

股票代碼：4116

明基三豐醫療器材股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及民國一一一年度(重編後)

公 司 地 址：台北市內湖區洲子街46號7樓
電 話：(02)8797-5533

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24～57
(七)關係人交易	57～63
(八)質押之資產	64
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其 他	64～66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67～68
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	69
4.主要股東資訊	70
(十四)部門資訊	70～71

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：明基三豐醫療器材股份有限公司



董 事 長：陳其宏



日 期：民國一一三年二月二十九日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

明基三豐醫療器材股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報告附註十二(二)所述，明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司聯亞國際股份有限公司於民國一一二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之40%股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函，及民國一〇七年十月二十六日IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司並據此編製民國一一二年度之合併財務報告及重編民國一一一年度合併財務報告。本會計師並未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五(一)；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六(十)。

關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司因企業併購產生之商譽需於每年或有減損跡象時執行減損測試，因估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行合併財務報告查核之重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之商譽減損評估測試表；評估管理階層衡量可回收金額所使用之估計基礎及重要假設，包括折現率、預計成長率及未來現金流量預測等之合理性；以及針對測試結果進行敏感度分析，並檢視明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司是否已適當揭露商譽減損評估之相關資訊。

其他事項

明基三豐醫療器材股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段之查核報告及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐慈杰



高靚玟



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一三年二月二十九日

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31 (重編後)				112.12.31		111.12.31 (重編後)			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	830,508	18	979,783	21	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	384,472	8	399,071	9	
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(三)及(二十一))		842,489	18	801,679	17	2131	合約負債—流動(附註六(二十一))	32,382	1	56,167	1	
1181	應收帳款—關係人(附註六(三)、(二十一)及七)		3,988	-	38,811	1	2150-2170	應付票據及帳款	505,900	11	537,032	12	
1200	其他應收款(附註六(五))		53,872	1	9,324	-	2181	應付帳款—關係人(附註七)	23,112	-	18,397	-	
1212	其他應收款—關係人(附註七)		-	-	56	-	2200	其他應付款(附註六(二十二))	265,973	6	270,821	6	
130x	存貨(附註六(四))		515,751	11	486,284	10	2220	其他應付款項—關係人(附註七)	5,719	-	2,028	-	
1410-1470	預付款項及其他流動資產(附註七)		118,862	2	167,115	4	2230	本期所得稅負債	55,506	1	58,792	1	
1476	其他金融資產—流動(附註六(二)及八)		366,873	8	238,193	5	2250	負債準備—流動(附註六(十五))	6,191	-	8,842	-	
流動資產合計			2,732,343	58	2,721,245	58	2280	租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	74,518	2	68,343	2	
非流動資產：													
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		123	-	123	-	2300	其他流動負債	13,816	-	8,880	-	
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		-	-	34,293	1	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	8,628	-	17,902	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)		902,167	19	884,144	19	流動負債合計		1,376,217	29	1,446,275	31	
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		166,204	3	119,137	3	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	843,130	18	404,758	8	
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)		475,961	10	489,294	10	2570	遞延所得稅負債(附註六(十八))	32,371	1	36,511	1	
1780	無形資產(附註六(六)、(十)及七)		334,437	7	348,332	7	2580	租賃負債—非流動(附註六(十四)及七)	261,084	6	226,646	5	
1840	遞延所得稅資產(附註六(十八))		25,221	1	31,438	1	2645	存入保證金	6,808	-	8,456	-	
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及(十七))		75,705	2	63,126	1	2670	其他非流動負債(附註六(十七))	12,221	-	2,542	-	
非流動資產合計			1,979,818	42	1,969,887	42	非流動負債合計		1,155,614	25	678,913	14	
							負債總計		2,531,831	54	2,125,188	45	
							歸屬母公司業主之權益(附註六(六)及(十九))：						
						3110	普通股股本	445,660	9	445,660	10		
						3200	資本公積	297,921	6	297,921	6		
						3300	保留盈餘	361,807	8	457,384	10		
						3400	其他權益	(5,561)	-	(2,235)	-		
							歸屬母公司業主之權益合計	1,099,827	23	1,198,730	26		
						35XX	共同控制下前手權益	-	-	293,313	6		
						355X	合併前非屬共同控制股權	-	-	536,125	11		
						36XX	非控制權益(附註六(六)及(十九))	1,080,503	23	537,776	12		
						權益總計		2,180,330	46	2,565,944	55		
資產總計		\$	4,712,161	100	4,691,132	100	負債及權益總計		\$	4,712,161	100	4,691,132	100

(詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：管新寶

會計主管：劉志華

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、(二十一)、七及十四)	\$ 4,543,001	100	4,376,505	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十四)、(十五)、(十六)、 (十七)、(二十二)、七及十二)	(3,199,099)	(70)	(3,129,360)	(72)
營業毛利	1,343,902	30	1,247,145	28
5910 已(未)實現銷貨利益	1,532	-	(726)	-
已實現營業毛利	1,345,434	30	1,246,419	28
營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十四)、(十六)、(十七)、 (二十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(759,361)	(17)	(658,821)	(15)
6200 管理費用	(187,807)	(4)	(196,310)	(4)
6300 研究發展費用	(31,960)	(1)	(39,582)	(1)
6450 預期信用減損損失	(868)	-	(1,442)	-
營業費用合計	(979,996)	(22)	(896,155)	(20)
營業淨利	365,438	8	350,264	8
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(十四)、(十六)、(二十三)及七)				
7100 利息收入	10,213	-	5,237	-
7010 其他收入	17,152	1	95,369	2
7020 其他利益及損失	2,687	-	7,760	-
7050 財務成本	(27,941)	(1)	(17,834)	-
7375 採用權益法認列之合資利益之份額	5,549	-	3,438	-
營業外收入及支出合計	7,660	-	93,970	2
稅前淨利	373,098	8	444,234	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	(109,906)	(2)	(79,146)	(2)
本期淨利	263,192	6	365,088	8
其他綜合損益(附註六(五)、(十七)、(十八)及(十九))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	855	-	2,474	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(171)	-	(494)	-
	684	-	1,980	-
8360 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	(95)	-	21,118	1
8370 採用權益法認列之合資之其他綜合損益之份額	1,772	-	465	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	1,677	-	21,583	1
本期其他綜合損益	2,361	-	23,563	1
本期綜合損益總額	\$ 265,553	6	\$ 388,651	9
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 114,581	3	180,244	4
8620 非控制權益	85,680	2	56,353	1
共同控制下前手權益	20,888	-	43,077	1
合併前非屬共同控制股權	42,043	1	85,414	2
	\$ 263,192	6	\$ 365,088	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 111,939	2	182,935	4
8720 非控制權益	72,928	2	56,353	1
共同控制下前手權益	25,425	1	48,507	1
合併前非屬共同控制股權	55,261	1	100,856	3
	\$ 265,553	6	\$ 388,651	9
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.57		4.04	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.56		4.02	

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目		非控制 權 益	共同控 制下前 手權益	合 併 前 非屬共同 控制權益	權 益 總 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計				
民國一一年一月一日餘額	\$ 445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	61,708	-	-	1,099,786
追溯調整共同控制下之組織重組	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272,806	490,123	762,929
民國一一年一月一日重編後餘額	445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	61,708	272,806	490,123	1,862,715
本期淨利	-	-	-	-	180,244	180,244	-	180,244	56,353	43,077	85,414	365,088
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,980	1,980	711	2,691	-	5,430	15,442	23,563
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,224	182,224	711	182,935	56,353	48,507	100,856	388,651
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	2,839	-	(2,839)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(250)	250	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,283)	(22,283)	-	(22,283)	-	-	-	(22,283)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,776)	-	-	(30,776)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	450,491	-	-	450,491
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,000)	(54,854)	(82,854)
民國一一年十二月三十一日重編後餘額	445,660	297,921	105,195	2,945	349,244	457,384	(2,235)	1,198,730	537,776	293,313	536,125	2,565,944
本期淨利	-	-	-	-	114,581	114,581	-	114,581	85,680	20,888	42,043	263,192
本期其他綜合損益	-	-	-	-	684	684	(3,326)	(2,642)	(12,752)	4,537	13,218	2,361
本期綜合損益總額	-	-	-	-	115,265	115,265	(3,326)	111,939	72,928	25,425	55,261	265,553
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	18,222	-	(18,222)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(711)	711	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(93,589)	(93,589)	-	(93,589)	-	-	-	(93,589)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,365)	-	-	(46,365)
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	(117,253)	(117,253)	-	(117,253)	516,164	(318,738)	(591,386)	(511,213)
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 445,660	297,921	123,417	2,234	236,156	361,807	(5,561)	1,099,827	1,080,503	-	-	2,180,330

