股票代碼：4116

明基三豐醫療器材股份有限公司
及其子公司
(原名稱為三豐醫療器材股份有限公司
及其子公司)

合 併 財 務 報 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	13~14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	29
(十二)部門別財務資訊	30~31

聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至一〇〇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財務會計準則公報第七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：明基三豐醫療器材股份有限公司

董 事 長：陳其宏

日 期：民國一〇一年三月十二日

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：

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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財務報表表示意見。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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我國一般公認會計原則編製，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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年度及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰

會計師：

施威銘

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇一年三月十二日

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	100.12.31		99.12.31			負債及股東權益	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 251,130	37	261,420	38	2102 短期借款(附註四(六)、六及七)	\$ 36,771	5	33,383	5	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	45,620	7	60,386	9	2140 應付帳款	48,686	7	46,557	7	
1120-40 應收票據及帳款(附註四(三))	101,393	15	102,319	15	2153 應付關係人款項(附註五)	27	-	1,169	-	
1153 應收關係人帳款(附註五)	5,109	-	3,210	-	217-228 應付費用及其他流動負債(附註四(九))	71,791	11	69,493	10	
120-123 存貨(附註四(四))	83,520	12	42,280	6	流動負債合計	157,275	23	150,602	22	
125-128 預付費用及其他流動資產	6,527	1	4,632	1	其他負債：					
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(八))	2,144	-	3,726	1	2510 土地增值稅準備(附註四(五))	19,908	3	19,908	3	
1291 受限制資產—流動(附註六)	425	-	1,325	-	2810 應計退休金負債(附註四(七))	6,249	1	7,143	1	
流動資產合計	495,868	72	479,298	70	2820 存入保證金	-	-	155	-	
固定資產(附註四(五)、五及六)：					其他負債合計	26,157	4	27,206	4	
1501 土地	59,114	9	59,114	9	負債合計	183,432	27	177,808	26	
1521 房屋及建築	49,822	7	49,822	7	股東權益(附註四(九)(十))：					
1531 機器設備	172,320	25	177,133	26	3110 普通股股本	374,670	55	374,670	55	
1551 運輸設備	4,254	1	3,191	-	3200 資本公積	7,464	1	979	-	
1681 其他設備	14,342	2	14,742	2	保留盈餘：					
1672 預付設備款	1,644	-	-	-	3310 法定盈餘公積	43,066	6	35,409	5	
15x8 土地重估增值	37,673	6	37,673	6	3350 累積盈餘	73,599	11	91,970	14	
小 計	339,169	50	341,675	50		116,665	17	127,379	19	
15x9 減：累積折舊	(116,422)	(17)	(119,094)	(17)	3420 累積換算調整數	478	-	(123)	-	
1599 累計減損	(54,990)	(8)	(52,489)	(8)	3460 未實現重估增值(附註四(五))	1,026	-	1,026	-	
固定資產淨額	167,757	25	170,092	25	母公司股東權益小計	500,303	73	503,931	74	
其他資產：					3610 少數股權	360	-	358	-	
1820 存出保證金	2,698	-	3,680	-	股東權益合計	500,663	73	504,289	74	
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(八))	9,793	2	18,188	3	重大承諾事項(附註七)					
1888 其他資產—其他(附註五)	7,979	1	10,539	2						
1887 受限制資產—非流動(附註六)	-	-	300	-						
其他資產合計	20,470	3	32,707	5						
資產總計	\$ 684,095	100	682,097	100	負債及股東權益總計	\$ 684,095	100	682,097	100	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

