

康科特股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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
民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10
八、	個體財務報表附註	11 ~ 54
	(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 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 39
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42 ~ 43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 47
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48
(十四)	營運部門資訊	48
(十五)	首次採用 2013 年版 IFRSs	48 ~ 54
九、	重要會計項目明細表	
	現金明細表	明細表一
	應收票據明細表	明細表二
	應收帳款明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(八)
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(八)
	無形資產變動明細表	附註六(九)
	短期借款明細表	明細表五
	應付票據明細表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	其他應付款明細表	附註六(十二)
	長期借款明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	推銷費用明細表	明細表十一

項	目	頁次/編號/索引
管理費用明細表		明細表十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十三



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004853 號

康科特股份有限公司 公鑒：

康科特股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達康科特股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟

會計師

吳漢期

馮敏娟
吳漢期



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
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 5 年 4 月 2 5 日

康 科 特 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民國 104 年 12 月 31 日 及 民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資 產 附註			104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金	六(一)	\$ 26,034	3	\$ 15,460	2	\$ 42,406	7
1150	應收票據淨額	六(三)	50,179	5	36,044	4	6,684	1
1160	應收票據－關係人淨額	六(三)及						
		七(二)	27,774	3	16,199	2	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	43,555	4	25,907	3	13,329	3
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及						
		七(二)	76,932	8	9,727	1	5,753	1
1200	其他應收款	六(五)	916	-	103,680	12	-	-
130X	存貨	六(六)	4,613	-	2,447	-	874	-
1479	其他流動資產－其他	八	22,272	2	4,819	1	4,768	1
11XX	流動資產合計		252,275	25	214,283	25	73,814	13
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(二)	13,517	1	8,250	1	750	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	4,837	1	27,610	3	28,890	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	495,194	50	502,327	58	419,212	72
1780	無形資產	六(九)	79,316	8	88,608	10	51,990	9
1990	其他非流動資產－其他	六(十)及						
		八	148,925	15	27,970	3	8,406	1
15XX	非流動資產合計		741,789	75	654,765	75	509,248	87
1XXX	資產總計		\$ 994,064	100	\$ 869,048	100	\$ 583,062	100

(續次頁)

康 科 特 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民國 104 年 12 月 31 日 及 民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 1 月 1 日	
			金	%	金	%	金	%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 102,759	10	\$ 80,987	9	\$ 52,885	9
2150	應付票據		136,071	14	81,682	10	43,879	8
2170	應付帳款		38,203	4	19,794	2	11,647	2
2180	應付帳款－關係人	七(二)	608	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十二)	40,517	4	48,387	6	46,814	8
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	8,085	1	5,806	1	685	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	24,624	2	16,120	2	6,983	1
2399	其他流動負債－其他		167	-	3,069	-	209	-
21XX	流動負債合計		<u>351,034</u>	<u>35</u>	<u>255,845</u>	<u>30</u>	<u>163,102</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	142,585	14	144,463	17	145,412	25
2610	長期應付票據及款項		11,133	1	19,726	2	40,812	7
2670	其他非流動負債－其他		4,061	1	3,774	-	3,919	1
25XX	非流動負債合計		<u>157,779</u>	<u>16</u>	<u>167,963</u>	<u>19</u>	<u>190,143</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計		<u>508,813</u>	<u>51</u>	<u>423,808</u>	<u>49</u>	<u>353,245</u>	<u>61</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	250,000	25	250,000	29	160,000	27
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	162,549	17	162,549	19	63,382	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	3,351	-	726	-	380	-
3350	未分配盈餘		69,221	7	31,965	3	6,055	1
其他權益								
3400	其他權益	六(七)	130	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>485,251</u>	<u>49</u>	<u>445,240</u>	<u>51</u>	<u>229,817</u>	<u>39</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 994,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 869,048</u>	<u>100</u>	<u>\$ 583,062</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個 體 綜 合 損 益 表
民國 104 年 及 103 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	104 年 度	103 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)	\$ 493,911 100	\$ 306,678 100
5000 營業成本	六(六)	(408,208) (83)	(240,215) (78)
5900 營業毛利		85,703 17	66,463 22
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(7,452) (1)	(8,051) (3)
6200 管理費用		(23,162) (5)	(22,529) (7)
6000 營業費用合計		(30,614) (6)	(30,580) (10)
6900 營業利益		55,089 11	35,883 12
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十)	3,545 1	1,776 1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(1,026) -	3,603 1
7050 財務成本		(7,076) (2)	(7,526) (3)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		935 -	(1,280) -
7000 營業外收入及支出合計		(3,622) (1)	(3,427) (1)
7900 稅前淨利		51,467 10	32,456 11
7950 所得稅費用	六(二十四)	(11,586) (2)	(6,200) (2)
8200 本期淨利		\$ 39,881 8	\$ 26,256 9
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 130 -	\$ - -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		130 -	- -
8500 本期綜合損益總額		\$ 40,011 8	\$ 26,256 9
基本每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.60	\$ 1.23
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.59	\$ 1.23

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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

個 體 財 務 報 告

民國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附 註	普 通 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘	盈 餘 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差	合 計
103 年度						
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 160,000	\$ 63,382	\$ 380	\$ 6,055	\$ -	\$ 229,817
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
102 年度盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	346 (	346)	-	-
103 年度淨利	-	-	-	26,256	-	26,256
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 726	\$ 31,965	\$ -	\$ 445,240
104 年度						
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 726	\$ 31,965	\$ -	\$ 445,240
103 年度盈餘分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	2,625 (	2,625)	-	-
104 年度淨利	-	-	-	39,881	-	39,881
104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	130	130
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 3,351	\$ 69,221	\$ 130	\$ 485,251

