

康科特股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(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104年及103年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 56
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	部門資訊	47	
(十五)	首次採用 IFRSs	47 ~ 56	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001249 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 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。民國 104 年之綜合損益為新台幣 1,154 仟元，占合併綜合損益之 5.97%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經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告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、



資誠

金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 1 0 4 年 8 月 1 2 日


 康科特股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日
 (民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		103年1月1日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 54,058	6	\$ 28,711	3	\$ 38,230	5	\$ 59,613	9
1150	應收票據淨額	六(三)	67,322	7	36,044	4	23,505	3	6,684	1
1160	應收票據－關係人淨額	七(一)	23,080	2	16,199	2	7,373	1	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	75,863	8	28,724	3	26,185	3	28,907	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七 (一)	10,145	1	22,914	2	23,815	3	9,234	1
130X	存貨	六(五)	6,550	1	3,246	-	2,289	-	1,622	-
1476	其他流動金融資產	六(六)	70,044	7	73,644	8	9,873	1	-	-
1479	其他流動資產－其他		6,408	1	39,211	4	11,764	1	9,325	2
11XX	流動資產合計		<u>313,470</u>	<u>33</u>	<u>248,693</u>	<u>26</u>	<u>143,034</u>	<u>17</u>	<u>115,385</u>	<u>17</u>
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－	六(二)								
	非流動		13,517	2	8,250	1	750	-	750	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	490,833	52	569,148	60	582,091	69	493,888	73
1780	無形資產	六(八)	84,903	9	88,739	10	93,382	11	51,990	8
1920	存出保證金		32,571	4	25,072	3	18,054	2	3,214	1
1990	其他非流動資產－其他		3,778	-	3,406	-	5,019	1	8,853	1
15XX	非流動資產合計		<u>625,602</u>	<u>67</u>	<u>694,615</u>	<u>74</u>	<u>699,296</u>	<u>83</u>	<u>558,695</u>	<u>83</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 939,072</u>	<u>100</u>	<u>\$ 943,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 842,330</u>	<u>100</u>	<u>\$ 674,080</u>	<u>100</u>

(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104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日
(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		103年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
負債										
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$ 88,046	10	\$ 90,987	10	\$ 68,844	8	\$ 54,885	8
2150	應付票據		114,328	12	81,682	9	71,981	9	44,224	7
2170	應付帳款	六(十)	31,125	3	25,977	3	22,990	3	19,396	3
2200	其他應付款	六(十一)	44,214	5	51,710	5	38,852	5	51,495	8
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	7,094	1	5,806	-	2,710	-	989	-
2320	一年或一營業週期內到期	六(十二)								
	長期負債		19,680	2	28,325	3	27,958	3	18,817	3
2399	其他流動負債—其他		489	-	3,071	-	2,673	-	3,691	-
21XX	流動負債合計		<u>304,976</u>	<u>33</u>	<u>287,558</u>	<u>30</u>	<u>236,008</u>	<u>28</u>	<u>193,497</u>	<u>29</u>
非流動負債										
2540	長期借款	六(十二)	150,887	16	164,575	18	178,830	21	177,731	26
2610	長期應付票據及款項		15,924	2	19,726	2	35,007	4	39,610	6
2670	其他非流動負債—其他		3,874	-	3,764	-	3,477	1	5,111	1
25XX	非流動負債合計		<u>170,685</u>	<u>18</u>	<u>188,065</u>	<u>20</u>	<u>217,314</u>	<u>26</u>	<u>222,452</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計		<u>475,661</u>	<u>51</u>	<u>475,623</u>	<u>50</u>	<u>453,322</u>	<u>54</u>	<u>415,949</u>	<u>62</u>
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十五)	250,000	27	250,000	27	222,500	27	160,000	24
資本公積										
3200	資本公積	六(十六)	162,549	17	162,549	17	121,299	14	63,382	9
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		3,351	-	726	-	726	-	380	-
3350	未分配盈餘	六(十七)	47,511	5	31,965	3	16,419	2	6,055	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>463,411</u>	<u>49</u>	<u>445,240</u>	<u>47</u>	<u>360,944</u>	<u>43</u>	<u>229,817</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益		-	-	22,445	3	28,064	3	28,314	4
3XXX	權益總計		<u>463,411</u>	<u>49</u>	<u>467,685</u>	<u>50</u>	<u>389,008</u>	<u>46</u>	<u>258,131</u>	<u>38</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 939,072</u>	<u>100</u>	<u>\$ 943,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 842,330</u>	<u>100</u>	<u>\$ 674,080</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、徐聖忠會計師民國104年8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及其子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103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：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 238,164	100	\$ 162,959	100
5000 營業成本		(190,617)	(80)	(130,005)	(80)
5900 營業毛利		47,547	20	32,954	20
營業費用	六(二十二)				
6100 推銷費用		(2,792)	(1)	(4,361)	(3)
6200 管理費用		(15,885)	(7)	(14,593)	(9)
6000 營業費用合計		(18,677)	(8)	(18,954)	(12)
6900 營業利益		28,870	12	14,000	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	1,948	1	139	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(814)	-	3,655	2
7050 財務成本	六(二十一)	(3,435)	(2)	(4,236)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(2,301)	(1)	442	-
7900 稅前淨利		26,569	11	13,558	8
7950 所得稅費用	六(二十四)	(7,244)	(3)	(3,098)	(2)
8200 本期淨利		\$ 19,325	8	\$ 10,460	6
8500 本期綜合利益總額		\$ 19,325	8	\$ 10,460	6
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 18,171	8	\$ 10,710	6
8620 非控制權益		\$ 1,154	-	(\$ 250)	-
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十五)	\$ 0.73		\$ 0.54	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十五)	\$ 0.73		\$ 0.54	