經理人：許 崇 隆

會計主管：鄭 黛 麗

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度		99年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註五)	\$ 508,294	100	595,015	100
5000 營業成本(附註四(四)(七)(九)(十)及十)	(322,631)	(63)	(333,011)	(56)
營業毛利	<u>185,663</u>	<u>37</u>	<u>262,004</u>	<u>44</u>
營業費用(附註四(三)(七)(九)(十)、五及十)：				
6100 銷售費用	(77,722)	(16)	(116,054)	(19)
6200 管理費用	(36,527)	(7)	(41,566)	(7)
6300 研究發展費用	<u>(36,425)</u>	<u>(7)</u>	<u>(27,940)</u>	<u>(5)</u>
營業淨利	<u>(150,674)</u>	<u>(30)</u>	<u>(185,560)</u>	<u>(31)</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,129	-	1,044	-
7160 兌換利益淨額	1,118	-	-	-
7283 固定資產減損迴轉利益(附註四(五))	-	-	2,796	-
7480 其他收入(附註四(二))	<u>3,862</u>	<u>1</u>	<u>3,057</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失：	<u>7,109</u>	<u>1</u>	<u>6,897</u>	<u>1</u>
7510 利息費用	(455)	-	(334)	-
7560 兌換損失淨額	-	-	(1,193)	-
7633 固定資產減損損失(附註四(五))	(3,502)	(1)	-	-
7880 其他支出(附註十)	<u>(911)</u>	<u>-</u>	<u>(1,696)</u>	<u>(1)</u>
本期稅前淨利	<u>(4,868)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,223)</u>	<u>(1)</u>
8110 所得稅費用(附註四(八))	37,230	7	80,118	13
9600 合併總淨利	<u>(10,475)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,536)</u>	<u>-</u>
歸屬予：	\$ <u>26,755</u>	<u>5</u>	\$ <u>76,582</u>	<u>13</u>
9601 母公司股東	26,753	5	76,575	13
9602 少數股權	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
	\$ <u>26,755</u>	<u>5</u>	\$ <u>76,582</u>	<u>13</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 本公司每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十一))				
基本每股盈餘	\$ <u>0.99</u>	<u>0.71</u>	<u>2.14</u>	<u>2.04</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.96</u>	<u>0.69</u>	<u>2.09</u>	<u>2.00</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳其宏

經理人：許棠隆

會計主管：鄭黛麗

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	累積盈餘	累積換算 調整數	未實現 重估增值	少數股權	合計
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 374,670	831	32,034	33,757	298	1,026	351	442,967
民國九十九年度合併總淨利	-	-	-	76,575	-	-	7	76,582
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,375	(3,375)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(14,987)	-	-	-	(14,987)
員工認股權酬勞成本(附註四(十))	-	148	-	-	-	-	-	148
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	(421)	-	-	(421)
民國九十九年十二月三十一日餘額	374,670	979	35,409	91,970	(123)	1,026	358	504,289
民國一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	26,753	-	-	2	26,755
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	7,657	(7,657)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(37,467)	-	-	-	(37,467)
員工認股權酬勞成本(附註四(十))	-	6,485	-	-	-	-	-	6,485
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	601	-	-	601
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 374,670</u>	<u>7,464</u>	<u>43,066</u>	<u>73,599</u>	<u>478</u>	<u>1,026</u>	<u>360</u>	<u>500,663</u>

註1：董監酬勞480千元，員工紅利1,600千元，已於民國九十八年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞687千元，員工紅利11,000千元，已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳其宏

經理人：許業隆

會計主管：鄭黛麗

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	100年度	99年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 26,755	76,582
調整項目：		
折舊費用	10,430	15,698
攤銷費用	4,134	3,092
員工認股權酬勞成本	6,485	148
處分及報廢資產損失(利益)	(546)	53
金融資產評價利益	(234)	(219)
固定資產減損損失(迴轉利益)	3,502	(2,796)
遞延所得稅費用	9,977	3,339
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	15,000	-
應收票據及帳款	926	(14,056)
應收關係人帳款	(1,899)	(3,210)
存貨	(41,240)	53,927
預付費用其他流動資產	(1,895)	1,461
應付帳款	2,129	(10,926)
應付關係人款項	(1,142)	1,169
應付費用及其他流動負債	2,298	28,644
應計退休金負債	(894)	(1,192)
營業活動之淨現金流入	<u>33,786</u>	<u>151,714</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(12,038)	(4,702)
處分固定資產價款	2,233	12
存出保證金減少	982	758
受限制資產減少	1,200	2,717
其他資產增加	(2,797)	(10,052)
投資活動之淨現金流出	<u>(10,420)</u>	<u>(11,267)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,388	33,383
存入保證金增加(減少)	(155)	155
發放現金股利	(37,467)	(14,987)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(34,234)</u>	<u>18,551</u>
匯率影響數	578	(402)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(10,290)	158,596
期初現金及約當現金餘額	261,420	102,824
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 251,130</u>	<u>261,420</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 455	334
支付所得稅	\$ 508	103
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資累積換算調整數淨變動	\$ 601	(421)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