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個 體 現 金 流 量 表
民國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 51,467	\$ 32,456
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	六(四) -	314
折舊費用	六(八)(二十二) 46,994	41,494
攤銷費用	六(九)(二十二) 10,418	9,382
利息費用	7,076	7,526
利息收入	六(二十) (3,253) (	1,086)
採權益法認列之子公司份額	六(七) (935)	1,280
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (1,281) (	4,104)
員工認股酬勞成本	六(十五) -	3,692
處分子公司之投資損失	六(二十一) 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(包括關係人)	(25,710) (	45,559)
應收帳款(包括關係人)	(84,853) (	16,866)
存貨	(2,042) (	3,421)
其他應收款	(916)	-
其他流動資產	(17,446)	5,103
其他非流動資產增加	(4,996) (	4,512)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	54,389	49,837
應付帳款(包括關係人)	19,017	8,147
其他應付款	(2,718)	7,872
長期應付票據增加	(11,813)	-
其他流動負債	(2,902)	6,330
營運產生之現金流入	32,022	97,885
本期支付所得稅	(9,064) (	1,079)
支付利息	(7,076) (	7,526)
收取之利息	3,246	47
營業活動之淨現金流入	19,128	89,327
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產—非流動增加	(450) (	7,500)
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十六) (26,060) (	216,185)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十六) 5,256	31,652
購置無形資產價款	六(二十六) (219) (	50,757)
處分權益法之投資價款	六(二十六) 22,241	-
取得權益法之投資價款	六(七) (4,746)	-
預付設備款增加	(19,096)	-
其他應收款減少(增加)	73,644 (	73,644)
存出保證金增加	(92,000) (	22,050)
存出保證金減少	4,191	159
投資活動之淨現金流出	(37,239) (	338,325)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	102,759	28,102
短期借款償還	(76,721)	-
長期借款增加	18,490	18,100
長期借款償還	(16,130) (	9,912)
存入保證金增加	287	287
現金增資	六(十六) -	185,475
籌資活動之淨現金流入	28,685	222,052
本期現金增加(減少)數	10,574 (	26,946)
期初現金餘額	15,460	42,406
期末現金餘額	\$ 26,034	\$ 15,460

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
財務報表附註
民國 104 年及 103 年度

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，並於民國 104 年 1 月經中華民國證券櫃買中心核准公開發行，本公司主要營業項目為營養製劑買賣業務、醫療器材租賃買賣業務及管理顧問服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 4 月 25 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

無。

(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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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」	待國際會計準則理事會決定
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

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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。
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，本公司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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 2013 年版 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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。

1. 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。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有轉投資個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 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，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(六) 放款及應收帳款

應收帳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. 本公司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. 本公司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)本公司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)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；
 - (6)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
 - (7)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. 本公司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

當本公司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相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 當本公司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，其會計處理與本公司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。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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，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。
2. 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。
3. 本公司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
儀器設備	2 年 ~ 10年
租賃改良物	5 年 或 10年
其他設備	3 年 ~ 5年

(十二)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. 經營權

本公司向醫療院所取得之非醫療核心業務之經營管理權，以取得成本認列，並按預計商業合作之年限 10 年，採直線法攤銷。

(十四)非金融資產減損

本公司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

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十九) 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) 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. 本公司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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

1. 銷貨收入

本公司從事營養製劑及醫療器材等買賣業務。收入係正常營業活動中對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

本公司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

本公司持有租賃資產(儀器設備及租賃改良物等)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。

(二) 重要會計估計及假設

有形資產及無形資產減損評估過程中，本公司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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
庫存現金	\$ 20	\$ 15	\$ 10
支票存款及活期存款	26,014	15,445	42,396
	<u>\$ 26,034</u>	<u>\$ 15,460</u>	<u>\$ 42,406</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 13,517	\$ 8,250	\$ 750
累計減損	-	-	-
	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 8,250</u>	<u>\$ 750</u>

1. 本公司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. 本公司民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 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12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收票據(含關係人)	\$ 77,791	\$ 52,243	\$ 6,684
應收分期票據	196	-	-
減：未實現利息收入- 應收分期票據	(34)	-	-
	<u>\$ 77,953</u>	<u>\$ 52,243</u>	<u>\$ 6,684</u>

1. 本公司之應收票據為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ 27,774	\$ 16,199	\$ -
群組2	41,999	35,210	6,511
群組3	8,180	834	173
	<u>\$ 77,953</u>	<u>\$ 52,243</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. 本公司未有已逾期之應收票據。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 應收帳款(含關係人)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收帳款(含關係人)	\$ 120,653	\$ 35,948	\$ 19,082
應收分期帳款	181	-	-
減：未實現利息收入- 應收分期帳款	(33)	-	-
減：備抵呆帳	(314)	(314)	-
	<u>\$ 120,487</u>	<u>\$ 35,634</u>	<u>\$ 19,082</u>

1. 本公司應收分期帳款(含票據)預期收回之情形如下：(民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日：無)

	104年12月31日
不超過1年	\$ 310
1年以上	1,714
	<u>\$ 2,024</u>

2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ 76,576	\$ 9,727	\$ 5,752
群組2	39,343	21,052	12,250
群組3	3,287	4,756	729
	<u>\$ 119,206</u>	<u>\$ 35,535</u>	<u>\$ 18,731</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)。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
30天內	\$ 1,250	\$ 32	\$ 177
31-90天	31	33	152
91-180天	-	16	22
181天以上	-	18	-
	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 351</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，
本公司已減損之應收帳款金額分別為\$314、\$314 及\$0。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	群組評估	
	104年	103年
1月1日	\$ 314	\$ -
提列減損損失	-	314
12月31日	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 314</u>

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收資金融通款	\$ -	\$ 73,644	\$ -
應收設備出售款	-	30,036	-
其他應收款	916	-	-
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 103,680</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司因與醫療院所有商業商合作，約定提供融通資金供其營運使用，明細列示如後：

	104年12月31日			
	最高餘額	金額	利率	擔保品
華揚醫院	\$ 27,600	\$ -	5%	無
德仁醫院	21,644	-	5%	無
達明眼科醫院	10,000	-	5%	無
新高醫院	9,600	-	5%	無
悅兒產後護理之家	1,200	-	5%	無
怡和醫院	5,000	-	5%	無
	<u>\$ 75,044</u>	<u>\$ -</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%	無
德仁醫院	21,644	21,644	5%	無
達明眼科醫院	10,000	10,000	5%	無
新高醫院	9,600	9,600	5%	無
怡和醫院	5,000	5,000	5%	無
悅兒產後護理之家	800	800	5%	無
新興醫療社團法人新興醫院	2,500	-	5%	無
	<u>\$ 78,644</u>	<u>\$ 73,644</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	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	5%	無

