	627,032	111年
合計	<u>\$ 6,562,047</u>	<u>\$ 1,115,548</u>	<u>\$ 1,115,548</u>	

6. 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。

7. 有關股東可扣抵帳戶之資訊內容如下：

	103年6月30日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ 2,378,551	\$ 1,269,640
87年度以後	16,418,786	1,278,052
預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比	14.49%	26.22%

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

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

(十六) 普通股每股盈餘(損失)

	103上半年度				
	金額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併淨損益	\$13,645,378	\$10,709,506	<u>19,370,166</u>	\$0.70	\$0.55
少數股權損益	(87,796)	(249,830)		-	(0.01)
合併總損益	<u>\$13,557,582</u>	<u>\$10,459,676</u>		<u>\$0.70</u>	<u>\$0.54</u>
	102上半年度				
	金額		加權平均流通 在外股數	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
合併淨損益	(\$ 1,128,673)	(\$ 1,315,986)	<u>6,480,663</u>	(\$0.17)	(\$0.20)
少數股權損益	(1,531,824)	(698,420)		(0.24)	(0.11)
合併總損益	<u>(\$ 2,660,497)</u>	<u>(\$ 2,014,406)</u>		<u>(\$0.41)</u>	<u>(\$0.31)</u>

(十七) 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年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,162,486	\$ 11,546,352	\$ 12,708,838
勞健保費用	91,703	603,013	694,716
退休金費用	56,219	331,794	388,013
其他用人費用	31,080	192,090	223,170
折舊費用	24,359,520	204,138	24,563,658
攤銷費用	4,687,272	143,722	4,830,994

功能別 性質別	102年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 2,253,500	\$ 3,652,776	\$ 5,906,276
勞健保費用	180,504	321,382	501,886
退休金費用	126,000	143,122	269,122
其他用人費用	37,800	124,853	162,653
折舊費用	8,725,946	223,482	8,949,428
攤銷費用	80,002	100,158	180,160

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	該公司負責人為本公司董事長
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	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	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	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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	103年上半年度		102年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	銷貨淨額		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	19,467,438	21.50	\$11,054,570	54.06
中英醫療社團法人板英醫院	3,300,107	3.64	540,729	2.64
新興醫療社團法人新興醫院	1,396,932	1.54	-	-
新北市私立仁英老人養護中心	687,954	0.76	-	-
寬福醫療儀器股份有限公司	1,024,047	1.13	-	-
新北市私立中英老人養護中心	378,126	0.42	18,744	0.09
新北市私立傳英老人養護中心	403,996	0.45	-	-
劉靜怡	35,924	0.04	-	-
	<u>\$26,694,524</u>	<u>29.48</u>	<u>\$11,614,043</u>	<u>56.79</u>

商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異。

2. 租賃收入

	103年上半年度		102年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	租賃收入		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	\$ 8,559,856	13.93	\$ 5,280,003	36.88
中英醫療社團法人板英醫院	1,688,276	2.75	132,000	0.92
新興醫療社團法人新興醫院	2,032,857	3.31	273,333	1.91
康健診所	20,001	0.03	40,002	0.28
	<u>\$12,300,990</u>	<u>20.01</u>	<u>\$ 5,725,338</u>	<u>39.99</u>

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年上半年度		102年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	勞務收入		勞務收入	
	金額	百分比	金額	百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$ -	-	\$ 39,872	1.11
中英醫療社團法人板英醫院	1,380,000	12.61	38,304	1.07
新興醫療社團法人新興醫院	2,040,000	18.64	600,000	16.77
新北市私立仁英老人養護中心	457,144	4.18	-	-
新北市私立中英老人養護中心	571,430	5.22	-	-
新北市私立傳英老人養護中心	457,144	4.18	-	-
	<u>\$ 4,905,718</u>	<u>44.83</u>	<u>\$ 678,176</u>	<u>18.95</u>

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6月30日	
	金額	佔本公司應收票據-關係人百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$ 4,858,301	65.89
新興醫療社團法人新興醫院	254,368	3.45
中英醫療社團法人板英醫院	1,676,950	22.74
新北市私立仁英老人養護中心	152,251	2.06
新北市私立中英老人養護中心	109,328	1.48
寬庭開發股份有限公司	100,000	1.36
寬福醫療儀器股份有限公司	222,107	3.01
小計	7,373,305	100.00
減:備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$ 7,373,305</u>	

5. 應收帳款-關係人

	103年6月30日		102年6月30日	
	金額	佔本公司應收帳款-關係人百分比	金額	佔本公司應收帳款-關係人百分比
中英醫療社團法人中英醫院	\$20,943,148	87.94	\$14,739,984	89.77
新興醫療社團法人新興醫院	1,272,816	5.34	1,253,000	7.63
中英醫療社團法人板英醫院	783,207	3.29	299,826	1.83
新北市私立傳英老人養護中心	185,064	0.78	-	-
新北市私立中英老人養護中心	164,117	0.69	19,681	0.12
新北市私立仁英老人養護中心	207,856	0.87	107,700	0.66
寬福醫療儀器股份有限公司	258,553	1.09	-	-
小計	23,814,761	100.00	16,420,191	100.00
減:備抵呆帳	-	-	-	-
合計	<u>\$23,814,761</u>		<u>\$16,420,191</u>	