經理人：許 棠 隆

會計主管：鄭 黛 麗

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
 (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依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記。本公司主要營業項目為醫療器材及各項醫療設備之製造、按裝、保養、維修及買賣等。

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)平均員工人數分別為118人及109人。合併公司列示如下：

	主要業務	投資公司	本公司直接及 間接持股比例(%)	
			100.12.31	99.12.31
1.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	本公司	98.60	98.60
2.高望投資有限公司(高望)	控股公司	本公司	100.00	100.00
3.明基三豐醫療器材(上海)有限公司(明基三豐上海)(原名稱為醫 亞國際貿易(上海)有限公司)	國際貿易、轉口 貿易等貿易代理 業務	高望	100.00	100.00

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表之編製準則

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。年度中喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。非屬流動資產者列為非流動資產。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

流動負債係因營業而發生之債務，預期將於企業正常營業週期中清償者；主要為交易目的而發生之負債；須於資產負債表日後十二個月內清償之負債；企業不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。非屬流動負債者為非流動負債。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及合併子公司係分別以新台幣及其功能性貨幣為記帳貨幣。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

因國外合併子公司以功能性貨幣表達之外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(五)現金及約當現金

合併公司所稱現金係指庫存現金、銀行存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可轉讓定存單及約當現金。約當現金係隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對價值影響甚少之短期且高度流動性之投資。

(六)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，對於應收款之減損證據係同時考量特定資產及組合層級減損之證據。所有個別重大之應收款皆執行特定之減損評估，其未發現有特定減損者，再進行組合評估是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大的應收款項，依相似之風險特徵彙總應收款進行組合減損評估。減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。成本係採加權平均法計算，續後，依逐項存貨以成本與淨變現價值孰低衡量。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)固定資產及其折舊

固定資產除已依法辦理重估部分外，係以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外利益或損失。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號，將新增之固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。固定資產之折舊以成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：35年～50年。
- 2.機器設備：2～10年。
- 3.運輸設備：5年。
- 4.其他設備：2～6年。

與醫院合作按月分配利潤之機器設備，依會計研究發展基金會(89)基秘字第207號規定，按月認列該服務收入，並認列該機器之相關維護費及折舊，折舊係依合約期間或固定資產耐用年限按直接法攤提。

(十)遞延費用

主要係電腦軟體及建物改良等，以取得成本入帳，按其估計經濟效益年限(1～5年)平均攤銷。

(十一)非金融資產減損

合併公司帳列無商譽。

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)收入認列

銷售商品收入於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列；其他營業收入於勞務已提供或資產已提供他人使用時認列。

(十三)退休金

1.確定給付退休辦法

本公司依勞動基準法之規定制定職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，員工退休金之支付，係根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。本公司設置職工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金。

本公司以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

2.確定提撥退休辦法

合併公司屬國內者，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

國外合併公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列當期之費用。

(十四)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。另依民國九十六年三月三十日金融監督管理委員會金管證六字第0960013218號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權評價模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

合併公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司屬國內者，未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

(十七)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算；流通在外股數若因無償配股而增加者，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權及員工分紅費用所配發之普通股屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，針對應收款同時考量於特定資產與整體層級減損之評估，減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。此項變動對民國一〇〇年度財務報表無重大影響。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100.12.31	99.12.31
庫存現金及零用金	\$ 261	330
活期存款及支票存款	46,779	57,000
定期存款	204,090	204,090
	\$ 251,130	261,420

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	100.12.31	99.12.31
受益憑證－開放型基金	\$ 45,620	60,386

合併公司民國一〇〇年度及九十九年度認列金融資產之評價利益分別為234千元及219千元，列於「營業外收入及利益－其他收入」項下。

(三)應收票據及帳款

	100.12.31	99.12.31
應收票據及帳款	\$ 102,100	103,580
減：備抵減損損失	(707)	(1,261)
淨 額	\$ 101,393	102,319

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	100年度	99年度
期初餘額	\$ 1,261	651
本期提列減損損失(回升利益)	(554)	610
	\$ 707	1,261