2. 本公司其他應收款均為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ -	\$ -	\$ -
群組2	-	73,644	-
群組3	916	30,036	-
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 103,680</u>	<u>\$ -</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)。

(六)存貨

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
商品存貨	\$ 5,090	\$ 2,447	\$ 874
備抵跌價損失	(477)	-	-
	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 874</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 314,411	\$ 154,269
其他營業成本	93,265	85,946
跌價損失	477	-
存貨盤損	55	-
	<u>\$ 408,208</u>	<u>\$ 240,215</u>

(七)採用權益法之投資

	104年	103年
1月1日	\$ 27,610	\$ 28,890
增加採用權益法之投資	4,746	-
處分採用權益法之投資	(28,584)	-
採用權益法之投資損益份額	935	(1,280)
其他權益變動	130	-
12月31日	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 27,610</u>

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
Concordmed Limited	\$ 4,837	\$ -	\$ -
懋如股份有限公司	-	14,077	15,928
懋伊股份有限公司	-	13,533	12,962
	<u>\$ 4,837</u>	<u>\$ 27,610</u>	<u>\$ 28,890</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司對採權益法評價之被投資公司認列之投資損益，係依各被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表計算而得
3. 本公司因於民國 104 年 6 月 25 日出售子公司懋伊股份有限公司 50.30% 及懋如股份有限公司 32.67% 股權，致本公司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，本公司因而認列 \$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。

(八)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	儀器設備	租賃改良物	其他設備	合計
104年1月1日						
成本	\$ 169,142	\$ 49,544	\$ 288,543	\$ 45,697	\$ 7,624	\$ 560,550
累計折舊	-	(5,078)	(46,464)	(4,802)	(1,879)	(58,223)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 242,079</u>	<u>\$ 40,895</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 502,327</u>
104年						
1月1日	\$ 169,142	\$ 44,466	\$ 242,079	\$ 40,895	\$ 5,745	\$ 502,327
增添	-	-	18,396	5,732	-	24,128
處分	-	-	(1,431)	-	-	(1,431)
重分類	-	(358)	371	16,793	358	17,164
折舊費用	-	(1,813)	(39,028)	(4,758)	(1,395)	(46,994)
12月31日	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 42,295</u>	<u>\$ 220,387</u>	<u>\$ 58,662</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 495,194</u>
104年12月31日						
成本	\$ 169,142	\$ 49,020	\$ 301,954	\$ 68,222	\$ 8,148	\$ 596,486
累計折舊	-	(6,725)	(81,567)	(9,560)	(3,440)	(101,292)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 42,295</u>	<u>\$ 220,387</u>	<u>\$ 58,662</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 495,194</u>

	土地	房屋及建築	儀器設備	租賃改良物	其他設備	合計
103年1月1日						
成本	\$ 169,142	\$ 51,372	\$ 172,176	\$ 30,647	\$ 17,489	\$ 440,826
累計折舊	-	(3,403)	(14,262)	(846)	(3,103)	(\$ 21,614)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 47,969</u>	<u>\$ 157,914</u>	<u>\$ 29,801</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 419,212</u>
103年						
1月1日	\$ 169,142	\$ 47,969	\$ 157,914	\$ 29,801	\$ 14,386	\$ 419,212
增添	-	-	118,541	8,543	267	127,351
處分	-	(1,402)	(56,621)	-	(88)	(58,111)
重分類	-	-	56,383	6,507	(7,521)	55,369
折舊費用	-	(2,101)	(34,138)	(3,956)	(1,299)	(41,494)
12月31日	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 242,079</u>	<u>\$ 40,895</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 502,327</u>
103年12月31日						
成本	\$ 169,142	\$ 49,544	\$ 288,543	\$ 45,697	\$ 7,624	\$ 560,550
累計折舊	-	(5,078)	(46,464)	(4,802)	(1,879)	(58,223)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 242,079</u>	<u>\$ 40,895</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 502,327</u>

1. 民國 104 年及 103 年度不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。

2. 本公司之不動產、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。

(九) 無形資產

	電腦軟體	經營管理權	合計
104年1月1日			
成本	\$ -	\$ 99,156	\$ 99,156
累計攤銷	-	(10,548)	(10,548)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,608</u>
104年			
1月1日	\$ -	\$ 88,608	\$ 88,608
增添－源自單獨取得	219	-	219
重分類	907	-	907
攤銷費用	(169)	(10,249)	(10,418)
12月31日	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 78,359</u>	<u>\$ 79,316</u>
104年12月31日			
成本	\$ 1,126	\$ 99,156	\$ 100,282
累計攤銷	(169)	(20,797)	(20,966)
	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 78,359</u>	<u>\$ 79,316</u>
	電腦軟體	經營管理權	合計
103年1月1日			
成本	\$ -	\$ 53,156	\$ 53,156
累計攤銷	-	(1,166)	(1,166)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,990</u>	<u>\$ 51,990</u>
103年			
1月1日	\$ -	\$ 51,990	\$ 51,990
增添－源自單獨取得	-	46,000	46,000
攤銷費用	-	(9,382)	(9,382)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,608</u>
103年12月31日			
成本	\$ -	\$ 99,156	\$ 99,156
累計攤銷	-	(10,548)	(10,548)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,608</u>

1. 民國 104 年及 103 年度無形資產均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 10,249	\$ 9,382
管理費用	169	-
	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 9,382</u>