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、徐聖忠會計師民國104年8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



康科特股份及其子公司

合併權益變動表

民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公積		保公司業主之		總計	權益		合計
	資本	盈餘	留盈	益		未分配盈餘	非控制權益	
103年度								
103年1月1日餘額	\$ 160,000	\$ 63,382	\$ 380	\$ 6,055	\$ 229,817	\$ 28,314	\$	258,131
現金增資	62,500	54,225	-	-	116,725	-	-	116,725
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	3,692	-	-	3,692	-	-	3,692
102年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	346 (346)	-	-	-	-
103年1至6月淨利	-	-	-	10,710	10,710	(250)	-	10,460
103年6月30日餘額	\$ 222,500	\$ 121,299	\$ 726	\$ 16,419	\$ 360,944	\$ 28,064	\$	389,008
104年度								
104年1月1日餘額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 726	\$ 31,965	\$ 445,240	\$ 22,445	\$	467,685
103年度盈餘分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,625 (2,625)	-	-	-	-
104年1至6月淨利	-	-	-	18,171	18,171	1,154	-	19,325
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	(23,599)	(23,599)
104年6月30日餘額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 3,351	\$ 47,511	\$ 463,411	\$	\$	463,411

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、徐聖忠會計師民國104年8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及其子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103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：新台幣仟元

附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 26,569	\$ 13,558
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	六(四) 182	377
折舊費用	六(七)(二十二) 28,805	24,564
攤銷費用	六(二十二) 4,831	4,831
利息收入	六(十九) (1,826)	(30)
利息費用	六(二十一) 3,435	4,236
處分固定資產利益	六(二十) (1,280)	(3,859)
員工認股權酬勞成本	六(十四) -	3,692
處分子公司之投資損失	六(二十) 1,526	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(2,824)	(16,821)
應收票據-關係人淨額	(6,881)	(7,373)
應收帳款淨額	(43,952)	2,345
應收帳款-關係人淨額	12,769	(14,581)
存貨	(3,304)	(667)
其他流動資產	2,784	(2,687)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	11,818	3,594
應付票據	32,646	35,000
其他應付款	(7,772)	(4,311)
其他流動負債	(2,582)	4,260
營運產生之現金流入	54,944	46,128
收取利息收入	1,809	14
支付利息	(3,435)	(4,236)
支付所得稅	(5,956)	(1,112)
營業活動之淨現金流入	47,362	40,794
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(5,267)	-
處分子公司	15,621	-
購置固定資產	六(二十六) (12,491)	(147,984)
處分固定資產價款	4,249	15,333
購置無形資產	六(八) (219)	(46,000)
其他金融資產-流動減少(增加)	3,600	(9,873)
存出保證金增加	(7,499)	(14,840)
其他非流動資產-其他(增加)減少	(372)	263
投資活動之淨現金流出	(2,378)	(203,101)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	57,746	15,000
短期借款償還	(40,687)	(1,041)
長期借款(減少)增加	(9,984)	10,240
長期應付票據增加	(3,223)	-
其他非流動負債增加	110	-
現金增資	-	116,725
非控制權益變動	(23,599)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(19,637)	140,924
本期現金及約當現金增加(減少)數	25,347	(21,383)
期初現金及約當現金餘額	28,711	59,613
期末現金及約當現金餘額	\$ 54,058	\$ 38,230

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、徐聖忠會計師民國104年8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及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 104 年 6 月 30 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數為 26 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 12 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 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 年國際財務報導準則之新發布、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「客戶合約之收入」	民國107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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 103 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其

他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之有子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年6月30日	103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	0%	50.30%	(註1、2)
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 及顧問管理	18%	59.06%	(註1、2)

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	103年1月1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%	(註1)
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 及顧問管理	59.06%	59.06%	(註1)

註 1: 因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 本集團於民國 104 年 6 月 25 日出售子公司懋伊公司 50.3% 及懋如公司 41.06% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，本集團因而認列 \$1,526 之損失，該損失認列於綜合損益表其他利益及損失項目中。與該子公司相關之現金流量資訊，請見附註六(二十六)現金流量補充資訊。