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天內，與非關係人並無重大差異。

6. 其他金融資產-流動

103年6月30日				
	利率	最高餘額	金額	估本公司其他金融資產-流動百分比
新興醫療社團法人新興醫院	5.00%	\$ 282,930	\$ 282,930	2.87

7. 其他金融負債-流動

102年6月30日		
	金額	估本公司其他金融負債-流動百分比
劉靜宜	\$ 1,500,000	60.00
許哲超	1,000,000	40.00
合計	\$ 2,500,000	100.00

上述交易未計息且未提供擔保品。

8. 財產交易

103年上半年度			
	項目	金額	處分(損)益
寬庭開發股份有限公司	購入出租資產	\$ 45,095,238	\$ -
中英醫療社團法人板英醫院	購入出租資產	40,425,000	-
新北市私立中英老人養護中心	購入無形資產	6,000,000	-

102年上半年度			
	項目	金額	處分(損)益
寬福醫療儀器股份有限公司	購入出租資產	\$ 4,900,000	\$ -

9. 其他

(1)本公司民國103年上半年度與寬庭開發股份有限公司承租醫療設備，租金支出(帳列銷貨成本)合計為\$11,490,520元。

(2)本公司民國103年及102年上半年度之金融機構之貸款額度係由關係人劉靜怡及許哲超擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年上半年度	102年上半年度
薪資及獎金	\$ 1,580,100	\$ 1,101,500

薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

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年上半年度	102年上半年度	
受限制資產-流動	\$ 1,000,557	\$ -	償還借款之備償戶及授信額度
土地	169,141,844	169,141,844	短期借款及長期借款
房屋及建築(未折減餘	44,378,945	46,033,091	"
機器設備(未折減餘額)	24,530,386	7,949,096	長期借款
出租資產-醫療設備	84,604,112	44,409,617	其他短期借款及長期借款
(未折減餘額)			
預付設備款	-	17,142,857	長期借款
	<u>\$323,655,844</u>	<u>\$284,676,505</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本集團計有下列重大承諾及或有事項，未列入財務報表中：

1. 本集團截至民國 102 年 6 月 30 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\$6,323,473。詳附註四(五)說明。
2. 本集團於民國 102 年上半年度與第一商業銀行及陽信商業銀行簽訂貸款合約，由本集團董事長為連帶保證人。另與陽信商業銀行之貸款提供等額之保證本票\$24,600,000，由本公司董事長為保證本票之共同發票人。
3. 本集團於民國 103 年上半年度與第一商業銀行及陽信商業銀行簽訂貸款合約，由本公司董事長為連帶保證人。另與陽信商業銀行之貸款提供等額之保證本票\$34,600,000，由本公司董事長為保證本票之共同發票人。
4. 本集團截至民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 6 月 30 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6月30日	102年6月30日
已簽訂購置資產合約總價(含稅)	\$ 59,085,000	\$ 10,250,000
已支付價款(含稅)	(12,212,355)	(4,492,000)
尚未支付價款(含稅)	<u>\$ 46,872,645</u>	<u>\$ 5,758,000</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本集團於民國 103 年 8 月 6 日經董事會決議通過擬以現金增資發行普通股

3,750,000 股，發行總金額為 93,750,000 元。另於民國 103 年 10 月 30 日修訂前述現金增資發行普通股數為 2,750,000 股，發行總金額修訂為 68,750,000 元，業已募足股款，並於民國 103 年 11 月 4 日辦理變更登記完竣。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	103年6月30日			102年6月30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	\$147,034,491	\$ -	\$147,034,491	\$78,919,739	\$ -	\$78,919,739
以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	-	-	750,000	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	241,151,771	-	241,151,771	122,781,616	-	122,781,616
長期借款(含一年內到期)	206,788,233	-	206,788,233	206,330,555	-	206,330,555

(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)、應收帳款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款項及其他金融負債。
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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，係依據被投資公司經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額(註4)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註6)	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	德仁醫院	其他金融資產-流動	\$ 4,589,970	\$ 4,589,970	5%	1	\$5,389,898	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 144,377,442	\$ 144,377,442	
0	康科特股份有限公司	華揚醫院	其他金融資產-流動	5,000,000	5,000,000	5%	1	19,094,713	營運周轉	-	-	-	144,377,442	144,377,442	
0	康科特股份有限公司	新興醫療社團法人新興醫院	其他金融資產-流動	282,930	282,930	5%	1	5,469,789	營運周轉	-	-	-	144,377,442	144,377,442	

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：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 4：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 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資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 6：依本公司資金貸與他人作業程序第三條規定：本公司資金貸與有業務往來公司或行號者，個別對象限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註 7：依本公司資金貸與他人作業程序第三條規定：本公司資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與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：

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	75,000	\$ 750,000	15.00%	\$ 1,035,478	

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：所列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：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額	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	\$ 15,200,000	\$ 15,200,000	1,520,000	50.67%	\$ 14,858,599	(\$ 2,110,742)	(\$ 1,069,513)	本公司之子公司
"	懋伊股份有限公司	台灣	藥材批發及買賣	15,091,000	10,710,000	1,509,000	50.30%	13,762,923	1,592,352	800,953	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

本公司為單一應報導部門，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。

(以下空白)