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：管新寶

會計主管：劉志華

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 373,098	444,234
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	203,030	199,957
攤銷費用	26,192	26,298
預期信用減損損失	868	1,442
利息費用	27,941	17,834
利息收入	(10,213)	(5,237)
採用權益法認列之合資利益之份額	(5,549)	(3,438)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	34	(3,845)
(已)未實現銷貨利益	(1,532)	726
處分採用權益法之投資利益	(5,129)	-
租賃修改利益	(93)	(477)
股利收入	(3)	-
廉價購買利益	-	(81,089)
收益費損項目合計	235,546	152,171
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：		
應收票據及帳款	(14,407)	(73,841)
應收帳款－關係人	12,958	(16,644)
其他應收款	4,887	22,888
其他應收款－關係人	56	1,756
存貨	(40,811)	1,322
預付款項及其他流動資產	48,253	(63,903)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	10,936	(128,422)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(23,785)	30,925
應付票據及帳款	(31,132)	53,476
應付帳款－關係人	4,715	(13,188)
其他應付款	(4,959)	29,357
其他應付款－關係人	3,691	127
負債準備	(2,651)	(980)
其他流動負債	4,936	(6,628)
淨確定福利資產	(2)	(604)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,187)	92,485
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(38,251)	(35,937)
調整項目合計	197,295	116,234
營運產生之現金流入	570,393	560,468
收取之利息	9,705	5,237
收取之股利	3	-
支付之利息	(27,830)	(17,578)
支付之所得稅	(109,925)	(65,290)
營業活動之淨現金流入	442,346	482,837

(續次頁)

董事長：陳其宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (重編後)
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ -	87
併購子公司淨現金流入	-	76,241
取得不動產、廠房及設備	(133,466)	(76,886)
處分不動產、廠房及設備價款	5,447	25,599
存出保證金增加	(1,068)	(7,338)
取得無形資產	(5,810)	(2,939)
其他金融資產增加	(128,680)	(140,673)
其他非流動資產(增加)減少	(15,406)	369
投資活動之淨現金流出	(278,983)	(125,540)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(14,599)	73,854
舉借長期借款	871,000	235,000
償還長期借款	(441,902)	(198,648)
存入保證金減少	(1,648)	(141)
租賃本金償還	(77,444)	(67,712)
發放現金股利	(93,589)	(22,283)
子公司分配現金股利予非控制權益	(46,365)	(30,776)
支付合併前非屬共同控制權益現金股利	(72,018)	(54,854)
共同控制下前手權益往來	(436,000)	(28,000)
籌資活動之淨現金流出	(312,565)	(93,560)
匯率變動之影響	(73)	18,315
本期現金及約當現金(減少)增加數	(149,275)	282,052
期初現金及約當現金餘額(重編後)	979,783	697,731
期末現金及約當現金餘額	\$ 830,508	979,783

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及民國一一一年度(重編後)
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

明基三豐醫療器材股份有限公司(以下簡稱本公司)，原名稱為三豐醫療器材股份有限公司，於民國七十八年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街46號7樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材及各項醫療設備之製造、安裝、保養、維修，及各項醫療器材、醫療設備、藥品、保健食品等批發、零售買賣，以及醫療器材租賃業務及管理顧問服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十九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)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2)淨確定福利資產(負債)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	綜合持股百分比		說明
			112.12.31	111.12.31 (重編後)	
本公司	聯亞國際股份有限公司(聯亞)	醫療器材零售及資訊軟體批發、零售業務	99.75 %	99.75 %	
本公司	高望投資有限公司(高望)	控股公司	100.00 %	100.00 %	
本公司	怡安醫療器材股份有限公司(怡安)	醫療器材批發、零售業務等	100.00 %	100.00 %	
本公司	明基口腔醫材股份有限公司(明基口腔)	醫療器材批發、零售業務等	88.00 %	88.00 %	
本公司	明基健康生活股份有限公司(明基健康)	醫療器材批發、零售業務等	100.00 %	100.00 %	
本公司	華鋒科技股份有限公司(華鋒)	醫療器材批發、零售業務等	70.00 %	70.00 %	
本公司	康科特股份有限公司(康科特)	醫療藥品買賣服務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務	40.00 %	40.00 %	(註1)
本公司及 康科特	明悅智醫股份有限公司(明悅智醫)	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	40.00 %	60.00 %	(註3)
怡安	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司(蘇州怡安)	醫療器材批發、零售業務等	100.00 %	100.00 %	
高望	明基三豐醫療器材(上海)有限公司(明基三豐上海)	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	100.00 %	100.00 %	
明基健康	虹韻國際貿易股份有限公司(虹韻)	醫療器材批發、零售業務等	52.00 %	52.00 %	
明基健康	合躍生活廣場事業股份有限公司(合躍)	醫療器材、成藥及保健食品零售等業務	60.00 %	60.00 %	(註2)
本公司及 聯亞	凱圖國際股份有限公司(凱圖)	醫療器材買賣	40.00 %	40.00 %	(註4)
凱圖	K2 Medical (Thailand) Co.,Ltd	醫療器材買賣	19.60 %	19.60 %	(註4) (註6)
凱圖	楷圖(上海)商貿有限公司	醫療器材買賣	40.00 %	40.00 %	(註4) (註5)
凱圖	PT.Frismed Hoslab Indonesia(K2 Indonesia)	捐血設備及耗材	26.80 %	26.80 %	(註4) (註5)

(註1)：合併公司持有康科特40%之有表決權股份且為其單一最大股東，康科特其餘60%持股未集中於特定股東，且依先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故合併公司評估對康科特具有控制，自民國一一一年一月起將其列入合併財務報告之合併個體。

(註2)：合併公司於民國一一一年一月取得對該公司之控制，成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體。

(註3)：係民國一一一年第二季新設立之子公司。另，本公司原持有明悅智醫33.33%之股權，於民國一一二年一月出售予康科特。

(註4)：合併公司於民國一一二年九月一日自佳世達科技股份有限公司及其子公司取得凱圖40%股權，並取得過半數之董事席次，經評估對該公司具有控制。上述交易係屬共同控制下組織重組，應視為自始合併。合併公司編製民國一一二年度合併財務報告時，業已追溯重編民國一一一年度之合併財務報告。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(註5)：合併公司對該公司之綜合持股比例雖未超過半數，惟因合併公司對其直接及間接持有表決權之股份超過半數而對其具有控制。

(註6)：合併公司持有該公司之表決權雖未超過半數，惟因合併公司已與其他股東簽訂合約協議，約定其表決權委託授權由合併公司執行，因合併公司已掌握過半數表決權，經評估具有控制。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間十二個月內實現者；或
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導期間後至少十二個月將其用以交換或清償負債而受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者；
- 2.主要為交易目的而持有者；
- 3.於資產負債表日後十二個月內到期清償者；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據合併公司之經驗，逾期90~365天後將無法回收逾期金額。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

2.金融負債

(1)按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按正常產能與實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，存貨以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之投資採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)聯合協議

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。有關權益法之會計處理，請參考附註四(九)。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續按以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十二)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：(1)房屋及建築：35～50年；(2)機器設備：2～10年；(3)辦公及其他設備：2～10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十三)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；及
- (3)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十四) 無形資產

1. 商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽不予攤銷，而依成本減除累計減損損失後之金額衡量。

2. 其他無形資產

其他無形資產包括外購軟體、客戶關係、銷售通路及其他無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：客戶關係，9年；銷售通路，10年；外購軟體，1~5年；其他無形資產，2~10年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

(十五) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

產品保固負債準備，係於銷售產品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十七)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售對象及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對醫療設備提供標準保固因而負瑕疵擔保之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四(十六)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.提供勞務

合併公司提供顧問及維修等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

3.租賃收入

合併公司持有供租賃之資產係為賺取租賃收入，並依租賃契約之條件及實現期間認列租賃收入。

4.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師採預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)，並立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

合併公司於計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(二十一)企業合併

合併公司採用收購法處理新收購之子公司，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(二十二)共同控制下組織重組

企業合併若係源自於對合併公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益時，合併公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前對合併公司具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列。

於編製合併資產負債表時，係將取得之相關權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

(二十三)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為尚未經董事會決議且得採股票發放之員工紅利。

(二十四)部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層於編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計值變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。有關商譽減損評估，參閱合併財務報告附註六(十)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
庫存現金及週轉金	\$ 5,105	8,973
活期存款及支票存款	738,433	814,684
原始到期日三個月以內之定期存款	86,970	156,126
	<u>\$ 830,508</u>	<u>979,783</u>

(二)其他金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ 366,873	238,193

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

(三)應收票據及應收帳款(按攤銷後成本衡量)

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收票據	\$ 99,108	97,306
應收帳款	752,929	713,077
減：備抵損失	(9,548)	(8,704)
	842,489	801,679
應收帳款－關係人	3,988	38,811
	<u>\$ 846,477</u>	<u>840,490</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 771,725	0.15%	1,194
逾期90天以下	39,752	3.50%	1,392
逾期91~180天	37,135	9.63%	3,576
逾期181~270天	57	31.58%	18
逾期271~365天	189	100.00%	189
逾期一年以上	3,179	100.00%	3,179
	\$ 852,037		9,548

	111.12.31 (重編後)		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 747,103	0.23%	1,733
逾期90天以下	31,681	4.56%	1,444
逾期91~180天	29,509	11.76%	3,471
逾期181~270天	74	54.05%	40
逾期一年以上	2,016	100.00%	2,016
	\$ 810,383		8,704

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款一關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
未逾期	\$ 3,988	38,012
逾期90天以下	-	799
	\$ 3,988	38,811

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度 (重編後)
期初餘額	\$ 8,704	4,896
認列之減損損失	868	1,442
企業併購產生	-	2,269
匯率影響數	(24)	97
期末餘額	<u>\$ 9,548</u>	<u>8,704</u>