3. 未列入合併財務報告之子公司

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. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利

息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損

失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八) 金融資產之除列

當本集團取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	27 年 ~ 31 年
出租資產	2 年 ~ 10 年
儀器設備	2 年 ~ 10 年
其他設備	2 年 ~ 10 年

(十二) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 其他無形資產係購入客戶關係，採直線法攤銷，攤銷年限為 10~12 年。

(十四) 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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資

子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十二）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（二十三）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為「待分配股票股利」，並於發行新股基準日時轉列「普通股」。

（二十四）收入認列

1. 銷貨收入

本集團提供營養製劑、醫療耗材及設備買賣業務。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客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。

2. 勞務收入

本集團提供醫院管理顧問之相關服務，勞務收入係於勞務提供且收入可合理估計時予以認列。

3. 租賃收入

本集團持有出租資產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間認列租賃收入。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設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風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 15	\$ 55
支票存款及活期存款	54,043	28,656
合計	<u>\$ 54,058</u>	<u>\$ 28,711</u>

	103年6月30日	104年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 55	\$ 50
支票存款及活期存款	38,175	59,563
合計	<u>\$ 38,230</u>	<u>\$ 59,613</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)以成本衡量之金融資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日
非上市櫃公司股票	\$ 13,517	\$ 8,250
累計減損	-	-
合計	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 8,250</u>

項 目	103年6月30日	103年1月1日
非上市櫃公司股票	\$ 750	\$ 750
累計減損	-	-
合計	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 750</u>

1. 本集團持有之未上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三) 應收票據(含關係人)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據(含關係人)	\$ 61,948	\$ 52,243
其他應收票據	28,454	-
	<u>\$ 90,402</u>	<u>\$ 52,243</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收票據(含關係人)	\$ 30,878	\$ 6,684

1. 本集團之應收票據為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 23,080	\$ 16,199
群組2	37,782	35,210
群組3	29,540	834
	<u>\$ 90,402</u>	<u>\$ 52,243</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
群組1	\$ 7,403	\$ -
群組2	23,168	6,511
群組3	307	173
	<u>\$ 30,878</u>	<u>\$ 6,684</u>

群組 1：關係人。

群組 2：地區醫院及診所層級之客戶。

群組 3：其他(除關係人、地區醫院及診所層級外之客戶)。

2. 本集團未有已逾期之應收票據。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 應收帳款(含關係人)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 86,070	\$ 51,952
應收分期帳款(含關係人)	2,718	-
減：未實現利息收入—應收分期帳款	(303)	-
減：應收長期分期帳款(含關係人) (帳列「其他非流動資產-其他」)	(1,981)	-
減：備抵呆帳	(496)	(314)
	<u>\$ 86,008</u>	<u>\$ 51,638</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 50,377	\$ 38,141
減：備抵呆帳	(377)	-
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 38,141</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 10,684	\$ 22,914
群組2	72,265	23,983
群組3	1,817	4,934
	<u>\$ 84,766</u>	<u>\$ 51,831</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
群組1	\$ 23,815	\$ 9,234
群組2	21,868	27,827
群組3	922	729
	<u>\$ 46,605</u>	<u>\$ 37,790</u>

群組 1：關係人。

群組 2：地區醫院及診所層級之客戶。

群組 3：其他(除關係人、地區醫院及診所層級外之客戶)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 274	\$ 32
31-90天	88	34
91-180天	8	16
181天以上	3,652	39
	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 121</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
30天內	\$ 3,695	\$ 177
31-90天	-	152
91-180天	29	22
181天以上	48	-
	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 351</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，本集團無已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年6月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 314	\$ 314
提列減損損失	-	182	182
6月30日	\$ -	\$ 496	\$ 496

	103年12月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	-	314	314
12月31日	\$ -	\$ 314	\$ 314

	103年6月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	-	377	377
6月30日	\$ -	\$ 377	\$ 377

	103年1月1日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 本集團應收分期帳款預期收回之情形如下：

	104年6月30日	103年12月31日
	不超過1年	\$ 434
1年以上	1,981	-
	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ -</u>

	103年6月30日	103年1月1日
	不超過1年	\$ -
1年以上	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 7,027	(\$ 477)	\$ 6,550

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 3,246	\$ -	\$ 3,246

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 2,289	\$ -	\$ 2,289

	103年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品存貨	\$ 1,622	\$ -	\$ 1,622

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 146,807	\$ 79,304
跌價損失	477	-
	<u>\$ 147,284</u>	<u>\$ 79,304</u>

本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 其他流動金融資產

	104年6月30日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
華揚醫院	\$ 27,600	\$ 27,600	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
悅兒產後護理之家	1,200	1,200	5.00%	無
怡和醫院	5,000	-	5.00%	無
合計	<u>\$ 75,044</u>	<u>\$ 70,044</u>		

