

康科特股份有限公司及其子公司
合併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 及 其 子 公 司
民 國 104 年 度 及 103 年 度 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併綜合損益表	8
七、	合併權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10
九、	合併財務報表附註	11 ~ 55
	（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 ~ 22
	（六） 重要會計項目之說明	22 ~ 40
	（七） 關係人交易	41 ~ 42
	（八） 質押之資產	42

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	43	
(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 ~ 49	
(十五)	首次採用 2013 年版 IFRSs	49 ~ 55	

康科特股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：康科特股份有限公司及其子公司



負責人：劉靜怡



中華民國 105 年 4 月 25 日



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15005115 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 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 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 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達康科特股份有限公司及其子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

康科特股份有限公司已編製民國 104 年及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

~5~

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)	\$	28,397	3	\$	28,711	3	\$	59,613	9
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		28,724	3		28,907	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及									
		七(二)		76,932	8		22,914	2		9,234	1
1200	其他應收款	六(五)		916	-		103,835	11		-	-
130X	存貨	六(六)		4,613	1		3,246	-		1,622	-
1479	其他流動資產－其他	八		22,272	2		9,020	1		9,325	2
11XX	流動資產合計			254,638	26		248,693	26		115,385	17
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	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		495,194	50		569,148	60		496,651	74
1780	無形資產	六(八)		79,316	8		88,739	10		51,990	8
1990	其他非流動資產－其他	六(九)及									
		八		153,846	15		28,478	3		9,304	1
15XX	非流動資產合計			741,873	74		694,615	74		558,695	83
1XXX	資產總計		\$	996,511	100	\$	943,308	100	\$	674,080	100

(續次頁)

康 科 特 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 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)	\$ 102,759	10	\$ 90,987	10	\$ 54,885	8
2150	應付票據		136,072	14	81,682	9	47,694	7
2170	應付帳款		38,203	4	25,977	3	19,396	3
2180	應付帳款－關係人	七(二)	608	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十一)	40,517	4	51,710	5	51,495	8
2230	本期所得稅負債		8,085	1	5,806	-	989	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	24,624	2	28,325	3	18,817	3
2399	其他流動負債－其他		167	-	3,071	-	221	-
21XX	流動負債合計		<u>351,035</u>	<u>35</u>	<u>287,558</u>	<u>30</u>	<u>193,497</u>	<u>29</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	142,585	14	164,575	18	177,731	26
2610	長期應付票據及款項		11,133	1	19,726	2	39,610	6
2670	其他非流動負債－其他		4,061	1	3,764	-	5,111	1
25XX	非流動負債合計		<u>157,779</u>	<u>16</u>	<u>188,065</u>	<u>20</u>	<u>222,452</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計		<u>508,814</u>	<u>51</u>	<u>475,623</u>	<u>50</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	25	250,000	27	160,000	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	162,549	16	162,549	17	63,382	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	3,351	1	726	-	380	-
3350	未分配盈餘	六(二十 三)	69,221	7	31,965	3	6,055	1
其他權益								
3400	其他權益		130	-	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>485,251</u>	<u>49</u>	<u>445,240</u>	<u>47</u>	<u>229,817</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益		2,446	-	22,445	3	28,314	4
3XXX	權益總計		<u>487,697</u>	<u>49</u>	<u>467,685</u>	<u>50</u>	<u>258,131</u>	<u>38</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>\$ 996,511</u>	<u>100</u>	<u>\$ 943,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 674,080</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及其子公司
合併損益表
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 金	年 額	度 %	103 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十八)	\$	519,873	100	\$	348,569	100
5000 營業成本	六(六)	(	428,752)	(82)	(	274,805)	(79)
5900 營業毛利			91,121	18		73,764	21
營業費用	六(二十一)						
6100 推銷費用		(	7,452)	(2)	(	8,051)	(2)
6200 管理費用		(	26,515)	(5)	(	30,143)	(9)
6000 營業費用合計		(	33,967)	(7)	(	38,194)	(11)
6900 營業利益			57,154	11		35,570	10
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)		3,555	1		1,791	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	1,026)	-		3,603	1
7050 財務成本		(	7,076)	(2)	(	8,780)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(	4,547)	(1)	(	3,386)	(1)
7900 稅前淨利			52,607	10		32,184	9
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	11,586)	(2)	(	6,557)	(2)
8200 本期淨利		\$	41,021	8	\$	25,627	7
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		\$	260	-	\$	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			260	-		-	-
8500 本期綜合損益總額		\$	41,281	8	\$	25,627	7
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	39,881	8	\$	26,256	7
8620 非控制權益		\$	1,140	-	(\$	629)	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	40,011	8	\$	26,256	7
8720 非控制權益		\$	1,270	-	(\$	629)	-
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 本期淨利		\$		1.60	\$		1.23
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$		1.59	\$		1.23