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
原料	\$ 67,500	73,627
在製品	27,297	28,165
製成品	28,259	45,187
商品存貨	387,966	334,925
在途存貨	4,729	4,380
	<u>\$ 515,751</u>	<u>486,284</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	112年度	111年度 (重編後)
已出售存貨成本	\$ 3,092,921	3,026,862
存貨跌價損失	4,430	10,241
存貨盤盈	(349)	(924)
存貨報廢損失	3,029	6,706
	<u>\$ 3,100,031</u>	<u>3,042,885</u>

上列之存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失。

(五)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之合資企業因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

被投資公司名稱	主要業務	帳面金額	
		112.12.31	111.12.31
三豐東星醫療器材(江蘇) 有限公司(三豐東星)	醫療器材批發、 零售業務等	\$ -	34,293

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	112年度	111年度
本期淨利	\$ 5,549	3,438
其他綜合損益	1,772	465
綜合損益總額	<u>\$ 7,321</u>	<u>3,903</u>

合併公司於民國一一二年十二月處分所持有之三豐東星40%股權，處分價款為48,275千元，產生處分投資利益5,129千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚有應收價款46,914千元尚未收現，列於其他應收款項下。

(六)子公司

1.取得子公司－康科特股份有限公司

合併公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議，除參與康科特股份有限公司(以下簡稱康科特)以私募方式辦理之現金增資，取得25%之股權外，並透過公開收購於民國一一一年一月二十日取得康科特15%之股權。綜上，合併公司累計持有康科特40%股權，為其單一最大股東，雖持有康科特少於半數之表決權，但考量該公司其餘股權未集中於特定股東，且依先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故評估對其具有控制，並自收購日(民國一一一年一月二十日)起將康科特納入合併個體。

康科特主要營運為醫療藥品買賣服務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務。收購康科特使合併公司得以擴展醫療管理領域及擴大醫療器耗材之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。

(1)移轉對價

合併公司於民國一一〇年十二月三十日以現金100,000千元透過參與私募取得康科特25%股權，另透過公開收購，於民國一一一年一月二十日以現金90,000千元取得康科特15%股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

移轉對價：

現金	\$	190,000
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		406,633

取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$	206,843	
應收票據及帳款		312,836	
其他應收款		12,474	
存貨		13,363	
預付款項及其他流動資產		25,682	
其他金融資產-流動		2,777	
不動產、廠房及設備		143,993	
使用權資產		5,841	
投資性不動產		424,700	
無形資產		1,745	
遞延所得稅資產		403	
存出保證金		3,656	
其他非流動資產		6,036	
合約負債—流動		(38)	
應付票據及帳款		(257,718)	
其他應付款		(14,315)	
應付所得稅		(5,964)	
租賃負債(含流動及非流動)		(189,200)	
其他流動負債		(1,628)	
其他非流動負債		(4,800)	
遞延所得稅負債		(8,964)	677,722
廉價購買利益	\$		<u><u>(81,089)</u></u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.取得子公司－合躍生活廣場事業股份有限公司

合併公司之子公司明基健康生活股份有限公司(以下簡稱明基健康)於民國一一〇年十一月二十四日經董事會決議，取得合躍生活廣場事業股份有限公司(以下簡稱合躍)60%股權，並自收購日(民國一一一年一月三日)起將合躍納入合併個體。合躍主要營運為地區型專業連鎖複合型藥局，主要銷售成藥、嬰幼兒奶粉、紙製品及醫療器材等。收購合躍使合併公司得以擴大醫療產品之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。

(1)移轉對價

依股權轉讓協議書，由明基健康於民國一一一年一月三日以現金105,300千元購買合躍60%股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

(2)按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

移轉對價：

現金	\$	105,300
加：非控制權益(以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量)		43,858

取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$	64,698
應收票據及帳款		1,474
其他應收款		18,340
存貨		37,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		210
不動產、廠房及設備		74,802
使用權資產		16,510
無形資產－品牌		20,417
無形資產－客戶關係		9,648
無形資產－電腦軟體		220
存出保證金		746
短期借款		(29,300)
應付票據及帳款		(27,411)
其他應付款		(49,817)
租賃負債(含流動及非流動)		(16,533)
其他流動負債		(6,021)
遞延所得稅負債		(6,013)
商譽	\$	<u>39,513</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)無形資產

無形資產-品牌係依其經濟效益年限10年按直線法平均攤銷。

無形資產-客戶關係係依其經濟效益年限12年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自合躍在零售藥局市場之獲利能力，預期無所得稅效果。

3.取得子公司－凱圖國際股份有限公司及其子公司

合併公司於民國一一二年九月一日(收購日)以現金400,000千元取得凱圖國際股份有限公司(以下簡稱凱圖)40%之股權，並取得該公司過半數之董事席次，經評估對該公司具有控制。凱圖主要營運為代理知名品牌血液透析器及相關配件輔具。合併公司收購凱圖主係因應集團長期營運發展，發揮集團綜效。

上述合併公司以現金收購凱圖股權之交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，合併公司民國一一二年九月一日(收購日)取得凱圖之資產及承擔之負債之金額明細如下：

移轉對價：

現金	\$	400,000
加：非控制權益		516,164

取得之資產及承擔之負債：

現金及約當現金	\$	343,254	
應收票據及帳款		283,819	
存貨		261,224	
預付款項及其他流動資產		108,706	
其他金融資產-流動		52,227	
不動產、廠房及設備		80,899	
使用權資產		3,857	
無形資產		196,109	
遞延所得稅資產		5,687	
存出保證金		40,969	
透過損益按公允價值衡量之金融負債		(665)	
短期借款		(345,150)	
應付票據及帳款		(80,039)	
其他應付款		(54,415)	
應付所得稅		(14,093)	
租賃負債(含流動及非流動)		(4,029)	
其他流動負債		(2,696)	
長期借款		(50,796)	
其他非流動負債		(9,681)	
遞延所得稅負債		(16,276)	798,911
借記保留盈餘	\$		<u>117,253</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31 (重編後)
虹韻	台灣	48 %	48 %
康科特	台灣	60 %	60 %
合躍	台灣	40 %	40 %
凱圖	台灣	60 %	60 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整：

(1)虹韻之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 137,855	135,187
非流動資產	165,218	137,521
流動負債	(103,063)	(110,758)
非流動負債	(62,730)	(39,034)
淨資產	<u>\$ 137,280</u>	<u>122,916</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 52,375</u>	<u>45,480</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 397,919</u>	<u>347,916</u>
本期淨利	\$ 48,405	34,840
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 48,405</u>	<u>34,840</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 23,235</u>	<u>16,723</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 23,235</u>	<u>16,723</u>
	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 63,391	89,112
投資活動現金流量	(10,797)	(25,415)
籌資活動現金流量	(62,132)	(55,878)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (9,538)</u>	<u>7,819</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (16,340)</u>	<u>(15,271)</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)康科特之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 638,341	678,167
非流動資產	558,404	543,644
流動負債	(282,539)	(298,720)
非流動負債	(196,688)	(174,089)
淨資產	<u>\$ 717,518</u>	<u>749,002</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 430,510</u>	<u>465,410</u>
	112年度	111.1.20~ 111.12.31
營業收入	<u>\$ 833,202</u>	<u>846,958</u>
本期淨利	\$ 41,833	47,945
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 41,833</u>	<u>47,945</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 25,100</u>	<u>28,777</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 25,100</u>	<u>28,777</u>
	112年度	111.1.20~ 111.12.31
營業活動現金流量	\$ 113,226	154,561
投資活動現金流量	(188,080)	(110,314)
籌資活動現金流量	(60,797)	3,866
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (135,651)</u>	<u>48,113</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (20,000)</u>	<u>(10,000)</u>

(3)合躍之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 92,878	107,111
非流動資產	186,753	169,802
流動負債	(89,147)	(92,907)
非流動負債	(37,389)	(25,896)
淨資產	<u>\$ 153,095</u>	<u>158,110</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 45,433</u>	<u>47,439</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111.1.3~ 111.12.31
營業收入	\$ <u>291,902</u>	<u>304,521</u>
本期淨利	\$ 8,797	12,951
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>8,797</u>	<u>12,951</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>3,519</u>	<u>5,180</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,519</u>	<u>5,180</u>

	112年度	111.1.3~ 111.12.31
營業活動現金流量	\$ 3,129	26,664
投資活動現金流量	(10,055)	(7,004)
籌資活動現金流量	(14,313)	(21,939)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(21,239)</u>	<u>(2,279)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(5,525)</u>	<u>(1,599)</u>

(4)凱圖之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 1,057,377	1,001,941
非流動資產	306,404	293,424
流動負債	(460,891)	(449,239)
非流動負債	(78,466)	(16,688)
淨資產	\$ <u>824,424</u>	<u>829,438</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>537,538</u>	<u>536,125</u>