	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>		

	103年6月30日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
德仁醫院	\$ 4,500	\$ 4,500	5.00%	無
華揚醫院	5,000	5,000	5.00%	無
德仁醫院泌尿科	90	90	5.00%	無
新興醫院泌尿科	283	283	5.00%	無
	<u>\$ 9,873</u>	<u>\$ 9,873</u>		

	103年1月1日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
新興醫療社團法人新興醫院	\$ 25,000	\$ -	-	無

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	出租醫療設備	出租裝修設備	出租其他設備	儀器設備	其他設備	合計
104年1月1日								
成本	\$ 169,142	\$ 49,544	\$ 334,391	\$ 51,602	\$ 7,624	\$ 28,212	\$ 10,405	\$ 650,920
累計折舊	-	(5,078)	(60,439)	(6,771)	(1,879)	(5,004)	(2,601)	(\$ 81,772)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 273,952</u>	<u>\$ 44,831</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 23,208</u>	<u>\$ 7,804</u>	<u>\$ 569,148</u>
104年								
1月1日	\$ 169,142	\$ 44,466	\$ 273,952	\$ 44,831	\$ 5,745	\$ 23,208	\$ 7,804	\$ 569,148
增添	-	-	9,175	4,643	-	-	-	13,818
處分(成本)	-	-	(5,338)	-	-	-	-	(5,338)
處分 (累計折舊)	-	-	3,895	-	-	-	-	3,895
處分子公司 (成本)	-	-	(46,471)	(5,905)	-	(28,212)	(10,405)	(90,993)
處分子公司 (累計折舊)	-	-	16,864	2,297	-	6,768	3,179	29,108
重分類(成本)	-	(524)	-	-	-	-	524	-
重分類 (累計折舊)	-	166	-	-	-	-	(166)	-
折舊費用	-	(907)	(22,265)	(2,594)	(645)	(1,764)	(630)	(28,805)
6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 43,201</u>	<u>\$ 229,812</u>	<u>\$ 43,272</u>	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 490,833</u>
104年6月30日								
成本	\$ 169,142	\$ 49,020	\$ 291,757	\$ 50,340	\$ 7,624	\$ -	\$ 524	\$ 568,407
累計折舊	-	(5,819)	(61,945)	(7,068)	(2,524)	-	(218)	(77,574)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 43,201</u>	<u>\$ 229,812</u>	<u>\$ 43,272</u>	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 490,833</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>出租醫療設備</u>	<u>出租裝修設備</u>	<u>出租其他設備</u>	<u>儀器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日								
成本	\$ 169,142	\$ 48,225	\$ 217,566	\$ 36,552	\$ 17,357	\$ 28,199	\$ 10,538	\$ 527,579
累計折舊	-	(3,019)	(22,487)	(2,158)	(3,069)	(1,478)	(1,480)	(\$ 33,691)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 45,206</u>	<u>\$ 195,079</u>	<u>\$ 34,394</u>	<u>\$ 14,288</u>	<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ 9,058</u>	<u>\$ 493,888</u>
103年								
1月1日	\$ 169,142	\$ 45,206	\$ 195,079	\$ 34,394	\$ 14,288	\$ 26,721	\$ 9,058	\$ 493,888
增添	-	-	113,281	7,862	268	9	-	121,420
處分(成本)	-	-	(12,382)	-	-	-	(133)	(12,515)
處分 (累計折舊)	-	-	469	-	-	-	44	513
重分類(成本)	-	-	7,785	5,564	(10,000)	-	-	3,349
重分類 (累計折舊)	-	-	(4,417)	-	4,417	-	-	-
折舊費用	-	(827)	(16,573)	(2,230)	(2,583)	(1,763)	(588)	(24,564)
6月30日	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,379</u>	<u>\$ 283,242</u>	<u>\$ 45,590</u>	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ 24,967</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 582,091</u>
103年6月30日								
成本	\$ 169,142	\$ 48,225	\$ 326,250	\$ 49,978	\$ 7,625	\$ 28,208	\$ 10,405	\$ 639,833
累計折舊	-	(3,846)	(43,008)	(4,388)	(1,235)	(3,241)	(2,024)	(57,742)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,379</u>	<u>\$ 283,242</u>	<u>\$ 45,590</u>	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ 24,967</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 582,091</u>

1. 民國 104 年及 103 年 1 至 6 月不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。
2. 本集團之不動產、廠房及設備無重大組成部分。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 143	\$ 99,156	\$ 99,299
累計攤銷及減損	(12)	(10,548)	(10,560)
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 131	\$ 88,608	\$ 88,739
增添	219	-	219
處分(成本)	(143)	-	(143)
處分 (累計折舊)	12	-	12
重分類	907	-	907
攤銷費用	(56)	(4,775)	(4,831)
6月30日	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 83,833</u>	<u>\$ 84,903</u>
104年6月30日			
成本	\$ 1,126	\$ 99,156	\$ 100,282
累計攤銷及減損	(56)	(15,323)	(15,379)
	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 83,833</u>	<u>\$ 84,903</u>
	<u>電腦軟體</u>	<u>客戶關係</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ -	\$ 53,156	\$ 53,156
累計攤銷及減損	-	(1,166)	(1,166)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,990</u>	<u>\$ 51,990</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ -	\$ 51,990	\$ 51,990
增添—源自單獨取得	-	46,000	46,000
攤銷費用	-	(4,608)	(4,608)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,382</u>	<u>\$ 93,382</u>
103年6月30日			
成本	\$ -	\$ 99,156	\$ 99,156
累計攤銷及減損	-	(5,774)	(5,774)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,382</u>	<u>\$ 93,382</u>