(十) 其他非流動資產-其他

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
存出保證金	\$ 112,881	\$ 25,072	\$ 3,181
長期應收款項	30,973	-	-
長期應收分期票據及款項	1,826	-	-
減：未實現利息收入	(112)	-	-
預付設備款	3,201	2,300	5,024
遞延所得稅資產-非流動	156	398	201
受限制資產	-	200	-
	<u>\$ 148,925</u>	<u>\$ 27,970</u>	<u>\$ 8,406</u>

1. 本公司為保障提供予醫療院所及護理之家之經營管理顧問服務時各項權利能順利執行，並保障其營運之合理績效，提供其營運保證金，以達成實質有效之經營成果。民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日營運保證金總額分別為\$108,000、\$20,000 及\$0。
2. 本公司長期應收票據及款項均為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ -	\$ -	\$ -
群組2	1,714	-	-
群組3	30,973	-	-
	<u>\$ 32,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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)。

(十一) 短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間
銀行借款		
信用借款	\$ 20,000	2.43%
擔保借款	82,759	2.20%~2.90%
	<u>\$ 102,759</u>	

借款性質	103年12月31日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 66,430	2.30%~3.37%
其他短期借款	14,557	5.00%
	<u>\$ 80,987</u>	

借款性質	103年1月1日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 10,000	2.18%~2.90%
其他短期借款	42,885	4.99%
	<u>\$ 52,885</u>	

本公司短期借款之擔保品資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付設備款	\$ 33,677	\$ 38,830	\$ 39,987
應付薪資及獎金	3,900	2,161	1,355
應付租金	1,834	2,461	300
應付勞務費	103	2,635	57
應付購置無形資產價款	-	-	4,757
其他	1,003	2,300	358
	<u>\$ 40,517</u>	<u>\$ 48,387</u>	<u>\$ 46,814</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	104年12月31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，並按月平均攤還本息	2.10%~3.23%	\$ 150,546
信用借款	自101年5月31日至110年1月25日，並按月平均攤還本息	2.20%-2.25%	16,663
			<u>167,209</u>
減：一年內到期之長期借款			(24,624)
			<u>\$ 142,585</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	103年12月31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，並按月平均攤還本息	2.18%~2.43%	\$ 139,099
信用借款	自101年5月31日至108年6月24日，按月平均攤還本息	2.18%~2.43%	21,484
			160,583
減：一年內到期之長期借款			(16,120)
			<u>\$ 144,463</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	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5月31日，並按月平均攤還本息	2.18%~2.43%	\$ 135,010
信用借款	自101年5月31日至108年6月24日，並按月平均攤還本息	2.25%	17,385
			152,395
減：一年內到期之長期借款			(6,983)
			<u>\$ 145,412</u>

本公司長期借款之擔保品資訊，請詳附註八之說明。

(十四) 退休金

1. 本公司依據「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。
2. 民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$889 及\$713。

(十五) 股份基礎給付(民國 104 年度：無)

1. 本公司民國 103 年度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	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議係以股權交割。

2. 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	股價 (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	每單位 公允價格 (元)
現金增資保 留	103.1.20	\$35.26	\$16.80	13.49%	4天	0%	0.33%	\$18.46

註：預期波動率係採用臺灣證券交易所及櫃檯買賣中心公告日收盤價之平均波動率估計。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度
權益交割	\$ 3,692

(十六)股本

- 民國 104 年 12 月 31 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。
- 本公司於民國 103 年度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)
103.1.20	2,000	\$ 16.80
103.3.25	2,000	18.50
103.5.22	2,250	20.50
103.10.22	2,750	25.00

(十七)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。

(十八)保留盈餘

- 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，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限；另依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同期初累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議。

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，兼顧股東利益及公司長期財務規劃等，適當分派股利，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. 本公司分別於民國 104 年 6 月 17 日及民國 103 年 5 月 20 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 2,625	\$ 346

本公司於民國 105 年 4 月 25 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案，分派案如下：

	104年度
法定盈餘公積	\$ 3,988

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。

（十九）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 339,956	\$ 171,034
租賃收入	126,924	112,068
勞務收入	27,031	23,576
	<u>\$ 493,911</u>	<u>\$ 306,678</u>

（二十）其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$ 217	\$ 217
利息收入：		
銀行存款利息	34	46
其他利息收入	3,219	1,040
其他收入	75	473
	<u>\$ 3,545</u>	<u>\$ 1,776</u>

(二十一) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 122	(\$ 23)
處分不動產、廠房及設備 利益	1,281	4,104
處分子公司之投資損失	(1,526)	-
其他	(903)	(478)
	<u>(\$ 1,026)</u>	<u>\$ 3,603</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
商品存貨之變動	\$ 314,943	\$ 154,269
員工福利費用	22,986	21,417
不動產、廠房及設備 折舊費用	46,994	41,494
租金支出	33,401	34,573
無形資產攤銷費用	10,418	9,382
勞務費	2,369	3,990
其他	7,711	5,670
營業成本及營業費用	<u>\$ 438,822</u>	<u>\$ 270,795</u>

(二十三) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 20,166	\$ 19,114
勞健保費用	1,401	1,135
退休金費用	889	713
其他用人費用	530	455
	<u>\$ 22,986</u>	<u>\$ 21,417</u>

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司員工人數均為 29 人。

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。本公司已於 104 年 12 月 9 日經董事會通過章程修正議

案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至五為員工酬勞，及百分之二為董監酬勞。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別為\$1,050 及\$23，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，分別以 2%及 0%估列。估列金額與董事會決議實際配發金額一致，其中員工酬勞將以現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，分別以 1%及 0%為基礎估列，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。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酬勞(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

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,012	\$ 5,963
以前年度所得稅(高)低估	(31)	123
未分配盈餘加徵	2,363	311
當期所得稅總額	11,344	6,397
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	242	(197)
所得稅費用	\$ 11,586	\$ 6,200

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,749	\$ 5,766
按稅法規定應剔除之損失	498	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	7	-
以前年度所得稅(高)低估數	(31)	123
未分配盈餘加徵	2,363	311
所得稅費用	\$ 11,586	\$ 6,200

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	104年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
應付票據折價	\$ 160	(\$ 85)	\$ -	\$ 75
處分固定資產損失	238	(238)	-	-
未實現存貨跌價損失	-	81	-	81
	<u>\$ 398</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156</u>