	112年度	111年度
營業收入	\$ <u>1,582,618</u>	<u>1,431,821</u>
本期淨利	\$ 105,981	128,491
其他綜合損益	217	20,872
綜合損益總額	\$ <u>106,198</u>	<u>149,363</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>72,956</u>	<u>85,414</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>73,424</u>	<u>100,856</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
營業活動現金流量	\$ 138,977	103,432
投資活動現金流量	(49,291)	(18,521)
籌資活動現金流量	(35,391)	(98,385)
匯率變動之影響	87	18,115
現金及約當現金增加數	\$ 54,382	4,641
支付予非控制權益之股利	\$ (72,018)	(54,854)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	儀器設備 (供租賃)	租賃改良	租賃改良 (供租賃)	辦公及其他設備	未完工程	總 計
成本：									
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 346,860	362,780	304,763	193,569	4,479	146,350	137,680	-	1,496,481
增添	-	1,777	36,935	63,334	23	13,430	14,368	3,599	133,466
處分	-	-	(15,105)	(35,525)	-	(24,286)	(11,815)	-	(86,731)
重分類	-	-	5,543	(143)	-	(1,017)	4,292	-	8,675
匯率變動之影響	-	-	552	-	10	(2)	(51)	-	509
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 346,860</u>	<u>364,557</u>	<u>332,688</u>	<u>221,235</u>	<u>4,512</u>	<u>134,475</u>	<u>144,474</u>	<u>3,599</u>	<u>1,552,400</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 282,492	362,715	285,970	-	3,291	53,659	111,118	-	1,099,245
企業併購取得(附註六(六))	64,368	-	920	267,598	-	102,156	18,572	-	453,614
增添	-	65	20,315	28,691	292	11,838	15,685	-	76,886
處分	-	-	(8,924)	(102,720)	-	(21,303)	(9,971)	-	(142,918)
重分類	-	-	3,001	-	-	-	1,783	-	4,784
匯率變動之影響	-	-	3,481	-	896	-	493	-	4,870
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 346,860</u>	<u>362,780</u>	<u>304,763</u>	<u>193,569</u>	<u>4,479</u>	<u>146,350</u>	<u>137,680</u>	<u>-</u>	<u>1,496,481</u>
累計折舊：									
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ -	80,563	221,126	109,182	2,150	96,192	103,124	-	612,337
折舊	-	10,628	34,885	40,872	554	17,952	13,981	-	118,872
處分	-	-	(13,916)	(34,272)	-	(24,191)	(8,871)	-	(81,250)
重分類	-	-	-	-	-	(191)	191	-	-
匯率變動之影響	-	-	361	-	49	(50)	(86)	-	274
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,191</u>	<u>242,456</u>	<u>115,782</u>	<u>2,753</u>	<u>89,712</u>	<u>108,339</u>	<u>-</u>	<u>650,233</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	69,773	183,413	-	483	29,093	88,198	-	370,960
企業併購取得(附註六(六))	-	-	193	158,456	-	66,025	10,145	-	234,819
折舊	-	10,790	43,877	36,233	919	19,807	14,069	-	125,695
處分	-	-	(7,566)	(85,507)	-	(18,733)	(9,358)	-	(121,164)
匯率變動之影響	-	-	1,209	-	748	-	70	-	2,027
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>80,563</u>	<u>221,126</u>	<u>109,182</u>	<u>2,150</u>	<u>96,192</u>	<u>103,124</u>	<u>-</u>	<u>612,337</u>
帳面價值：									
民國112年12月31日	<u>\$ 346,860</u>	<u>273,366</u>	<u>90,232</u>	<u>105,453</u>	<u>1,759</u>	<u>44,763</u>	<u>36,135</u>	<u>3,599</u>	<u>902,167</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 346,860</u>	<u>282,217</u>	<u>83,637</u>	<u>84,387</u>	<u>2,329</u>	<u>50,158</u>	<u>34,556</u>	<u>-</u>	<u>884,144</u>

合併公司不動產、廠房及設備作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租辦公室及門市據點之房屋及建築、運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 224,763	12,415	237,178
增添	102,170	3,629	105,799
租賃修改	(1,733)	-	(1,733)
轉銷	(37,946)	(832)	(38,778)
匯率變動之影響	(224)	-	(224)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 287,030</u>	<u>15,212</u>	<u>302,242</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 165,259	9,710	174,969
企業併購取得(附註六(六))	25,586	1,215	26,801
增添	58,939	7,511	66,450
租賃修改	(1,619)	(1,230)	(2,849)
轉銷	(23,907)	(4,791)	(28,698)
匯率變動之影響	505	-	505
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 224,763</u>	<u>12,415</u>	<u>237,178</u>
使用權資產累計折舊：			
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 113,938	4,103	118,041
本期折舊	54,226	3,506	57,732
租賃修改	(991)	-	(991)
轉銷	(37,946)	(832)	(38,778)
匯率變動之影響	34	-	34
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 129,261</u>	<u>6,777</u>	<u>136,038</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 85,873	5,694	91,567
企業併購取得(附註六(六))	3,439	1,011	4,450
本期折舊	48,985	2,804	51,789
租賃修改	(729)	(615)	(1,344)
轉銷	(23,907)	(4,791)	(28,698)
匯率變動之影響	277	-	277
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 113,938</u>	<u>4,103</u>	<u>118,041</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 157,769</u>	<u>8,435</u>	<u>166,204</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 110,825</u>	<u>8,312</u>	<u>119,137</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	自有		使用權資產	總 計
	土地	房屋及建築	房屋及建築	
成本：				
民國112年1月1日 餘額	\$ 225,083	126,893	237,579	589,555
增添	-	-	13,093	13,093
處分	-	-	(2,128)	(2,128)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ 225,083</u>	<u>126,893</u>	<u>248,544</u>	<u>600,520</u>
民國111年1月1日 餘額	\$ 31,822	54,762	-	86,584
企業併購取得(附註六(六))	193,261	72,131	232,770	498,162
增添	-	-	8,627	8,627
處分	-	-	(3,818)	(3,818)
民國111年12月31日 餘額	<u>\$ 225,083</u>	<u>126,893</u>	<u>237,579</u>	<u>589,555</u>
累計折舊：				
民國112年1月1日 餘額	\$ -	27,692	72,569	100,261
折舊	-	4,361	22,065	26,426
處分	-	-	(2,128)	(2,128)
民國112年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,053</u>	<u>92,506</u>	<u>124,559</u>
民國111年1月1日 餘額	\$ -	7,136	-	7,136
企業併購取得(附註六(六))	-	17,132	56,330	73,462
折舊	-	3,424	19,049	22,473
處分	-	-	(2,810)	(2,810)
民國111年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,692</u>	<u>72,569</u>	<u>100,261</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 225,083</u>	<u>94,840</u>	<u>156,038</u>	<u>475,961</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 225,083</u>	<u>99,201</u>	<u>165,010</u>	<u>489,294</u>
公允價值：				
民國112年12月31日			\$ <u>613,309</u>	
民國111年12月31日			\$ <u>624,101</u>	

投資性不動產係出租予他人之廠房及其土地所有權之份額，以及轉租予他人之使用權資產，相關資訊請詳附註六(十六)。上述自有之投資性不動產公允價值係管理階層參考同區域類似不動產之交易價格為基礎估價或以獨立評價人員之評價為基礎，而供轉租之使用權資產其公允價值係管理階層依據未來現金流量之估計予以折現決定。上述公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級。

投資性不動產作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	商譽	外購軟體	客戶關係及 銷售通路	其他無 形資產	總 計
成本：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 207,648	21,420	151,923	80,566	461,557
單獨取得	-	5,582	-	228	5,810
轉銷	-	(2,085)	-	-	(2,085)
其他調整	6,486	-	-	-	6,486
匯率變動之影響數	-	1	-	-	1
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 214,134</u>	<u>24,918</u>	<u>151,923</u>	<u>80,794</u>	<u>471,769</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 168,135	17,198	142,275	27,582	355,190
企業併購取得(附註六(六))	39,513	3,834	9,648	20,732	73,727
單獨取得	-	2,939	-	-	2,939
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
重分類	-	900	-	33,341	34,241
匯率變動之影響數	-	(1,372)	-	-	(1,372)
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 207,648</u>	<u>21,420</u>	<u>151,923</u>	<u>80,566</u>	<u>461,557</u>
累計攤銷：					
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ -	13,497	73,349	26,379	113,225
本期攤銷	-	4,775	13,792	7,625	26,192
轉銷	-	(2,085)	-	-	(2,085)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,187</u>	<u>87,141</u>	<u>34,004</u>	<u>137,332</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ -	10,366	57,168	21,481	89,015
企業併購取得(附註六(六))	-	2,089	-	95	2,184
本期攤銷	-	4,225	16,181	5,892	26,298
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
匯率變動之影響數	-	(1,104)	-	-	(1,104)
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ -</u>	<u>13,497</u>	<u>73,349</u>	<u>26,379</u>	<u>113,225</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 214,134</u>	<u>8,731</u>	<u>64,782</u>	<u>46,790</u>	<u>334,437</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 207,648</u>	<u>7,923</u>	<u>78,574</u>	<u>54,187</u>	<u>348,332</u>

2. 商譽之減損測試

因併購取得之商譽係以個別子公司為其現金產生單位，列示如下：

	112.12.31	111.12.31
怡安	\$ 13,576	13,576
虹韻	34,253	34,253
華鋒	9,044	9,044
合躍	39,513	39,513
凱圖	38,214	38,214
K2 Indonesia	79,534	73,048
	<u>\$ 214,134</u>	<u>207,648</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金產生單位均係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司於民國一一二年度及一一一年度對上述現金產生單位之商譽減損測試結果，因其可回收金額均高於其帳面價值，故均無認列減損損失。該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