1. 民國 104 年及 103 年 1 至 6 月無形資產無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 4,775	\$ 4,608
管理費用	56	-
	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 4,608</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 88,046</u>	2.30%~3.50%	不動產、應收票據
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 76,430	2.30%~3.37%	不動產、應收票據
其他短期借款	<u>14,557</u>	5.00%	存出保證票據
	<u>\$ 90,987</u>		
<u>借款性質</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 25,000	2.88%~2.90%	不動產
其他短期借款	<u>43,844</u>	5.00%	存出保證票據
	<u>\$ 68,844</u>		
<u>借款性質</u>	<u>103年1月1日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 12,000	2.18%~2.90%	不動產
其他短期借款	<u>42,885</u>	4.99%	存出保證票據
	<u>\$ 54,885</u>		

有關抵(質)押情形請詳見附註八。

(十) 應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款	<u>\$ 31,125</u>	<u>\$ 25,977</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付帳款	<u>\$ 22,990</u>	<u>\$ 19,396</u>

(十一) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日
應付薪資	\$ 1,885	\$ 3,264
應付設備款	38,788	40,032
暫估應付費用	930	1,141
其他應付費用	2,611	7,273
合計	<u>\$ 44,214</u>	<u>\$ 51,710</u>

	103年6月30日	103年1月1日
應付薪資	\$ 1,887	\$ 2,244
應付設備款	35,023	43,356
暫估應付費用	759	118
其他應付費用	1,183	5,777
合計	<u>\$ 38,852</u>	<u>\$ 51,495</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自99年05月31日至 121年5月31日，並 按月付息	2.18%~2.43%	不動產	\$ 152,562
信用借款	自101年05月31日至 108年06月24日，並 按月付息	3.00%~3.50%	無	18,005
				<u>170,567</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(19,680)</u>
				<u>\$ 150,887</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自99年05月31日至 121年5月31日，並 按月付息	2.18%~3.50%	不動產	\$ 171,416
信用借款	自101年05月31日至 018年06月24日，並 按月付息	2.18%~3.50%	無	21,484
				<u>192,900</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(28,325)</u>
				<u>\$ 164,575</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自99年11月30日至 121年5月31日，並 按月付息	2.18%~2.43%	不動產	\$ 181,865
信用借款	自101年05月31日至 108年06月24日，並 按月付息	2.25%	無	24,923
				206,788
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(27,958)
				<u>\$ 178,830</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	自99年11月30日至 121年05月31日，並 按月付息	2.18%~2.43%	不動產	\$ 179,163
信用借款	自101年05月31日至 106年07月31日，並 按月付息	2.25%	無	17,385
				196,548
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(18,817)
				<u>\$ 177,731</u>

(十三) 退休金

- 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 104年及103年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$396及\$388。

(十四) 股份基礎給付

- 民國104年及103年1月至6月，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	103.1.20	200	-	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

員工認股權	103年1至6月	
	認股權數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外(103發行)	-	\$ -
本期放棄認股權	(200)	-
本期執行認股權	-	-
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

3. 民國 103 年 1 至 6 月認股權得認購股份之本公司平均股價為 35.26 元。

4. 本公司資產負債表日無流通在外之員工認股權。

核准發行日	到期日	103年1至6月	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
103. 1. 20	103. 1. 20	-	\$ 16.80

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	發行 價格 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公允 價格 (元)
現金增資保留 員工認購	103. 1. 20	\$35.26	\$16.80	13.49%	4天	0%	0.33%	\$18.46

6. 股份基礎計付交易產生之費用如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
權益交割	-	(3,692)

(十五) 股本

民國 104 年 6 月 30 日，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。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，及依主關機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘之餘額，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留。
2. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。本公司為求永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 20% 為限。
3. 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。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議通過之民國 103 年度盈餘分派案，及於民國 103 年 5 月 20 日經股東會決議通過之民國 102 年度盈餘分派案，如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 2,625</u>		<u>\$ 346</u>	

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十三）。

(十八) 營業收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 155,016	\$ 90,550
勞務收入	14,981	10,943
租賃收入	<u>68,167</u>	<u>61,466</u>
合計	<u>\$ 238,164</u>	<u>\$ 162,959</u>