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及其子公司

合併權益變動表

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	歸屬	於	母	公	保	業 司 盈 餘			主 之 權 益			計
						資本公積	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差	總	非控制權益	合 計
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	90,000	95,475	-	-	-	185,475	-	185,475				
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 年度淨利	-	-	-	26,256	-	26,256	(629)	25,627				
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	(5,240)	(5,240)				
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 726	\$ 31,965	\$ -	\$ 445,240	\$ 22,445	\$ 467,685				
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 年度淨利	-	-	-	39,881	-	39,881	1,140	41,021				
104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	130	130	130	260				
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	2,331	2,331				
非控制權益變動數-喪失控制力	-	-	-	-	-	-	-	-				
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 250,000	\$ 162,549	\$ 3,351	\$ 69,221	\$ -	\$ 485,251	\$ 2,446	\$ 487,697				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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 及 其 子 公 司
合 併 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		\$ 52,607	\$ 32,184
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用	六(四)	-	314
折舊費用	六(七)(二十一)	52,553	52,583
攤銷費用	六(八)(二十一)	10,418	9,394
利息費用		7,076	8,780
利息收入	六(十九)	(3,263)	(1,101)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(1,281)	(4,104)
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(包含關係人)	(	30,810)	(45,559)
應收帳款(包含關係人)	(	90,476)	(13,811)
存貨	(	2,056)	(3,472)
其他應收款	(	761)	(155)
其他流動資產	(	17,146)	(5,961)
其他非流動資產增加	(	5,094)	(4,655)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		54,390	46,022
應付帳款(包含關係人)		24,274	6,581
其他應付款	(	4,991)	(8,831)
長期應付票據增加	(	11,813)	-
其他流動負債		2,198	6,320
營運產生之現金流入		37,351	107,805
本期支付所得稅	(	9,064)	(1,740)
支付利息	(	7,076)	(8,780)
收取之利息		3,256	61
營業活動之淨現金流入		24,467	97,346
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)
處分子公司現金淨流入數	六(二十五)	9,417	-
購置不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	(26,060)	(218,822)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	5,256	31,652
購置無形資產價款	六(二十五)	(219)	(51,051)
預付設備款增加	(	24,018)	-
其他應收款減少(增加)		73,799	(73,644)
存出保證金增加	(	96,641)	(22,050)
存出保證金減少		4,191	191
投資活動之淨現金流出	(	54,725)	(341,224)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		109,421	90,987
短期借款償還	(	76,721)	(54,885)
長期借款增加		18,490	18,100
長期借款償還	(	24,004)	(21,748)
存入保證金增加		297	287
現金增資	六(十五)	-	185,475
非控制權益變動		2,331	(5,240)
籌資活動之淨現金流入		29,814	212,976
匯率變動影響數		130	-
本期現金及約當現金減少數	(	314)	(30,902)
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		\$ 28,397	\$ 28,711

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及其子公司
合併財務報表附註
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服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 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：

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」	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

國際會計準則理事會
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
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 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 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，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 12月31日	103年 12月31日	103年 1月1日	
本公司	懋伊股份有限公司 ("懋伊公司")	醫療器材批發 及顧問管理	-	50.30	50.30	註1
本公司	懋如股份有限公司 ("懋如公司")	醫療器材批發 及顧問管理	-	50.67	50.67	註1
本公司	Concordmed Limited. ("Concordmed")	專業投資業	100	-	-	註2
Concordmed	Super Star Trading Limited	專業投資業	100	-	-	註3
Concordmed	Triple A Limited	專業投資業	50	-	-	註4

註 1: 本集團因於民國 104 年 6 月 25 日出售子公司懋伊公司 50.3% 及懋如公司 32.67% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制。