	103年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
應付票據折價	\$ 201	(\$ 41)	\$ -	\$ 160
處分固定資產損失	-	238	-	238
	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398</u>

4. 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。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
87年度以後	<u>\$ 69,221</u>	<u>\$ 31,965</u>	<u>\$ 6,055</u>

6. 民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 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\$11,221、\$2,770 及\$1,571，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.87%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 16.21%。

(二十五) 每股盈餘

	104年度		
	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	\$ 39,881	25,000	\$ 1.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	35	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,881	25,035	\$ 1.59
	103年度		
	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	\$ 26,256	21,357	\$ 1.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	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	\$ 26,526	21,358	\$ 1.23

(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年度		103年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	24,128	\$	127,351
減：期末應付及長期應付票據 (		30,279) (		27,059)
加：期初應付及長期應付票據		27,059		114,736
減：期末應付設備款 (		33,678) (		38,830)
加：期初應付設備款		38,830		39,987
本期支付現金	\$	26,060	\$	216,185
	104年度		103年度	
購置無形資產	\$	219	\$	46,000
加：期初應付無形資產價款		-		4,757
本期支付現金	\$	219	\$	50,757

2. 僅有部分現金取得之投資活動：

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備	\$ 2,712	\$ 61,688
減：期末應收款項	(27,492)	(30,036)
加：期初應收款項	30,036	-
本期取得現金	<u>\$ 5,256</u>	<u>\$ 31,652</u>

3. 不影響現金支付之投資活動：

本公司於民國 104 年 6 月 25 日處分部份採權益法之投資，因喪失控制力，致將剩餘投資按當時公允價值轉入「以成本衡量之金融資產」計\$4,817。

4. 本公司於民國 104 年 6 月 25 日出售懋伊股份有限公司 50.30%股權及懋如股份有限公司 32.67%股權，致本公司喪失對該等子公司之控制，該交易收取之對價資訊如下：

	104年6月25日
收取對價-現金	<u>\$ 13,526</u>
子公司懋伊股份有限公司之資產及負債帳面金額(註)	
現金	5,539
應收帳款	2,710
存貨	406
其他流動資產	1,164
不動產、廠房及設備	28,670
無形資產	144
遞延所得稅資產	508
其他非流動資產	4,631
銀行借款	(2,517)
應付帳款	(2,849)
其他應付款	(317)
其他流動負債	(1)
長期借款	(10,466)
淨資產總額	<u>\$ 27,622</u>

	104年6月25日
收取對價-現金	\$ 8,715
子公司懋如股份有限公司之資產及負債帳面金額(註)	
現金	7,285
應收帳款	18,917
存貨	407
其他流動資產	7,684
不動產、廠房及設備	32,592
其他非流動資產	10
銀行借款	(14,145)
應付帳款	(8,591)
其他應付款	(733)
其他流動負債	(5,101)
長期借款	(9,134)
淨資產總額	\$ 29,191

(註)資訊揭露時間為民國 104 年 6 月 30 日。

七、關係人交易

(一)關係人稱及關係

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
郵政總局郵政醫院(委託中英醫療社團法人經營)	該委託中英醫療社團法人董事長為本公司董事
中英醫療社團法人附設居家護理所	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
新興醫療社團法人附設居家護理所	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
新北市私立智英老人長期照護中心	該公司負責人為本公司監察人
新北市私立怡安老人長期照顧中心(養護型)	該公司負責人為本公司董事之二等親
新北市私立怡和老人長期照顧中心(養護型)	該公司負責人為本公司監察人
延康企業有限公司	該公司負責人為本公司董事之二等親
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
頤而康投資股份有限公司	該公司負責人為本公司董事長
懋如股份有限公司	採權益法之被投資公司(註)
懋伊股份有限公司	採權益法之被投資公司(註)
優達生物科技股份有限公司	該公司董事為本公司董事
中特生醫股份有限公司	該公司董事為本公司董事
Concordmed Limited	本公司之子公司
Triple A Limited	本公司之孫公司
Super Satr Trading Limited	本公司之孫公司

(註)本公司因於民國 104 年 6 月 25 日處分持有股權，致喪失控制力，並與該公司之關係終止。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 135,817	\$ 44,652
租賃收入：		
其他關係人	21,043	19,809
勞務提供：		
其他關係人	12,726	10,383
	<u>\$ 169,586</u>	<u>\$ 74,844</u>

(1)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。

(2)租賃收入係提供醫療儀器等設備供關係人使用，而勞務收入係提供關係人醫療院所管理諮詢服務，均按合約規定計取收入，並於次月收款。

2. 應收票據-關係人

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	\$ 27,774	\$ 16,199	\$ -

3. 應收帳款-關係人

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ 76,932	\$ 9,727	\$ 5,752

4. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 6,428	\$ -

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。

5. 應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 608	\$ -	\$ -

6. 財產交易(民國 104 年度:無)

本公司於民國 103 年度向其他關係人購買儀器設備及醫療院所之非醫療核心業務之經營管理權，金額分別為\$95,520 及\$18,000。截至民國 103 年 12 月 31 日，均無應付未付款項。

另，本公司向其他關係人取得之無形資產，取得價格係參考專業評價機構之報告。

7. 其他

(1)本公司於民國 104 年度因與其他關係人簽訂商業合作協議書，依約提供保證金，截至民國 104 年 12 月 31 日止，存出保證金金額為\$23,500。

(2)本公司自民國 104 年 7 月起向其他關係人承租庫房供放置耗材使用，於民國 104 年度支付租金計\$480，且截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司無應付未付款項。

(3)本公司民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日之金融機構之貸款額度，均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

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 4,893	\$ 3,324
退職後福利	195	121
	<u>\$ 5,088</u>	<u>\$ 3,445</u>