(十九) 其他收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 108	\$ 108
利息收入：		
銀行存款利息	22	25
其他利息收入	1,804	5
什項收入	14	1
合計	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 139</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	7 (23)
處分不動產、廠房及設備 利益	1,280	3,859
處分子公司之投資損失	(1,526)	-
什項支出	(575)	(181)
合計	<u>(\$ 814)</u>	<u>\$ 3,655</u>

(二十一) 財務成本

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>(\$ 3,435)</u>	<u>(\$ 4,236)</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	9,786	14,015
不動產、廠房及設備 折舊費用	28,805	24,564
無形資產攤銷費用	4,831	4,831
合計	<u>\$ 43,422</u>	<u>\$ 43,410</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 8,520	\$ 12,709
勞健保費用	636	695
退休金費用	396	388
其他用人費用	234	223
合計	<u>\$ 9,786</u>	<u>\$ 14,015</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利千分之二，董事監察人酬勞千分之一。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$23，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以百分之一及千分之一估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,881	\$ 2,786
未分配盈餘加徵	<u>2,363</u>	<u>312</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,244</u>	<u>\$ 3,098</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 47,511</u>	<u>\$ 31,965</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 16,419</u>	<u>\$ 6,055</u>

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$7,995、\$2,756、\$2,379 及\$1,571，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 26.22%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.48%。

(二十五) 每股盈餘

	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 18,171	25,000	\$ 0.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,171	25,001	\$ 0.73
	103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 10,710	19,370	\$ 0.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 10,710	19,370	\$ 0.55

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,818	\$ 121,420
減：預付設備款轉入	(1,891)	-
減：重分類	(57)	-
加：長期應付票據變動	579	13,559
加：長期應付租賃票據變動	-	4,673
加：應付設備款變動	42	8,332
本期支付現金	\$ 12,491	\$ 147,984

2. 本集團於民國 104 年 6 月 25 日出售懋如、懋伊子公司 32.67%、50.3% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三)2.註2)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>104年06月30日</u>
收取對價	
現金	\$ 13,558
懋如子公司資產及負債帳面金額	
淨資產總額	<u>\$ 14,668</u>
	<u>104年06月30日</u>
收取對價	
現金	\$ 13,567
懋伊公司資產及負債帳面金額	
淨資產總額	<u>\$ 13,916</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 34,720	\$ 29,695
勞務銷售：		
其他關係人	5,477	4,906
租賃收入：		
其他關係人	<u>7,597</u>	<u>12,301</u>
合計	<u>\$ 47,794</u>	<u>\$ 46,902</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

勞務收入係各醫療院所管理顧問服務等業務之收入，係雙方協議後訂定契約。

租賃收入係提供醫療儀器設備之租賃業務，係雙方協議後訂定契約。

2. 應收票據-關係人

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 23,080</u>	<u>\$ 16,199</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	<u>\$ 7,373</u>	<u>\$ -</u>

應收票據-關係人主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後5個月到期。該應收票據並無抵押及付息。應收票據-關係人並未提列負債準備。

3. 應收帳款-關係人

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他關係人	\$ 10,145	\$ 22,914
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	\$ 23,814	\$ 9,234

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之款項於銷售日後 5 個月到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

6. 進貨

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ 980	\$ -

商品購買之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

7. 應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他關係人	\$ 452	\$ -
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 3 個月到期，該應付款項並無付息。

8. 其他金融資產-流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	\$ 283	\$ -

對關係人之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息按年利率 5% 收取。

9. 其他

(1) 本公司截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，對其他關係人之存出保證金分別為 \$4,500、\$0、\$0 及 \$0。

(2) 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日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。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,128	\$ 1,580
退職後福利	90	51
總計	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 1,631</u>

八、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
	104年6月30日	103年12月31日	
土地	\$ 169,142	\$ 169,142	短期及長期帳款擔保
房屋及建築物	43,201	44,466	"
應收票據	27,112	2,867	"
醫療設備	-	51,451	"
受限制資產-流動	5,574	4,115	短期帳款擔保
受限制資產-非流動	263	1,701	長期帳款擔保
	<u>\$ 245,292</u>	<u>\$ 273,742</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年6月30日	103年1月1日	
土地	169,142	169,142	"
房屋及建築物	44,379	45,206	"
機器設備	24,530	-	"
醫療設備	84,604	60,116	"
受限制資產-流動	10,001	1,000	短期及長期帳款擔保
	<u>\$ 153,513</u>	<u>\$ 105,322</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本集團截止至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止為供銀行作為還款，而開立之保證票分別為 \$91,000、\$151,400、\$34,600 及 \$44,600。
2. 本集團截止至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 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式如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
已簽訂購置資產合約總價	\$ 44,716	\$ 49,983
已支付價款	(11,967)	(11,901)
尚未支付價款	<u>\$ 32,749</u>	<u>\$ 38,082</u>
	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
已簽訂購置資產合約總價	\$ 56,271	\$ 50,905
已支付價款	(11,630)	(12,421)
尚未支付價款	<u>\$ 44,641</u>	<u>\$ 38,484</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 50% 以下。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
總借款	258,613	283,887
減：現金及約當現金	(54,058)	(28,711)
債務淨額	204,555	255,176
總權益	<u>463,411</u>	<u>467,685</u>
總資本	<u>667,966</u>	<u>722,861</u>
負債資本比率	<u>30.62%</u>	<u>35.30%</u>