註 2: 於民國 104 年 10 月 22 日投資設立。

註 3: 於民國 104 年 7 月 31 日投資設立，惟直迄民國 104 年 12 月 1 日始有資金投入。

註 4: 於民國 104 年 10 月 23 日投資設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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。

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集團個體，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。惟當本集團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。

(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，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) 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. 本集團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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 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。

(八) 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) 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。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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
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

(十三) 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。

(十四) 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. 經營管理權

本集團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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。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。

(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。

(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

本集團從事營養製劑及醫療儀器等買賣業務。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。

(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。

(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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金	\$ 20	\$ 55	\$ 50
支票存款及活期存款	28,377	28,656	59,563
	<u>\$ 28,397</u>	<u>\$ 28,711</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. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二)以成本衡量之金融資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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 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)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
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：

	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)

	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	\$ 51,952	\$ 38,141
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>\$ 51,638</u>	<u>\$ 38,141</u>

1. 本集團應收分期帳款(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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
群組1	\$ 76,576	\$ 22,914	\$ 9,234
群組2	39,343	23,869	27,827
群組3	3,287	4,756	729
	<u>\$ 119,206</u>	<u>\$ 51,539</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)。

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，
本集團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. 本集團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	155	-
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 103,835</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團因與醫療院所有商業合作，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. 本集團其他應收款均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：

	104年12月31日	103年12月31日	104年1月1日
群組1	\$ -	\$ -	\$ -
群組2	-	73,644	-
群組3	916	30,191	-
	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 103,835</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
商品存貨	\$ 5,090	\$ 3,246	\$ 1,622
備抵跌價損失	(477)	-	-
合計	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 1,622</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 329,304	\$ 177,771
其他營業成本	98,916	97,034
跌價損失	477	-
存貨盤損	55	-
	<u>\$ 428,752</u>	<u>\$ 274,805</u>

(以下空白)

(七)不動產、廠房及設備

104年1月1日

成本
累計折舊

104年

1月1日

增添

處分

處分子公司

重分類

折舊費用

12月31日

104年12月31日

成本

累計折舊

土地	房屋及建築	儀器設備	租賃改良物	其他設備	合計
\$ 169,142	\$ 49,544	\$ 362,603	\$ 62,007	\$ 7,624	\$ 650,920
-	(5,078)	(65,443)	(9,372)	(1,879)	(\$ 81,772)
<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 297,160</u>	<u>\$ 52,635</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 569,148</u>
\$ 169,142	\$ 44,466	\$ 297,160	\$ 52,635	\$ 5,745	\$ 569,148
-	-	18,396	5,732	-	24,128
-	-	(1,431)	-	-	(1,431)
-	-	(50,427)	(10,835)	-	(61,262)
-	(358)	371	16,793	358	17,164
-	(1,813)	(43,682)	(5,663)	(1,395)	(52,553)
<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 42,295</u>	<u>\$ 220,387</u>	<u>\$ 58,662</u>	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 495,194</u>
\$ 169,142	\$ 49,020	\$ 301,954	\$ 68,222	\$ 8,148	\$ 596,486
-	(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>

103年1月1日

	土地	房屋及建築	儀器設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本	\$ 169,142	\$ 51,372	\$ 245,766	\$ 46,957	\$ 17,489	\$ 530,726
累計折舊	-	(3,403)	(23,965)	(3,604)	(3,103)	(\$ 34,075)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 47,969</u>	<u>\$ 221,801</u>	<u>\$ 43,353</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 496,651</u>
103年						
1月1日	\$ 169,142	\$ 47,969	\$ 221,801	\$ 43,353	\$ 14,386	\$ 496,651
增添	-	-	119,012	8,543	267	127,822
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)	(43,415)	(5,768)	(1,299)	(52,583)
12月31日	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 297,160</u>	<u>\$ 52,635</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 569,148</u>

103年12月31日

成本	\$ 169,142	\$ 49,544	\$ 362,603	\$ 62,007	\$ 7,624	\$ 650,920
累計折舊	-	(5,078)	(65,443)	(9,372)	(1,879)	(81,772)
	<u>\$ 169,142</u>	<u>\$ 44,466</u>	<u>\$ 297,160</u>	<u>\$ 52,635</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 569,148</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