112.12.31						
	怡安	虹韻	華鋒	合曜	凱圖	K2 Indonesia
營業收入成長率	(3.6)%~2.2%	(11.4)%~0.5%	0.8%~7.3%	4.9%~19.3%	1%~6%	5%~18.5%
折現率	11.26%	9.19%	13.91%	9.95%	16.82%	22.53%
111.12.31						
	怡安	虹韻	華鋒	合曜	凱圖	K2 Indonesia
營業收入成長率	2.5%	0.5%~1.4%	3.7%~15%	0%~14.1%	(3.9)%~15.0%	(12.1)%~20.1%
折現率	15.66%	9.46%	14.76%	7.97%	16.37%	17.77%

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量皆採用年成長率0%予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

(十一)其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
預付設備款	\$ 17,824	6,147
淨退休金資產	7,166	5,472
存出保證金	45,433	44,365
長期應收帳款	500	3,725
其他應收款-長期	152	2,165
長期應收租賃款	4,630	962
其他	-	290
	<u>\$ 75,705</u>	<u>63,126</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
無擔保銀行借款	\$ 353,164	356,550
擔保銀行借款	31,308	42,521
	<u>\$ 384,472</u>	<u>399,071</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,954,003</u>	<u>1,794,994</u>
利率區間	<u>1.88%~6.70%</u>	<u>1.69%~5.71%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
擔保銀行借款	\$ 190,000	40,000
無擔保銀行借款	661,758	382,660
減：一年內到期部分	(8,628)	(17,902)
	<u>\$ 843,130</u>	<u>404,758</u>
尚未使用額度	<u>\$ 461,049</u>	<u>611,061</u>
利率區間	<u>0.50%~5.92%</u>	<u>1.68%~7.24%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司與部分貸款銀行之借款合同規定，於借款存續期間內，每半年度及年度合併財務報告必須維持約定之財務指標。合併公司民國一一二年度及民國一一二年上半年度合併財務報告符合上述與貸款銀行之約定標準。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
流動	\$ 74,518	68,343
非流動	<u>\$ 6,808</u>	<u>8,456</u>

到期分析請詳附註(二十五)財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,101</u>	<u>4,932</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 13,277</u>	<u>8,939</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	<u>\$ 95,822</u>	<u>81,583</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及門市店面，辦公處所之租賃期間通常為三至二十年，門市店面則為三至九年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。其中部分使用權資產係轉租予他人以賺取租金收入，請詳附註六(九)。另，合併公司承租部分房屋及建築或辦公室及倉庫之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至五年。

(十五)產品保固負債準備

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 8,842	9,822
本期新增	3,298	5,316
本期使用	(5,949)	(6,296)
期末餘額	<u>\$ 6,191</u>	<u>8,842</u>

合併公司之產品保固負債準備主要與醫療器材之銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數將於銷售後一至二年度內使用。

(十六)營業租賃—出租人

合併公司出租其不動產、廠房及設備(其中之設備主要為儀器設備)及投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 73,614	43,746
一至二年	18,399	13,036
二至三年	16,621	8,091
三至四年	13,377	6,522
四至五年	4,495	3,331
五年以上	15,627	416
未折現租賃給付總額	<u>\$ 142,133</u>	<u>75,142</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期由不動產、廠房及設備及投資性不動產產生之租金收入列示列如下：

	112年度	111年度
列報於營業收入：		
不動產、廠房及設備	\$ 57,705	50,896
投資性不動產	31,839	27,063
	<u>\$ 89,544</u>	<u>77,959</u>

	112年度	111年度
列報於營業外收入及支出：		
不動產、廠房及設備	\$ 5,257	6,143
投資性不動產	6,037	5,769
	<u>\$ 11,294</u>	<u>11,912</u>

投資性不動產所發生之直接營運費用(列報於「營業成本」及「營業費用」)如下：

	112年度	111年度
產生租金收入者	\$ 25,634	23,009
未產生租金收入者	519	497
	<u>\$ 26,153</u>	<u>23,506</u>

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債(退休金資產)之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 3,626	3,554
計畫資產之公允價值	(1,086)	(1,012)
淨確定福利負債(列報於其他非流動負債)	<u>\$ 2,540</u>	<u>2,542</u>
	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 21,443	25,345
計畫資產之公允價值	(28,609)	(30,817)
淨退休金資產(列報於其他非流動資產)	<u>\$ (7,166)</u>	<u>(5,472)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計29,695千元及31,829千元。勞工退休基金資產運用之資料(包括基金收益率以及基金資產配置)，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 28,899	29,549
當期利息成本	492	184
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	(458)	259
— 因經驗調整所產生之精算損(益)	(269)	(436)
計畫支付之福利	(3,595)	(657)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 25,069</u>	<u>28,899</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 31,829	29,236
利息收入	551	184
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	128	2,297
已提撥至計畫之金額	782	769
計畫支付之福利	(3,595)	(657)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 29,695</u>	<u>31,829</u>

(4)認列為損益之費用

	112年度	111年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$ (59)</u>	<u>-</u>
營業成本	\$ (1)	11
推銷費用	(24)	-
管理費用	(23)	(11)
研究發展費用	(11)	-
	<u>\$ (59)</u>	<u>-</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112年度	111年度
折現率	1.375%~1.625%	1.750%
未來薪資增加	3.000%	3.000%~3.500%

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為781千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為9.93~12.64年。

(6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，當採用主要假設變動對確定福利義務現值之變動如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	(624)	648
未來薪資增加	623	(604)
111年12月31日		
折現率	(715)	744
未來薪資增加	716	(696)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司則依當地相關法令提撥退休金。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為21,668千元及19,973千元。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

	112年度	111年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 100,421	90,426
調整前期之當期所得稅	7,579	(93)
	<u>108,000</u>	<u>90,333</u>
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,906	(11,187)
	<u>\$ 109,906</u>	<u>79,146</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度並無直接認列於權益之所得稅。

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>171</u>	<u>494</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度 (重編後)
稅前淨利	<u>\$ 373,098</u>	<u>444,234</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 74,620	88,847
外國轄區稅率差異影響數	18,147	15,606
不可扣抵之課稅損失	15,306	-
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(9,663)	(9,970)
前期所得稅調整	7,579	(93)
未分配盈餘加徵稅額	5,393	200
其他	<u>(1,476)</u>	<u>(15,444)</u>
	<u>\$ 109,906</u>	<u>79,146</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

未認列遞延所得稅資產：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
可減除暫時性差異	\$ 502	378
課稅損失	4,134	5,675
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	2,389	4,156
	<u>\$ 7,025</u>	<u>10,209</u>

未認列遞延所得稅負債：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 28,207	21,292

上述與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產及負債；另部分子公司於各該報導日評估未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供其暫時性差異及課稅損失使用，故未認列相關之遞延所得稅資產。

上述國內子公司之課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其金額及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 997	民國一一三年度
民國一〇四年度	9,095	民國一一四年度
民國一〇五年度	3,314	民國一一五年度
民國一〇六年度	3,459	民國一一五年度
民國一〇九年度	932	民國一一五年度
民國一一二年度	2,871	民國一二二年度
	<u>\$ 20,668</u>	

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	售後服 務準備	課稅 損失	其他	合計
民國112年1月1日(重編後)	\$ 7,598	1,768	12,363	9,709	31,438
認列於損益	2,831	(530)	(10,247)	1,900	(6,046)
認列於其他綜合損益	-	-	-	(171)	(171)
民國112年12月31日	<u>\$ 10,429</u>	<u>1,238</u>	<u>2,116</u>	<u>11,438</u>	<u>25,221</u>
民國111年1月1日(重編後)	\$ 6,758	1,964	7,229	10,051	26,002
企業併購取得(附註六(六))	219	-	-	184	403
認列於損益	621	(196)	5,134	(32)	5,527
認列於其他綜合損益	-	-	-	(494)	(494)
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 7,598</u>	<u>1,768</u>	<u>12,363</u>	<u>9,709</u>	<u>31,438</u>

遞延所得稅負債：

	土地增值 稅準備	企業併購 產生之 無形資產	採用權益 法認列之 國外投資 利益	其他	合計
民國112年1月1日(重編後)	\$ 5,727	23,322	3,120	4,342	36,511
認列於損益	-	(3,287)	(853)	-	(4,140)
民國112年12月31日	<u>\$ 5,727</u>	<u>20,035</u>	<u>2,267</u>	<u>4,342</u>	<u>32,371</u>
民國111年1月1日(重編後)	\$ 5,727	16,650	4,814	3	27,194
企業併購取得(附註六(六))	-	10,635	-	4,342	14,977
認列於損益	-	(3,963)	(1,694)	(3)	(5,660)
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 5,727</u>	<u>23,322</u>	<u>3,120</u>	<u>4,342</u>	<u>36,511</u>

於民國一一二年十二月三十一日，本公司已認列遞延所得稅資產之虧損扣抵，其金額及扣除期限如下：

虧損年度	尚可扣除之虧損金額	最後可扣除年度
民國一〇三年度	\$ 740	一一三年度
民國一〇四年度	1,380	一一四年度
民國一〇五年度	2,124	一一五年度
民國一〇六年度	2,986	一一六年度
民國一〇九年度	3,350	一一九年度
	<u>\$ 10,580</u>	

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，皆為150,000千股，已發行股份均為44,566千股，均為普通股。