	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
總借款	275,632	251,433
減：現金及約當現金	(38,230)	(59,613)
債務淨額	237,402	191,820
總權益	389,008	258,131
總資本	626,410	449,951
負債資本比率	<u>37.90%</u>	<u>42.63%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	<u>104年6月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年內到期)	\$ <u>170,567</u>	\$ <u>170,567</u>
	<u>103年12月31日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年內到期)	\$ <u>192,900</u>	\$ <u>192,900</u>
	<u>103年6月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年內到期)	\$ <u>206,788</u>	\$ <u>206,788</u>
	<u>103年1月1日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債：		
長期借款(包含一年內到期)	\$ <u>196,548</u>	\$ <u>196,548</u>

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團

財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無具有重大影響之外幣金融資產及負債。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.1 % 對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加 \$107 及 \$115，或減少 \$107 及 \$115。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用風險限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 88,742	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,742
應付票據	114,328	-	-	-	114,328
應付帳款	31,125	-	-	-	31,125
其他應付款	44,214	-	-	-	44,214
長期借款 (包含一年內到期)	19,680	23,374	68,031	71,713	182,798

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$102,353	\$ -	\$ -	\$ -	\$102,353
應付票據	81,682	-	-	-	81,682
應付帳款	25,977	-	-	-	25,977
其他應付款	51,710	-	-	-	51,710
長期借款 (包含一年內到期)	28,325	34,966	73,588	75,203	212,082

非衍生金融負債：

103年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 71,114	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,114
應付票據	71,981	-	-	-	71,981
應付帳款	22,990	-	-	-	22,990
其他應付款	38,852	-	-	-	38,852
長期借款 (包含一年內到期)	27,958	33,242	79,976	78,655	219,831

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 55,170	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,170
應付票據	44,224	-	-	-	44,224
應付帳款	19,396	-	-	-	19,396
其他應付款	51,495	-	-	-	51,495
	18,817	21,515	38,557	122,527	201,416
長期借款 (包含一年內到期)					

本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

3. 本集團未有以公允價值衡量之金融工具。
4. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、其他關係人及合資控制部分）：請詳附表二。
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. 從事衍生工具交易：無此情形。

(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（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(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

本公司為單一應報導部門，本公司營運決策者係以財務保表之稅後淨利衡量，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。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs

所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)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制準則」規定所選擇之或免項目如下：

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用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

(二)本集團除會計估計因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 非控制權益

推延適用國際財務報導準則第 10 號之下列規定：

(1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日 權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 59,613	\$ -	\$ 59,613	
應收票據	6,684	-	6,684	
應收帳款	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	<u>116,451</u>	<u>(1,066)</u>	<u>115,385</u>	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產— 非流動	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	
其他非流動資產-其他	2,763	6,090	8,853	(1)(2)
非流動資產合計	<u>557,629</u>	<u>1,066</u>	<u>558,695</u>	
資產總計	<u>\$ 674,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674,080</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
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	18,817	-	18,817	
長期負債				
其他流動負債	3,691	-	3,691	
流動負債合計	<u>193,497</u>	<u>-</u>	<u>193,497</u>	
<u>非流動負債</u>				
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	<u>222,452</u>	<u>-</u>	<u>222,452</u>	
負債總計	<u>415,949</u>	<u>-</u>	<u>415,949</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	160,000	-	160,000	
資本公積	63,382	-	63,382	
法定盈餘公積	380	-	380	
特別盈餘公積	6,055	-	6,055	
非控制權益	28,314	-	28,314	
權益總計	<u>258,131</u>	<u>-</u>	<u>258,131</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 674,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 674,080</u>	

2. 民國 103 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 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	
存貨	3,246	-	3,246	
其他金融資產-流動	73,644	-	73,644	
其他流動資產	39,879	(668)	39,211	(1)
流動資產合計	249,361	(668)	248,693	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	8,250	-	8,250	
不動產、廠房及設備	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	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
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	
一年或一營業收期內到期	28,325	-	28,325	
長期負債				
其他流動負債	3,071	-	3,071	
流動負債合計	<u>287,558</u>	<u>-</u>	<u>287,558</u>	
<u>非流動負債</u>				
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	<u>188,065</u>	<u>-</u>	<u>188,065</u>	
負債總計	<u>475,623</u>	<u>-</u>	<u>475,623</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	250,000	-	250,000	
資本公積	162,549	-	162,549	
法定盈餘公積	726	-	726	
未分配盈餘/待彌補虧損	31,965	-	31,965	
非控制權益	<u>22,445</u>	<u>-</u>	<u>22,445</u>	
權益總計	<u>467,685</u>	<u>-</u>	<u>467,685</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 943,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 943,308</u>	