	電腦軟體	經營管理權	合計
104年1月1日			
成本	\$ 143	\$ 99,156	\$ 99,299
累計攤銷	(12)	(10,548)	(10,560)
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</u>
104年			
1月1日	\$ 131	\$ 88,608	\$ 88,739
增添－源自單獨取得	219	-	219
處分子公司	(131)	-	(131)
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	143	46,000	46,143
攤銷費用	(12)	(9,382)	(9,394)
12月31日	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</u>
103年12月31日			
成本	\$ 143	\$ 99,156	\$ 99,299
累計攤銷	(12)	(10,548)	(10,560)
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 88,608</u>	<u>\$ 88,739</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	12
	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 9,394</u>

(九) 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	\$ 3,214
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	8,122	2,300	5,024
遞延所得稅資產-非流動	156	906	1,066
受限制資產	-	200	-
	<u>\$ 153,846</u>	<u>\$ 28,478</u>	<u>\$ 9,304</u>

1. 本集團為保障提供與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
群租1	\$ -	\$ -	\$ -
群租2	1,714	-	-
群租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) 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	\$ 76,430	2.30%~3.37%
其他短期借款	14,557	5.00%
	<u>\$ 90,987</u>	

借款性質	103年1月1日	利率區間
銀行借款		
擔保借款	\$ 12,000	2.18%~2.90%
其他短期借款	42,885	4.99%
	<u>\$ 54,885</u>	

本集團短期借款之擔保品資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 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	\$ 40,032	\$ 43,356
應付薪資及獎金	3,900	3,264	2,244
應付租金	1,834	2,470	308
應付勞務費	103	2,785	89
應付購置無形資產價款	-	-	4,908
其他	1,003	3,159	590
	<u>\$ 40,517</u>	<u>\$ 51,710</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	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			(<u>24,624</u>)
			<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%~3.50%	\$ 171,416
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	2.18%~3.50%	21,484
			192,900
減：一年內到期之長期借款			(28,325)
			<u>\$ 164,575</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%	\$ 179,163
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
			196,548
減：一年或內到期之長期借款			(18,817)
			<u>\$ 177,731</u>

本集團長期借款之擔保品資訊，請詳附註八之說明。

(十三) 退休金

1. 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。
2. 民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$900 及\$832。

(十四) 股份基礎給付(民國 104 年度：無)

1. 本集團民國 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

2. 本集團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

(十五)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。
- 本集團於民國 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

- 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，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，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12月31日
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（二十二）。

（十八）營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 358,387	\$ 202,117
租賃收入	134,283	122,648
勞務收入	27,203	23,804
	<u>\$ 519,873</u>	<u>\$ 348,569</u>

（十九）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	44	61
其他利息收入	3,219	1,040
其他收入	75	473
	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 1,791</u>

(二十)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>

(二十一)費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
商品存貨之變動	\$ 329,836	\$ 177,771
員工福利費用	23,264	26,032
不動產、廠房及設備		
折舊費用	52,553	52,583
租金支出	33,475	34,882
無形資產攤銷費用	10,418	9,394
勞務費	3,534	6,092
其他	9,639	6,245
	<u>\$ 462,719</u>	<u>\$ 312,999</u>

(二十二)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 20,405	\$ 23,276
勞健保費用	1,422	1,394
退休金費用	900	832
其他用人費用	537	530
	<u>\$ 23,264</u>	<u>\$ 26,032</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。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. 本集團民國 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。

(二十三)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	160
所得稅費用	\$ 11,586	\$ 6,557

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年	103年
稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 8,749	\$ 5,802
所得稅		
按稅法規定應剔除之損失	498	321
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	\$ 6,557

3. 因暫時性差異及課稅損失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	處分子公司	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
課稅損失	508	-	(508)	-
	<u>\$ 906</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>(\$ 508)</u>	<u>\$ 156</u>

103年				
	1月1日	認列於損益	認列於權益	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
課稅損失	865	(357)	-	508
處分固定資產損失	-	238	-	238
	<u>\$ 1,066</u>	<u>(\$ 160)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 906</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：(104年12月31日及103年1月1日：無)

103年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
103年	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 612</u>	113年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債。民國104年12月31日、103年12月31日及103年1月1日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$130、\$0及\$0。

7. 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。

8. 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	\$ 69,221	\$ 31,965	\$ 6,055

9. 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 22.78%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 16.21%。

(二十四) 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 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	\$ 26,526	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 淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,526	21,358	\$ 1.23