2.資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ <u>297,921</u>	<u>297,921</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案或虧損撥補案提請股東會決議之。前項盈餘分配案，若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司之股利政策採用剩餘股利政策，以健全公司之成長與永續經營。本公司年度總決算如有盈餘，股利分派應不低於當年度稅後淨利之百分之十，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一二年三月二日及一一一年三月七日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.10	<u>93,589</u>	0.50	<u>22,283</u>

本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	112年度	
	每股股利 (元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 2.00	<u>89,132</u>

4.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (2,235)	(2,946)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,098)	246
採用權益法之合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,772	465
期末餘額	<u>\$ (5,561)</u>	<u>(2,235)</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.非控制權益(稅後淨額)

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 537,776	61,708
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	85,680	56,353
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,752)	-
現金股利	(46,365)	(30,776)
非控制權益增加	-	450,491
組織重組視為自始合併	516,164	-
期末餘額	<u>\$ 1,080,503</u>	<u>537,776</u>

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,566</u>	<u>44,566</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.57</u>	<u>4.04</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)(千股)	44,566	44,566
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工酬勞之影響	<u>253</u>	<u>282</u>
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>44,819</u>	<u>44,848</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.56</u>	<u>4.02</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度 (重編後)
主要地區市場：		
臺灣	\$ 3,178,630	3,066,631
中國大陸	639,983	588,026
印尼	281,612	309,423
泰國	268,914	202,416
印度	75,651	60,450
義大利	2,014	43,350
其他	96,197	106,209
	<u>\$ 4,543,001</u>	<u>4,376,505</u>
主要產品：		
醫療設備	\$ 688,163	703,588
醫用耗材	2,650,058	2,531,586
醫療服務	1,204,780	1,141,331
	<u>\$ 4,543,001</u>	<u>4,376,505</u>
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 4,410,401	4,260,364
隨時間逐步認列之收入	43,056	38,182
租賃收入	89,544	77,959
	<u>\$ 4,543,001</u>	<u>4,376,505</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31 (重編後)	111.1.1 (重編後)
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 856,025	849,194	445,758
減：備抵損失	(9,548)	(8,704)	(4,896)
	<u>\$ 846,477</u>	<u>840,490</u>	<u>440,862</u>
合約負債	<u>\$ 32,382</u>	<u>56,167</u>	<u>25,242</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為52,459千元及25,129千元。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞及不超過1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為13,289千元及17,394千元，董事酬勞估列金額分別為1,107千元及1,449千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一一二年度及一一一年度之營業成本或營業費用，前述金額與本公司董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度 (重編後)
銀行存款利息	\$ 10,213	5,237

2.其他收入

	112年度	111年度 (重編後)
租金收入	\$ 11,294	11,912
股利收入	3	-
廉價購買利益(附註六(六))	-	81,089
其他	5,855	2,368
	<u>\$ 17,152</u>	<u>95,369</u>

3.其他利益及損失

	112年度	111年度 (重編後)
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ (34)	3,845
處分投資利益	5,129	-
外幣兌換(損)益淨額	(2,501)	3,438
租賃修改利益	93	477
	<u>\$ 2,687</u>	<u>7,760</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

	112年度	111年度 (重編後)
銀行借款利息費用	\$ 22,840	12,902
租賃負債財務費用	5,101	4,932
	<u>\$ 27,941</u>	<u>17,834</u>

(二十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 123	123
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	830,508	979,783
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	900,349	849,870
其他金融資產－流動	366,873	238,193
其他非流動資產－存出保證金	45,433	44,365
其他非流動資產－長期應收款	652	5,890
其他非流動資產－長期應收租賃款	4,630	962
小 計	<u>2,148,445</u>	<u>2,119,063</u>
	<u>\$ 2,148,568</u>	<u>2,119,186</u>

(2)金融負債

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 384,472	399,071
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	800,704	828,278
租賃負債(含流動及非流動)	335,602	294,989
長期借款(含一年內到期之長期借款)	851,758	422,660
存入保證金	6,808	8,456
	<u>\$ 2,379,344</u>	<u>1,953,454</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

112.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
未上市公司股票	\$ -	-	123	123
111.12.31				
公允價值				
	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
未上市公司股票	\$ -	-	123	123

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日並無公允價值層級間移轉之情形。

(3)第三級之變動明細表：

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
	112年度	111年度
1月1日餘額	\$ 123	-
企業併購取得(附註六(六))	-	210
本期減少	-	(87)
12月31日餘額	\$ 123	123

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1.信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司之現金係存放於信用良好之金融機構，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別有24%及25%係由三家客戶組成，合併公司已定期評估客戶財務狀況以降低信用風險。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等(定期存單係列報於其他金融資產—流動，相關明細請詳附註六(二))。係屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(八))。民國一一二年及一一一年十二月三十一日餘額分別為420,745千元及247,573千元，經評估無預期信用損失。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款融資額度分別為2,415,052千元及2,406,055千元。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製。

	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2年以上
112年12月31日					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 386,646	339,014	47,632	-	-
長期借款	883,826	12,802	12,342	687,336	171,346
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	800,704	800,704	-	-	-
存入保證金	6,808	225	105	25	6,453
租賃負債	354,067	43,147	35,841	61,880	213,199
	<u>\$ 2,432,051</u>	<u>1,195,892</u>	<u>95,920</u>	<u>749,241</u>	<u>390,998</u>
111年12月31日(重編後)					
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 401,674	279,056	122,618	-	-
長期借款	438,123	14,413	12,523	369,735	41,452
應付帳款及其他應付款 (含關係人)	828,278	828,278	-	-	-
存入保證金	8,456	220	-	-	8,236
租賃負債	312,878	37,434	34,755	52,597	188,092
	<u>\$ 1,989,409</u>	<u>1,159,401</u>	<u>169,896</u>	<u>422,332</u>	<u>237,780</u>

合併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。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

112.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 4,392	30.750	135,054	1 %	1,351
歐元	740	34.034	25,185	1 %	252
人民幣	32,759	4.336	142,043	1 %	1,420
日幣	80,955	0.218	17,648	1 %	176
<u>金融負債</u>					
美金	2,793	30.750	85,885	1 %	859
歐元	86	34.034	2,927	1 %	29
人民幣	226	4.336	980	1 %	10
日幣	122,002	0.218	26,596	1 %	266

111.12.31(重編後)					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
美金	\$ 7,498	30.730	230,414	1 %	2,304
歐元	919	32.820	30,162	1 %	302
人民幣	8,230	4.406	36,261	1 %	363
日幣	1,842	0.233	429	1 %	4
<u>金融負債</u>					
美金	2,948	30.730	90,592	1 %	906
歐元	149	32.820	4,890	1 %	49
人民幣	299	4.406	1,317	1 %	13
日幣	20,816	0.233	4,850	1 %	49

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十三)。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依以浮動利率計算之銀行借款於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之借款金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少／增加12,362千元及8,217千元。

(二十六)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

(二十七)非現金交易投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產及投資性不動產，請詳附註六(八)及(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1 (重編後)	現金流量	非現金 之變動 租賃變動	112.12.31
短期借款	\$ 399,071	(14,599)	-	384,472
長期借款	422,660	429,098	-	851,758
租賃負債	294,989	(77,444)	118,057	335,602
存入保證金	8,456	(1,648)	-	6,808
來自籌資活動之負債	<u>\$ 1,125,176</u>	<u>335,407</u>	<u>118,057</u>	<u>1,578,640</u>

	111.1.1 (重編後)	現金流量	租賃變動	非現金 之變動 子公司 首次併入 影響數	111.12.31 (重編後)
短期借款	\$ 295,917	73,854	-	29,300	399,071
長期借款	386,308	36,352	-	-	422,660
租賃負債	84,881	(67,712)	72,087	205,733	294,989
存入保證金	3,797	(141)	-	4,800	8,456
來自籌資活動之負債	<u>\$ 770,903</u>	<u>42,353</u>	<u>72,087</u>	<u>239,833</u>	<u>1,125,176</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

明基電通股份有限公司為本公司之母公司。佳世達科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，間接持有本公司流通在外普通股股權之54.96%，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	合併公司之最終控制者
明基電通股份有限公司(明基電通)	合併公司之母公司
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司(三豐東星)	合併公司之合資企業(註二)
蘇州三豐原創醫療科技有限公司(三豐原創)	係合資企業三豐東星之子公司 (註二)

其他關係人：

明基電通有限公司	係明基電通之子公司(註一)
明基電通科技(上海)有限公司	係明基電通之子公司
明基智能科技(上海)有限公司	係明基電通之子公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	係佳世達之子公司
明基材料有限公司	係明基材料之子公司
聯和醫療器材股份有限公司	係明基材料之子公司
衛普實業股份有限公司	係明基材料之子公司
視陽光學股份有限公司	係明基材料之關聯企業
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太泰國有限公司	係佳世達之子公司
南京明基醫院有限公司	係佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	係佳世達之子公司
明基醫療器械(上海)有限公司	係佳世達之子公司
達利貳投資股份有限公司(達利貳)	係佳世達之子公司
明基透析科技股份有限公司	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司
仲琦科技股份有限公司	係佳世達之子公司
其陽科技股份有限公司	係佳世達之子公司
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司
矽瑪科技股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
互動國際數位股份有限公司	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特)	係佳世達之子公司