八、質押之資產

本公司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12月31日	103年12月31日	
土地	\$ 169,142	\$ 169,142	短期及長期借款
房屋及建築物	42,295	44,466	"
儀器設備	20,735	-	"
應收票據	32,501	2,867	"
受限制資產-流動	21,092	4,115	短期借款
受限制資產-非流動	-	200	長期借款
	<u>\$ 285,765</u>	<u>\$ 220,790</u>	

資產項目	103年1月1日	擔保用途
土地	\$ 169,142	短期及長期借款
房屋及建築物	45,206	"
	<u>\$ 214,348</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司因向銀行融資，依約開立保證票據金額分別為\$229,400、\$141,400及\$34,600。
2. 截至民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不動產、廠房及設備合約總價	\$ 45,669	\$ 49,983	\$ 50,905
已支付價款	(18,266)	(11,901)	(12,421)
尚未支付價款	<u>\$ 27,403</u>	<u>\$ 38,082</u>	<u>\$ 38,484</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，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，本公司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（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 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 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
總借款	\$ 269,968	\$ 241,570	\$ 205,280
減：現金	(26,034)	(15,460)	(42,406)
債務淨額	243,934	226,110	162,874
總權益	485,251	445,240	229,817
總資本	\$ 729,185	\$ 671,350	\$ 392,691
負債資本比率	33.45%	33.68%	41.48%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具【包括現金、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、其他應付款及長期借款(包括一年內到期部分)】的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

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

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部負責辨認、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

A. 本公司之相關匯率風險來自商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 72	32.83	\$ 2,181

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。於民國 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司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 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少\$167 及\$161。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. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，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 年度，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. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六(三)、(四)及(五)
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(四)。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六(四)。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。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12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$104,124	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	136,071	-	-	-
應付帳款	38,811	-	-	-
其他應付款	40,517	-	-	-
長期借款				
(包含一年內到期)	28,295	20,186	44,326	99,820
長期應付票據及款項	18	8,989	2,706	-

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
短期借款	\$ 82,039	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	81,682	-	-	-
應付帳款	19,794	-	-	-
其他應付款	48,387	-	-	-
長期借款				
(包含一年內到期)	19,530	19,530	40,071	108,767
長期應付票據及款項	-	10,391	10,652	-

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
短期借款	\$ 53,114	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	43,879	-	-	-
應付帳款	11,647	-	-	-
其他應付款	46,814	-	-	-
長期借款				
(包含一年內到期)	10,301	15,297	35,838	117,715
長期應付票據及款項	-	29,764	12,207	-

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司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。
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。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資無活絡市場之權益工具投資屬之。
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 年度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。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。

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。

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、首次採用 2013 年版 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司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。本公司就首次採用 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)所選擇之豁免項目

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。此豁免亦適用於本公司過去所取得之子公司。

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)本公司除金融資產及負債之除列、避險會計、非控制權益及政府貸款，因其與本公司無關，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，會計估計追溯適用之例外說明如下：

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。

(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。本公司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	\$ 42,406	\$ -	\$ 42,406	
應收票據淨額	6,684	-	6,684	
應收帳款淨額	13,329	-	13,329	
應收帳款-關係人淨額	5,753	-	5,753	
存貨	874	-	874	
其他流動資產-其他	4,969	(201)	4,768	(1)
流動資產合計	74,015	(201)	73,814	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產				
一非流動	750	-	750	
採用權益法之投資	28,890	-	28,890	
不動產、廠房及設備	421,473	(2,261)	419,212	(2)
無形資產	51,990	-	51,990	
存出保證金	3,181	(3,181)	-	(3)
其他非流動資產-其他	2,763	5,643	8,406	(1)(2)(3)
非流動資產合計	509,047	201	509,248	
資產總計	\$ 583,062	\$ -	\$ 583,062	

	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	\$ 52,885	\$ -	\$ 52,885	
應付票據	43,879	-	43,879	
應付帳款	11,647	-	11,647	
應付費用	2,070	(2,070)	-	(4)
其他應付款項	44,744	2,070	46,814	(4)
本期所得稅負債	685	-	685	
一年或一營業週期內 到期長期負債	6,983	-	6,983	
其他流動負債-其他	209	-	209	
流動負債合計	163,102	-	163,102	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	145,412	-	145,412	
長期應付票據	40,812	-	40,812	
存入保證金	3,487	(3,487)	-	(5)
其他非流動負債-其他	432	3,487	3,919	(5)
非流動負債合計	190,143	-	190,143	
負債總計	353,245	-	353,245	
<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	
未分配盈餘	6,055	-	6,055	
權益總計	229,817	-	229,817	
負債及權益總計	\$ 583,062	\$ -	\$ 583,062	

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	\$ 15,460	\$ -	\$ 15,460	
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	25,907	-	25,907	
應收帳款-關係人淨額	9,727	-	9,727	
其他應收款	103,680	-	103,680	
存貨	2,447	-	2,447	
其他流動資產	4,979	(160)	4,819	(1)
流動資產合計	214,443	(160)	214,283	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產 —非流動	8,250	-	8,250	
採用權益法之投資	27,610	-	27,610	
不動產、廠房及設備	504,627	(2,300)	502,327	(2)
無形資產	88,608	-	88,608	
存出保證金	25,072	(25,072)	-	(3)
其他非流動資產-其他	438	27,532	27,970	(1)(2)(3)
非流動資產合計	654,605	160	654,765	
資產總計	\$ 869,048	\$ -	\$ 869,048	

	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	\$ 80,987	\$ -	\$ 80,987	
應付票據	81,682	-	81,682	
應付帳款	19,794	-	19,794	
應付費用	8,477	(8,477)	-	(4)
其他應付款項	39,910	8,477	48,387	(4)
本期所得稅負債	5,806	-	5,806	
一年或一營業週期內 到期長期負債	16,120	-	16,120	
其他流動負債-其他	3,069	-	3,069	
流動負債合計	<u>255,845</u>	<u>-</u>	<u>255,845</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	144,463	-	144,463	
長期應付票據	19,726	-	19,726	
存入保證金	3,774	(3,774)	-	(5)
其他非流動負債-其他	-	3,774	3,774	(5)
非流動負債合計	<u>167,963</u>	<u>-</u>	<u>167,963</u>	
負債總計	<u>423,808</u>	<u>-</u>	<u>423,808</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	31,965	-	31,965	
權益總計	<u>445,240</u>	<u>-</u>	<u>445,240</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 869,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 869,048</u>	