(二十五)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	\$ 127,822
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	42,153
本期支付現金	<u>\$ 26,060</u>	<u>\$ 218,822</u>

	104年度	103年度
購置無形資產	\$ 219	\$ 46,143
加：期初應付無形資產價款	-	4,908
本期支付現金	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 51,051</u>

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. 處分子公司股權取得現金數：

	104年度	103年度
處分價款	\$ 22,241	\$ -
減：子公司期末現金餘額	(12,824)	-
處分子公司之淨現金流入	<u>\$ 9,417</u>	<u>\$ -</u>

4. 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。

5. 本集團於民國 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，致本集團喪失對該等子公司之控制（請詳附註四（三）之說明），該交易收取之對價資訊如下：

	104年6月25日
收取對價-現金	\$ 13,526
子公司懋伊股份有限公司之資金及負債帳面金額(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	\$ 27,622

	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金及負債帳面金額(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)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售：		
其他關係人	\$ 135,817	\$ 44,652
租賃收入：		
其他關係人	21,043	22,009
勞務銷售：		
其他關係人	12,726	10,383
合計	<u>\$ 169,586</u>	<u>\$ 77,044</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

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

3. 應收帳款-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：			
關聯企業	<u>\$ 76,932</u>	<u>\$ 22,914</u>	<u>\$ 9,234</u>

4. 進貨

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

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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付帳款：			
關聯企業	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 財產交易(民國 104 年度:無)

本集團於民國 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) 本集團於民國 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) 本集團民國 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。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 4,893	\$ 4,352
退職後福利	195	121
	<u>\$ 5,088</u>	<u>\$ 4,473</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	51,451	"
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	-	1,701	長期借款
	<u>\$ 285,765</u>	<u>\$ 273,742</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	"
儀器設備	60,116	"
受限制資產-流動	1,000	"
	<u>\$ 275,464</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 日止因向銀行融資，依約開立保證票據金額分別為 \$229,400、\$151,400 及 \$44,600。
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，本集團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
已簽訂購置資產合約總價	\$ 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。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 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本集團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	\$ 283,887	\$ 251,433
減：現金	(28,397)	(28,711)	(59,613)
債務淨額	241,571	255,176	191,820
總權益	485,251	445,240	229,817
總資本	\$ 726,822	\$ 700,416	\$ 421,637
負債資本比率	33.24%	36.43%	45.49%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團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(包括匯率風險及利率風險)、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. 本集團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. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美金），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				
		帳面金額		
外幣(仟元)		匯率	(新台幣)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣項目</u>				
美金:新台幣	\$	72	32.83	\$ 2,181

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 年度，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 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少\$167 及\$193。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. 本集團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. 本集團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. 本集團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，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. 下表係本集團之非衍生金融負債，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	\$ 102,353	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	81,682	-	-	-
應付帳款	25,977	-	-	-
其他應付款	51,710	-	-	-
長期借款				
(包含一年內到期)	32,649	32,539	48,272	108,768
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	\$ 55,170	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	44,224	-	-	-
應付帳款	19,396	-	-	-
其他應付款	51,495	-	-	-
長期借款				
(包含一年內到期)	23,330	28,326	56,525	117,715
長期應付票據及款項	-	29,764	12,207	-

C. 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。本集團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

(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。

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入及損益，與損益表內之收入及損益係採一致之衡量方式。

(四)產品別及勞務別之資訊

本集團主要收入係來自營養製劑買賣業務、醫療器材租賃業務及管理顧問等，收入類別資訊請詳附註六(十八)之說明。

(五)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 519,873	\$ 741,873	\$ 342,993	\$ 694,615
其他	-	-	5,576	-
	<u>\$ 519,873</u>	<u>\$ 741,873</u>	<u>\$ 348,569</u>	<u>\$ 694,615</u>

(六)重要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

項目	客戶別	104年度	103年度
銷貨收入	A	\$ 73,430	\$ 17
	B	59,885	-
	C	46,385	27,633
租賃收入	D	23,353	21,722
	E	19,967	7,636
	F	12,806	12,515
勞務收入	G	3,680	4,080
	F	2,993	2,291
	H	2,760	2,760

十五、首次採用 2013 年版 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，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) 所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本集團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