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
聚上雲股份有限公司	係邁達特之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	係邁達特之子公司
典通股份有限公司	係邁達特之子公司
前進國際股份有限公司	係邁達特之子公司
逐鹿數位股份有限公司(逐鹿數位)	係佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司(拍檔)	係佳世達之子公司
益欣資訊股份有限公司	係拍檔之子公司
麻吉數位股份有限公司	係拍檔之子公司
美麗科技股份有限公司	係拍檔之子公司
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司
達方電子股份有限公司(達方)	係佳世達之關聯企業
太宇科技股份有限公司	係達方之子公司
達瑞創新股份有限公司	係達方之子公司
杏合生醫股份有限公司	係佳世達之關聯企業
諾貝兒寶貝股份有限公司	係佳世達之關聯企業
友達光電股份有限公司(友達)	係對佳世達採權益法評價之法人股東
達基教育發展股份有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
財團法人明基文教基金會	係佳世達之實質關係人

(註一)：明基電通於民國一一一年九月三十日處分明基電通有限公司100%股權，故自該日起已非合併公司之關係人。

(註二)：本公司於民國一一二年十二月二十一日出售三豐東星之全數股權，故自該日起已非關係人。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
最終控制者	\$ 1,061	9,910
母公司	90	981
合資企業	33,949	13,393
其他關係人	9,833	31,528
	<u>\$ 44,933</u>	<u>55,812</u>

合併公司銷貨予關係人之銷售價格，除部分商品因規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般交易尚無顯著不同，另授信期間與一般銷售尚無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
最終控制者	\$ 54,443	82,218
合資企業	63,842	57,518
其他關係人	30,324	25,731
	<u>\$ 148,609</u>	<u>165,467</u>

合併公司對上述關係人之進貨條件與一般廠商之交易尚無顯著不同。

3.租賃

(1)合併公司向佳世達公司及其他關係人承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。合併公司於民國一一一年三月與其他關係人簽訂新約承租辦公室，並同額認列使用權資產及租賃負債為1,085千元。於民國一一二年度及一一一年度分別認列租賃負債相關之利息支出為222千元及413千元(重編後)，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該租賃負債餘額分別為7,420千元及19,404千元(重編後)。

(2)合併公司向佳世達公司及其他關係人承租辦公室，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。民國一一二年度及一一一年度租金費用分別為1,064千元及1,312千元(重編後)，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財產交易

合併公司於民國一一二年度向其他關係人購買無形資產及固定資產，價款為508千元及1,440千元，截至民國一一二年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

合併公司於民國一一一年度向佳世達公司及其他關係人購買無形資產及固定資產，價款分別為1,996千元及307千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關應付款業已付訖。

合併公司於民國一一一年度出售機器設備予其他關係人，處分價款為320千元，產生處分利益320千元。截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

5.其他

(1)預付貨款

合併公司向合資企業三豐原創進貨，雙方所約定之付款條件為預付貨款，於民國一一一年十二月三十一日相關預付貨款餘額為6,748千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。

合併公司向合資企業三豐東星進貨，雙方所約定之付款條件為預付貨款及月結六十天，於民國一一一年十二月三十一日相關預付貨款餘額為2,387千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。

(2)合併公司於民國一一二年度及一一一年度捐贈予財團法人明基文教基金會之金額分別為1,000千元及1,500千元，列於管理費用項下，相關應付款業已付訖。

(3)本公司與母公司明基電通簽訂商標授權合約，明基電通授權本公司使用授權商標於商品及服務上，合約所定之商標授權自民國一〇三年六月十日起生效，至任一方提出終止協議為止。

(4)組織重組

合併公司於民國一一二年九月一日以現金400,000千元向最終控制者佳世達及其子公司達利貳取得凱圖40%股權，該交易屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註六(六)。

(5)本公司於民國一一一年度提供人力派遣服務予最終控制者之收入金額為770千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.營業成本及費用

合併公司因最終控制者、母公司、合資企業及其他關係人提供勞務、雜項購置、各項費用及雜支所產生之營業成本及營業費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度 (重編後)
營業成本	最終控制者	\$ 2,923	2,692
	其他關係人	157	819
		<u>3,080</u>	<u>3,511</u>
營業費用	最終控制者	12,301	5,646
	母公司	632	559
	合資企業	75	65
	其他關係人	<u>2,404</u>	<u>1,685</u>
		<u>15,412</u>	<u>7,955</u>
		<u><u>\$ 18,492</u></u>	<u><u>11,466</u></u>

7.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收帳款-關係人	最終控制者	\$ 235	1,056
應收帳款-關係人	合資企業	-	29,309
應收帳款-關係人	其他關係人	3,753	8,446
其他應收款—關係人	其他關係人	<u>-</u>	<u>56</u>
		<u><u>\$ 3,988</u></u>	<u><u>38,867</u></u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應付帳款－關係人	最終控制者	\$ 9,789	7,515
應付帳款－關係人	母公司	-	42
應付帳款－關係人	合資企業	-	1,500
應付帳款－關係人	其他關係人	13,323	9,340
其他應付款－關係人	最終控制者	4,163	1,532
其他應付款－關係人	母公司	43	-
其他應付款－關係人	其他關係人	1,513	496
租賃負債－流動	最終控制者	6,773	11,372
租賃負債－流動	其他關係人	-	609
租賃負債－非流動	最終控制者	647	7,420
租賃負債－非流動	其他關係人	-	3
		<u>\$ 36,251</u>	<u>39,829</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 12,748	13,166
退職後福利	144	108
	<u>\$ 12,892</u>	<u>13,274</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31 (重編後)
其他金融資產—流動	履約保證金	\$ 43,699	51,071
土地及建築物	銀行借款額度	441,450	507,988
投資性不動產	銀行借款額度	243,092	277,340
存出保證金	關稅保證金	-	200
		<u>\$ 728,241</u>	<u>836,599</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
已開立而尚未使用之信用狀	<u>\$ 50,000</u>	<u>42,500</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)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度(重編後)		
	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	107,009	444,903	551,912	120,725	376,703	497,428
勞健保費用	11,070	37,862	48,932	11,782	32,003	43,785
退休金費用	4,948	16,661	21,609	5,186	14,787	19,973
其他員工福利費用	6,565	17,598	24,163	7,131	15,603	22,734
折舊費用	111,735	91,295	203,030	121,033	78,924	199,957
攤銷費用	1,410	24,782	26,192	1,130	25,168	26,298

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)組織重組

本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國一十二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之40%股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函，及民國一〇七年十月二十六日IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，合併公司並據此重編民國一一年度合併財務報告。

111.12.31合併資產負債表	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 1,721,617	999,628	2,721,245
非流動資產	1,676,463	293,424	1,969,887
資產總計	\$ 3,398,080	1,293,052	4,691,132
流動負債	\$ 999,349	446,926	1,446,275
非流動負債	662,225	16,688	678,913
負債總計	1,661,574	463,614	2,125,188
股本	445,660	-	445,660
資本公積	297,921	-	297,921
保留盈餘	457,384	-	457,384
其他權益	(2,235)	-	(2,235)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,198,730	-	1,198,730
共同控制下前手權益	-	293,313	293,313
合併前非屬共同控制股權	-	536,125	536,125
非控制權益	537,776	-	537,776
權益總計	1,736,506	829,438	2,565,944
負債及權益總計	\$ 3,398,080	1,293,052	4,691,132

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併綜合損益表	111年度		
	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
營業收入淨額	\$ 2,951,360	1,425,145	4,376,505
營業成本	(2,091,111)	(1,038,249)	(3,129,360)
營業毛利	860,249	386,896	1,247,145
已(未)實現銷貨毛利	(726)	-	(726)
已實現營業毛利	859,523	386,896	1,246,419
營業費用	(679,370)	(216,785)	(896,155)
營業淨利	180,153	170,111	350,264
營業外收入及支出	94,737	(767)	93,970
稅前淨利	274,890	169,344	444,234
減：所得稅費用	(38,293)	(40,853)	(79,146)
本期淨利	236,597	128,491	365,088
本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,691	20,872	23,563
本期綜合損益總額	<u>\$ 239,288</u>	<u>149,363</u>	<u>388,651</u>
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 180,244	-	180,244
非控制權益	56,353	-	56,353
共同控制下前手權益	-	43,077	43,077
合併前非屬共同控制股權	-	85,414	85,414
本期淨利	<u>\$ 236,597</u>	<u>128,491</u>	<u>365,088</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 182,935	-	182,935
非控制權益	56,353	-	56,353
共同控制下前手權益	-	48,507	48,507
合併前非屬共同控制股權	-	100,856	100,856
本期綜合損益總額	<u>\$ 239,288</u>	<u>149,363</u>	<u>388,651</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 4.04</u>	<u>-</u>	<u>4.04</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.02</u>	<u>-</u>	<u>4.02</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	凱圖國際股份有限公司	K2 Medical (Thailand) Co. Ltd	其他應收款—關係人	是	81,063	76,875	61,500	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	126,898	253,796

(註一)資金貸與總額及對個別對象貸放限額比例如下：

(1)凱圖國際股份有限公司資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為依該公司最近期財務報表淨值40%及20%。

(註二)資金貸與性質有業務往來者為1，有短期融通之必要者為2。

(註三)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
合曜生活廣場事業股份有限公司	藥聯生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8.75	123	0.10 %	123	