3. 民國 103 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 306,678	\$ -	\$ 306,678	
營業成本	(240,215)	-	(240,215)	
營業毛利	66,463	-	66,463	
營業費用				
推銷費用	(8,051)	-	(8,051)	
管理費用	(22,529)	-	(22,529)	
營業利益	35,883	-	35,883	
營業外收入及支出				
其他收入	1,776	-	1,776	
其他利益及損失	3,603	-	3,603	
財務成本	(7,526)	-	(7,526)	
採用權益法之關聯企 業損益之份額	(1,280)	-	(1,280)	
稅前淨利	32,456	-	32,456	
所得稅費用	(6,200)	-	(6,200)	
本期淨利(綜合損益總額)	\$ 26,256	\$ -	\$ 26,256	

調節原因說明如下：

- (1)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。本公司於民國 103 年 1 月 1 日及民國 103 年 12 月 31 日分別調增其他非流動資產-其他\$201 及\$160，並調整減少其他流動資產-其他\$201 及\$160。
- (2)依金管會於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，預付設備款應歸屬於「其他非流動資產-其他」項下，本公司於民國 103 年 1 月 1 日及民國 103 年 12 月 31 日分別調增其他非流動資產-其他\$2,261 及\$2,300，並調整減少預付設備款\$2,261 及\$2,300。
- (3)依金管會於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將原單獨列示之存出保證金，併同「其他非流動資產-其他」表達。

(4)依金管會於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，應付費用應歸屬「其他應付款項」項下，本公司於民國 103 年 1 月 1 日及民國 103 年 12 月 31 日分別調增其他應付款項\$2,070 及\$8,477，並調整減少應付費用\$2,070 及\$8,477。

(5)依金管會於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將原單獨列示之存入保證金，併同「其他非流動負債-其他」表達。

4. 民國 103 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2)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。

(以下空白)

康科特股份有限公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31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	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註2)	期末餘額 (註4)	實際動支 金額(註5)	利率區間	資金貸與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列權抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	康科特股份有限公司	華揚醫院	其他應收 款	否	\$ 27,600	\$ -	\$ 27,600	5%	營運周轉	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
0	康科特股份有限公司	德仁醫院	其他應收 款	否	21,644	-	21,644	5%	營運周轉	-	營運周轉	-	-	-	-	-
0	康科特股份有限公司	達明眼科醫院	其他應收 款	否	10,000	-	10,000	5%	營運周轉	-	營運周轉	-	-	-	-	-
0	康科特股份有限公司	新高醫院	其他應收 款	否	9,600	-	9,600	5%	營運周轉	-	營運周轉	-	-	-	-	-
0	康科特股份有限公司	悅兒產後護理之家	其他應收 款	否	1,200	-	1,200	5%	營運周轉	-	營運周轉	-	-	-	-	-
0	康科特股份有限公司	怡和醫院	其他應收 款	否	5,000	-	5,000	5%	營運周轉	-	營運周轉	-	-	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 募行人填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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序第三條規定：

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

(2)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。

註4：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呈董事會決議，雖尚未撥款，雖尚未撥款，仍應將董事會決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，以反為風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議撥款後，雖尚未撥款，仍應以董事會通過之資金貸與總額作為公告申報之餘額。

註5：本公司因與醫療院所商業合作，致提供計息之融通款項(詳附註六(五))，惟又因醫療院所非符合本公司資金貸與之對象，經報告董事會提出改善計劃，且已於資產負債表日前全數收回款項。

康利特股份有限公司

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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數或受益權單位數(仟股)	帳面金額	比例(%)	公允價值(註)	
本公司	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	\$ 750	
本公司	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	15.00	7,500	
本公司	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	450	
本公司	股票	懋和股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	540	4,817	18.00	4,817	

註：本公司持有之標的因無活躍市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，致以成本衡量。

康科特股份有限公司

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）

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元

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		股數	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	去年年底		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	-	-	-	1,397	591	註
"	懋伊股份有限公司	台灣	醫療器材批發及 管理顧問	-	15,091	-	-	-	1,183	382	註
"	Concordmed Limited	塞席爾	專業投資業	4,746	-	150,000	100	4,837	(38)	(38)	
Concordmed Limited	Triple A Limited	塞席爾	專業投資業	2,331	-	75,000	50	2,447	(28)	-	
"	Super Star Trading Limited	薩摩亞	專業投資業	1,635	-	50,000	100	1,634	(1)	-	

註：本公司因於民國104年6月25日處分持有股權，致喪失控制力。

康科特股份有限公司
現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	20
活期存款					26,014
				\$	26,034

(以下空白)

康科特股份有限公司
應收票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據			
A		\$ 10,322	
B		7,804	
C		7,129	
D		6,011	
E		5,436	
F		2,924	
其他		10,553	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額的5%
小計		50,179	
應收票據-關係人			
中英醫療社團法人中英醫院		\$ 17,365	
中英醫療社團法人板英醫院		4,369	
新興醫療社團法人新興醫院		5,794	
寬福醫療儀器股份有限公司		246	
小計		27,774	
		\$ 77,953	

康科特股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款			
A		\$ 14,275	
B		6,510	
C		2,964	
D		3,244	
E		2,431	
其他		14,445	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額的5%
		43,869	
減：備抵呆帳	(	314)	
小計		43,555	
應收帳款-關係人			
郵政總局郵政醫院(委託中英 醫療社團法人經營)		\$ 63,806	
中英醫療社團法人中英醫院		6,440	
其他		6,686	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額的5%
小計		76,932	
		\$ 120,487	