本集團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，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	\$ 59,613	\$ -	\$ 59,613	
應收票據淨額	6,684	-	6,684	
應收帳款淨額	28,907	-	28,907	
應收帳款-關係人淨額	9,234	-	9,234	
存貨	1,622	-	1,622	
其他流動資產-其他	10,391	(1,066)	9,325	(1)
流動資產合計	116,451	(1,066)	115,385	
<u>非流動資產</u>				
以成本衡量之金融資產				
一非流動	750	-	750	
不動產、廠房及設備	498,912	(2,261)	496,651	(2)
無形資產	51,990	-	51,990	
存出保證金	3,214	(3,214)	-	(3)
其他非流動資產-其他	2,763	6,541	9,304	(1)(2)(3)
非流動資產合計	557,629	1,066	558,695	
資產總計	\$ 674,080	\$ -	\$674,080	

	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	47,694	-	47,694	
應付帳款	19,396	-	19,396	
應付費用	3,232	(3,232)	-	(4)
其他應付款項	48,263	3,232	51,495	(4)
本期所得稅負債	989	-	989	
一年或一營業週期內 到期長期負債	18,817	-	18,817	
其他流動負債-其他	221	-	221	
流動負債合計	193,497	-	193,497	
<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)	-	(5)
其他非流動負債-其他	1,634	3,477	5,111	(5)
非流動負債合計	222,452	-	222,452	
負債總計	415,949	-	415,949	
<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	
小計	229,817	-	229,817	
<u>非控制權益</u>	28,314	-	28,314	
權益總計	258,131	-	258,131	
負債及權益總計	\$ 674,080	\$ -	\$ 674,080	

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	\$ 28,711	\$ -	\$ 28,711	
應收票據淨額	36,044	-	36,044	
應收票據-關係人淨額	16,199	-	16,199	
應收帳款淨額	28,724	-	28,724	
應收帳款-關係人淨額	22,914	-	22,914	
其他應收款	103,835	-	103,835	
存貨	3,246	-	3,246	
其他流動資產-其他	9,688	(668)	9,020	(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)	-	(3)
其他非流動資產-其他	438	28,040	28,478	(1)(2)(3)
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	
應付費用	10,598	(10,598)	-	(4)
其他應付款項	41,112	10,598	51,710	(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	28,325	-	28,325	
其他流動負債-其他	3,071	-	3,071	
流動負債合計	287,558	-	287,558	
<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)	-	(5)
其他非流動負債-其他	-	3,764	3,764	(5)
非流動負債合計	188,065	-	188,065	
負債總計	475,623	-	475,623	
<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	
小計	445,240	-	445,240	
<u>非控制權益</u>	22,445	-	22,445	
權益總計	467,685	-	467,685	
負債及權益總計	\$ 943,308	\$ -	\$ 943,308	

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	\$ 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				
其他收入	1,791	-	1,791	
其他利益及損失	3,603	-	3,603	
財務成本	(8,780)	-	(8,780)	
稅前淨利	32,184	-	32,184	
所得稅費用	(6,557)	-	(6,557)	
本期淨利(綜合損益總額)	\$ 25,627	\$ -	\$ 25,627	

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。本集團於民國 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 \$1,066 及 \$668，並調整減少其他流動資產-其他 \$1,066 及 \$668。
- (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 \$3,232 及 \$10,598，並調整減少應付費用 \$3,232 及 \$10,598。

- (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，對所報導之本集團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及其子公司
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 (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	5%	營運周轉	\$ 20,796	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	
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	5%	營運周轉	12,340	營運周轉	-	-	-	-	-	
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	5%	營運周轉	10,649	營運周轉	-	-	-	-	-	
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	5%	營運周轉	11,706	營運周轉	-	-	-	-	-	
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	5%	營運周轉	917	營運周轉	-	-	-	-	-	
0	康科特股份有限公司	怡和醫院	其他金融 資產	否	5,000	-	5,000	5%	營運周轉	12,180	營運周轉	-	-	-	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 該指實公司按公司列由阿拉伯數字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項將資金貸與遞延處理董事會決議，以揭露其承擔風險；

作嗣後資金償還，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項經董事會決議提撥專項資金償還，以反應風險之調整。

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。

康科特股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、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

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	\$ 750	
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	15.00	7,500	
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	450	
康科特股份有限公司	股票	慈如股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	540	4,817	18.00	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及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底						
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	-	-	-	1,410	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	-	-	-	717	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24日處分持有股權，致喪失控制力。