3. 民國 103 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 38,230	\$ -	\$ 38,230	
應收票據淨額	23,505	-	23,505	
應收票據-關係人淨額	7,373	-	7,373	
應收帳款淨額	26,185	-	26,185	
應收帳款-關係人淨額	23,815	-	23,815	
存貨	2,289	-	2,289	
其他金融資產-流動	9,873		9,873	
其他流動資產	12,571	(807)	11,764	(1)
流動資產合計	143,841	(807)	143,034	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產— 非流動	750	-	750	
不動產、廠房及設備	583,767	(1,676)	582,091	(2)
無形資產	93,382	-	93,382	
存出保證金	18,054	-	18,054	
其他非流動資產	2,536	2,483	5,019	(1)(2)
非流動資產合計	698,489	807	699,296	
資產總計	\$ 842,330	\$ -	\$ 842,330	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 68,844	\$ -	\$ 68,844	
應付票據	71,981	-	71,981	
應付帳款	22,990	-	22,990	
其他應付款	38,852	-	38,852	
應付所得稅	2,710	-	2,710	
一年或一營業收期內到期	27,958		27,958	
長期負債				
其他流動負債	2,673	-	2,673	
流動負債合計	<u>236,008</u>	<u>-</u>	<u>236,008</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	178,830	-	178,830	
其他非流動負債	38,484	-	38,484	
非流動負債合計	<u>217,314</u>	<u>-</u>	<u>217,314</u>	
負債總計	<u>453,322</u>	<u>-</u>	<u>453,322</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	222,500	-	222,500	
資本公積	121,299	-	121,299	
法定盈餘公積	726	-	726	
特別盈餘公積	-	-	-	
未分配盈餘/待彌補虧損	16,419	-	16,419	
非控制權益	<u>28,064</u>	<u>-</u>	<u>28,064</u>	
權益總計	<u>389,008</u>	<u>-</u>	<u>389,008</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 842,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 842,330</u>	

4. 民國 103 年度綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
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)	
管理費用	(30,143)	-	(30,143)	
營業利益	35,570	-	35,570	
營業外收入及支出	(3,386)	-	(3,386)	
稅前淨利	32,184	-	32,184	
所得稅費用	(6,557)	-	(6,557)	
本期淨利	<u>\$ 25,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,627</u>	

5. 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs
	一般公認會計原則	轉換影響數	
營業收入	\$ 162,959	\$ -	\$ 162,959
營業成本	(130,005)	-	(130,005)
營業毛利	32,954	-	32,954
推銷費用	(4,361)	-	(4,361)
管理費用	(14,593)	-	(14,593)
營業利益	14,000	-	14,000
營業外收入及支出	(442)	-	-
稅前淨利	13,558	-	13,558
所得稅費用	(3,098)	-	(3,098)
繼續營業單位本期淨利	10,460	-	10,460
非控制股權	250	-	250
本期淨利	<u>\$ 10,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,710</u>

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」。

- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

康科特股份有限公司
資金貸與他人
民國104年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	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	其他金融 資產	否	\$ 27,600	\$ 27,600	\$ 27,600	5%	1	\$ 20,796	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 46,341	\$ 185,364	
0	康科特股份有限公司	德仁醫院	其他金融 資產	否	21,644	21,644	21,644	5%	1	12,340	營運周轉	-	-	-	46,341	185,364	
0	康科特股份有限公司	達明眼科醫院	其他金融 資產	否	10,000	10,000	10,000	5%	1	10,649	營運周轉	-	-	-	46,341	185,364	
0	康科特股份有限公司	新高醫院	其他金融 資產	否	9,600	9,600	9,600	5%	1	11,706	營運周轉	-	-	-	46,341	185,364	
0	康科特股份有限公司	悅兒產後護理之家	其他金融 資產	否	1,200	1,200	1,200	5%	1	917	營運周轉	-	-	-	46,341	185,364	
0	康科特股份有限公司	怡和醫院	其他金融 資產	否	5,000	-	-	5%	1	12,180	營運周轉	-	-	-	46,341	185,364	

註1：編號欄之說明如下：

(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…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，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。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會議議，雖尚未撥款，仍應將董事會議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會議決授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

康科特股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期末				備註 (註4)
					股數或受益權 單位數	帳面金額 (註3)	比例(%)	公允價值 (註3)	
康科特股份有限公司	股票	優達生物科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	75	\$ 750	6.25	\$ 386	無
康科特股份有限公司	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	3,598	"
康科特股份有限公司	股票	中特生醫股份有限公司	該公司董事為本公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	45	450	15.00	384	"
康科特股份有限公司	股票	懋如股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	540	4,817	18.00	5,254	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有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。