康科特股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	單價	總價	
懋如股份有限公司	1,520	\$14,077	-	\$ 591	(1,520)	(\$14,668)	-	-	-	\$ -	無
懋伊股份有限公司	1,509	13,533	-	382	(1,509)	(13,916)	-	-	-	-	"
Concordmed Limited	-	-	150	4,876	-	(38)	150	4,837	-	4,837	"
		<u>\$27,610</u>		<u>\$ 5,849</u>		<u>(\$28,622)</u>		<u>\$ 4,837</u>		<u>\$ 4,837</u>	

註1：本期增加數包含增加採權益法認列之子公司之份額、認列投資利益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少數包含出售採權益法認列之子公司之份額及認列投資損失。

康科特股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表五

債權人	借款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
國泰世華銀行	信用貸款	\$ 10,410	104.7.29-105.7.29	2.20%	20,000	-	
台灣銀行	"	20,000	104.6.24-105.6.24	2.43%	30,000	-	
玉山銀行	信用狀借款	2,136	104.9.21-105.4.16	2.23%	4,340	信保基金	
玉山銀行	擔保借款	20,000	104.8.6-105.3.13	2.23%	20,000	信保基金	
陽信商銀	"	10,000	104.10.23-105.10.23	2.90%	10,000	土地及建物	
新光銀行	"	15,348	104.9.16-105.9.16	2.43%	20,000	應收票據(支票)	
中國信託銀行	"	5,380	104.6.26-105.6.26	2.33%	20,000	信保基金	
永豐銀行	"	16,000	104.8.15-105.8.15	2.63%	20,000	信保基金	
富邦銀行	"	3,485	104.9.16-105.9.16	2.83%	20,000	應收票據(支票)	
		<u>\$ 102,759</u>					

康科特股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 29,037	
B		15,069	
C		13,847	
D		10,238	
E		8,049	
其他		59,831	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額的5%
		<u>\$ 136,071</u>	

(以下空白)

康科特股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款			
A		\$ 8,101	
B		5,028	
C		3,296	
D		3,085	
其他		18,693	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額的5%
		38,203	
應付帳款-關係人			
中特生醫股份有限公司		608	
		\$ 38,811	

(以下空白)

康科特股份有限公司

長期借款明細表

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表八

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利	率	抵押或擔保
第一銀行	擔保借款		101,951	101.5.31-121.5.31	2.10%		土地及建物
	"		8,591	101.5.31-108.6.24	2.20%-2.25%		信保基金
	信用借款		16,663	101.5.31-110.1.25	2.20%-2.25%		-
陽信銀行	擔保借款		35,737	99.11.30-119.11.30	2.35%-2.92%		土地及建物、儀器設備
永豐銀行	"		4,267	103.8.15-105.8.15	3.23%		信保基金
			\$ 167,209				
減：一年內到期長期負債			(24,624)				
			\$ 142,585				

康科特股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入		A		\$	73,430		
		B			59,885		
		C			47,353		
		其他客戶			159,288		其餘客戶皆未超過 本科目金額10%
		小計			339,956		
租賃收入		D			23,353		
		E			19,967		
		F			12,806		
		其他客戶			70,798		其餘客戶皆未超過 本科目金額10%
		小計			126,924		
勞務收入		G			3,680		
		F			2,993		
		H			2,760		
		其他客戶			17,598		其餘客戶皆未超過 本科目金額10%
		小計			27,031		
營業收入合計				\$	493,911		

康科特股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
商品存貨	\$ 2,447
本期進貨	317,109
存貨跌價損失	477
期末存貨	(5,090)
銷貨成本	<u>314,943</u>
租賃成本	88,556
勞務成本	<u>4,709</u>
營業成本	<u>\$ 408,208</u>

(以下空白)

康科特股份有限公司

推銷費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	4,890		
租金支出					482		
差旅費					526		
其他					1,554		其餘科目皆未超
				\$	7,452		過本科目金額5%

(以下空白)

康科特股份有限公司
管理費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 11,640	
勞務費		2,317	
租金支出		1,832	
廣告費		1,400	
其他		5,973	其餘科目皆未超
		<u>\$ 23,162</u>	過本科目金額5%

(以下空白)

康科特股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十三

性質別 功能別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	3,636	16,530	20,166	2,286	16,828	19,114
勞健保費用	232	1,169	1,401	164	971	1,135
退休金費用	172	717	889	107	606	713
其他員工福利費用	75	455	530	83	372	455
折舊費用	46,499	495	46,994	40,807	687	41,494
攤銷費用	10,249	169	10,418	9,382	-	9,382

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050225

號

會員姓名：(1)馮敏娟

(2)吳漢期

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：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第二七一九號

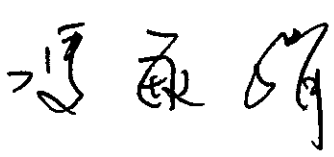
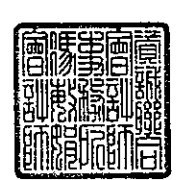
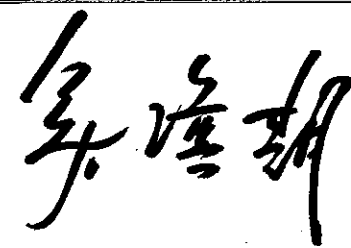
委託人統一編號：二五〇二九五一九

(2)台省會證字第二七四一號

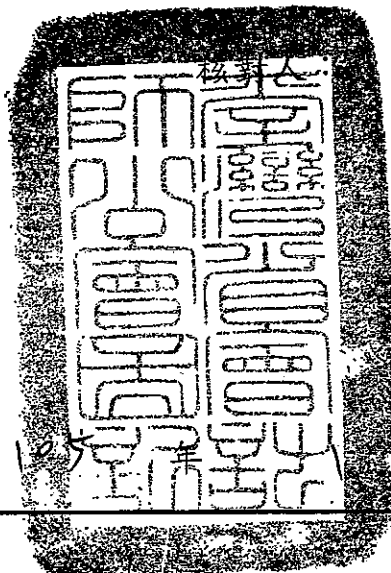
印鑑證明書用途：辦理康科特股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月

18

日

台灣省會計師公會

1050225