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：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入(註二)		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註一)
本公司	凱圖國際股份有限公司股票	採用權益法之投資	佳世達科技股份有限公司及達利貳投資股份有限公司	母子公司	-	-	7,800	390,000	-	-	-	-	7,800	284,704

(註一)係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

(註二)本公司之子公司聯亞國際股份有限公司另以10,000千元向達利貳投資股份有限公司購入凱圖國際股份有限公司200千股股票。

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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱圖	楷圖(上海)	母子公司	(銷)貨	(324,204)	30.22%	OA90	-	-	40,175	23.75 %	
楷圖(上海)	凱圖	母子公司	進貨	324,204	100.00%	OA90	-	-	(40,175)	100.00 %	

(註一)上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註三)				佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科 目	金 額	交易條件		
1	凱圖	楷圖(上海)	1	銷貨收入	324,204	OA90	7 %	
1	凱圖	楷圖(上海)	1	應收關係人款項	40,175	OA90	1 %	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款達合併總營收或總資產1%之金額，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一二年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數	比率	帳面金額	股數	持股比率			
本公司	聯亞國際股份有限公司	台北市內湖區	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	21,984	21,984	1,995	99.75 %	22,560	1,995	99.75 %	450	449	(註)
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	36,211	36,211	1,062	100.00 %	19,710	1,062	100.00 %	3,875	3,875	(註)
本公司	怡安醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	185,000	185,000	10,000	100.00 %	260,895	10,000	100.00 %	31,244	31,627	(註)
本公司	明基口腔醫材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	88,000	88,000	8,800	88.00 %	58,786	8,800	88.00 %	(1,374)	(1,273)	(註)
本公司	明基健康股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	100,000	100,000	10,000	100.00 %	191,113	10,000	100.00 %	64,604	64,604	(註)
本公司	華鋒科技股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	20,300	20,300	700	70.00 %	35,644	700	70.00 %	16,655	11,709	(註)
本公司	康科特股份有限公司	台灣	醫療藥品買賣業務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務	190,000	190,000	13,333	40.00 %	286,920	13,333	40.00 %	42,744	16,733	(註)
本公司	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	-	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-
本公司	凱圖國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	390,000	-	7,800	39.00 %	284,704	7,800	39.00 %	90,251	34,588	(註)
康科特	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	119,984	80,000	12,000	100.00 %	120,758	12,000	100.00 %	805	-	(註)
明基健康生活	虹韻國際貿易股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	59,280	59,280	1,092	52.00 %	84,905	1,092	52.00 %	51,378	-	(註)
明基健康生活	合躍生活廣場事業股份有限公司	台灣	醫療器材、成藥及保健品批發、零售業務等	105,300	105,300	4,362	60.00 %	107,662	4,362	60.00 %	11,270	-	(註)
凱圖	K2 Medical (Thailand)Co., Ltd	泰國	醫療器材買賣	15,919	-	-	49.00 %	36,230	-	49.00 %	14,983	-	(註)
凱圖	PT.Frismed Hoslab Indonesia	印尼	捐血設備及耗材	257,728	-	12	67.00 %	311,015	12	67.00 %	38,278	-	(註)
聯亞國際	凱圖國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	10,000	-	200	1.00 %	7,300	200	1.00 %	90,251	-	(註)

(註)已於合併財務報告沖銷。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股股數 持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資實帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	30,750 (USD 1,000)	(二)	30,750 (USD 1,000)	-	30,750 (USD 1,000)	3,913	100.00 %	(註4) 100.00 %	3,913	20,920 (註3及5)	-
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	醫療器材批發、零售業務等	6,458 (USD 210)	(一)	6,458 (USD 210)	-	6,458 (USD 210)	(593)	100.00 %	(註4) 100.00 %	(593)	1,162 (註5)	-
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	醫療器材批發、零售業務等	86,720 (RMB 20,000)	(一)	34,688 (RMB 8,000)	-	- (RMB 8,000)(註6)	13,178	40.00 %	(註4) 40.00 %	5,548	-	-
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	醫療器材批發、零售業務等	8,672 (RMB 2,000)	(三)	-	-	-	14,108	22.00 %	(註4) 22.00 %	3,104	-	-
楷圖(上海)商貿有限公司	醫療器材買賣	38,438 (USD 1,250)	(一)	59,440 (USD 1,933)	-	59,440 (USD 1,933)	36,887	40.00 %	(註4) 40.00 %	14,755	50,384 (註3及5)	-

(註1)(一)係直接投資大陸公司；(二)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司；(三)係透過三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司再投資。

(註2)係以USD：NTD = 1：30.750及RMB：NTD = 1：4.336列示之。

(註3)係依據被投資公司同期間經母公司之會計師執行特定查核程序之財務報表，以權益法評價計列。

(註4)係有限公司，無股數資料。

(註5)已於合併財務報告沖銷。

(註6)本公司於民國一二年十二月處分所持有之三豐東星40%股權，截至民國一二年十二月三十一日止，尚未收現，列於其他應收款。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/外幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	65,438 (USD 1,000及RMB 8,000)	86,930 (USD 2,827)	659,896
怡安	6,458 (USD 210)	6,458 (USD 210)	121,201
凱圖	59,440 (USD 1,933)	59,440 (USD 1,933)	380,693

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易條件					應收(付)票據、帳款		未實現損(益)
		類型	金額	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	本公司直接控股之合資企業	進貨	3,604	依雙方協議價格	預付貨款及月結60天	與一般交易並無顯著不同	(1,378)	(2.22) %	-
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	本公司之合資公司之子公司	進貨	1,770	依雙方協議價格	預付貨款	與一般交易並無顯著不同	-	-	-
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	本公司直接控股之合資企業	銷貨	33,949	依雙方協議價格	月結60天	(註一)	21,865	27.04 %	-
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	本公司之子公司	銷貨	7,301 (註二)	依雙方協議價格	月結60天	(註一)	715	-	(1,534)

(註一)：合併公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格尚無顯著不同。

(註二)：已於合併財務報告沖銷。

4.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金貸與融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
明基電通股份有限公司		19,353,427	43.43 %
達利投資股份有限公司		3,548,646	7.96 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門為研發及製造部門，以及醫療服務部門。研發及製造部門主係從事醫療器材及各項醫療設備之製造、安裝、維修。醫療服務部門主係從事各項醫療器材、醫療設備、藥品、保健食品等批發、零售買賣，以及醫療器材租賃業務及管理顧問服務。

營運報導部門損益主要係以營業利益為衡量，並作為評估績效之基礎，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。除上述者外，營運部門所使用之會計政策與合併公司之重要政策無重大不一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度			
	研發及製造 部 門	醫療服務 部 門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,011,159	3,531,842	-	4,543,001
部門間之收入	20,430	92	(20,522)	-
收入合計	<u>\$ 1,031,589</u>	<u>3,531,934</u>	<u>(20,522)</u>	<u>4,543,001</u>
部門(損)益	<u>\$ 40,484</u>	<u>322,315</u>	<u>2,639</u>	<u>365,438</u>
	111年度(重編後)			
	研發及製造 部 門	醫療服務 部 門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,027,352	3,349,153	-	4,376,505
部門間之收入	62,666	2,923	(65,589)	-
收入合計	<u>\$ 1,090,018</u>	<u>3,352,076</u>	<u>(65,589)</u>	<u>4,376,505</u>
部門(損)益	<u>\$ 16,774</u>	<u>336,679</u>	<u>(3,189)</u>	<u>350,264</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度 (重編後)</u>
醫療設備	\$ 688,163	703,588
醫療服務	1,204,780	1,141,331
醫用耗材	2,650,058	2,531,586
	<u>\$ 4,543,001</u>	<u>4,376,505</u>

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度 (重編後)</u>
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 3,178,630	3,066,631
中國大陸	639,983	588,026
印尼	281,612	309,423
泰國	268,914	202,416
印度	75,651	60,450
義大利	2,014	43,350
其他	96,197	106,209
	<u>\$ 4,543,001</u>	<u>4,376,505</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 1,811,496	1,790,765
中國大陸	23,792	3,034
泰國	33,621	35,719
印尼	27,684	17,536
	<u>\$ 1,896,593</u>	<u>1,847,054</u>

上述非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等非流動資產。

(四)主要客戶資訊

本公司未有佔綜合損益表收入金額10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130733 號

會員姓名：
(1) 唐慈杰
(2) 高靚玟

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 23285106

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2717 號
(2) 北市會證字第 3989 號

印鑑證明書用途： 辦理 明基三豐醫療器材股份有限公司

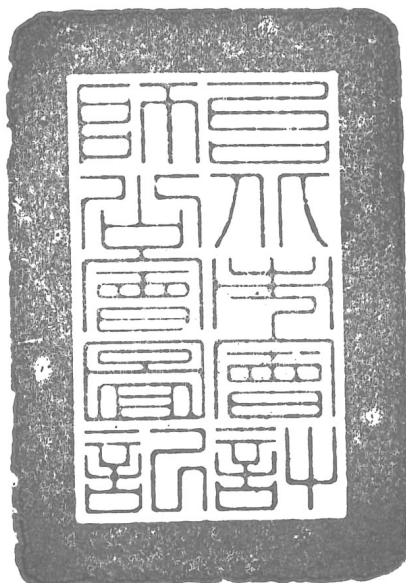
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	唐慈杰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	高靚玟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 01 日