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

1.存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
原 料	\$ 33,946	16,464
在 製 品	9,932	4,438
製 成 品	19,608	7,701
商品存貨	12,428	12,271
在途存貨	<u>7,606</u>	<u>1,406</u>
	<u>\$ 83,520</u>	<u>42,280</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 18,216	22,173
本期迴轉	(9,517)	(3,889)
匯率影響數	<u>(221)</u>	<u>(68)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,478</u>	<u>18,216</u>

3.存貨相關費損明細如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
存貨跌價回升利益	\$ (9,517)	(3,889)
存貨盤(盈)虧	358	97
存貨報廢損失	<u>12,457</u>	<u>5,051</u>
	<u>\$ 3,298</u>	<u>1,259</u>

民國一〇〇年度及九十九年度因報廢呆滯存貨之影響，使得期末存貨成本與淨變現價值孰低評價所須提列之備抵存貨跌價損失減少，而認列營業成本減少之金額分別為9,517千元及3,889千元。

(五)固定資產

- 1.本公司依經濟部民國八十七年八月二十七日經(87)工字第87890526號函核准依促進產業升級條例第13條規定專案合併，隨同移轉鑫生儀器有限公司林口鄉工2段143地號之工業區土地，所產生之土地增值稅計19,908千元准予記存，帳列其他負債；重估增值計37,673千元，所產生之資本公積計17,765千元，其中16,739千元已撥充股本。
- 2.合併公司於民國一〇〇年度及九十九年度分別發生資產減損損失3,502千元及回升利益2,796千元，主係考量使用於醫療合作案之機器設備之使用價值，依預計使用人數計算未來現金流量的現值評估而得。另，民國一〇〇年度及九十九年度用於估計使用價值之折現率分別為9.34%及10.21%。
- 3.上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
信用狀借款	\$ <u>36,771</u>	<u>33,383</u>

上述借款於民國一〇〇年度及九十九年度之借款利率區間分別為1.3742%~2.2833%及0.80%~0.8245%。

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，金融機構授與合併公司之借款及保證額度尚未動支者，分別約為802,770千元及484,916千元，另為取得銀行借款額度而開立本票分別為660,290千元及442,390千元作為擔保。

(七)職工退休金

1.確定給付制下之基金提撥狀況與應計退休金調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (1,846)	(2,668)
非既得給付義務	<u>(15,190)</u>	<u>(14,884)</u>
累積給付義務	(17,036)	(17,552)
未來薪資增加之影響數	<u>(13,825)</u>	<u>(14,284)</u>
預計給付義務	(30,861)	(31,836)
退休基金資產公平價值	<u>22,061</u>	<u>22,278</u>
提撥狀況	(8,800)	(9,558)
未認列退休金損失	<u>2,551</u>	<u>2,415</u>
應計退休金負債	<u>\$ (6,249)</u>	<u>(7,143)</u>

2.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
確定給付制下之淨退休金成本(收入)：		
利息成本	\$ 557	556
退休基金之預期報酬	(271)	(341)
過渡性淨給付義務攤銷數	<u>(128)</u>	<u>(253)</u>
淨退休金成本(收入)	<u>\$ 158</u>	<u>(38)</u>
確定提撥制下之淨退休金成本	<u>\$ 4,120</u>	<u>3,990</u>

3.員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
未來薪資水準增加率	4.00 %	4.00 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	1.75 %

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)所得稅

- 1.合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.合併公司屬國內者，民國九十九年度起營利事業所得稅稅率依民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，由百分之二十五調降為百分之二十，嗣後依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，再降為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併公司屬國外者，則依其所在國稅率計算所得稅。

所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 498	197
遞延所得稅費用	9,977	3,339
	<u>\$ 10,475</u>	<u>3,536</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
投資抵減	\$ 4,066	1,497
虧損扣抵	3,022	8,735
存貨跌價損失	1,721	374
未實現資產減損損失	1,155	1,498
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	4,639
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(251)	(14,167)
其他	264	763
	<u>\$ 9,977</u>	<u>3,339</u>

- 3.損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 6,329	13,620
投資抵減	-	(346)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	3,202	1,539
所得稅稅率變動影響數	-	4,639
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(251)	(14,167)
其他	1,195	(1,749)
	<u>\$ 10,475</u>	<u>3,536</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
備抵呆帳超限數	\$ -	394
備抵存貨跌價損失	1,188	2,909
未實現兌換利益	(37)	(15)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	194	171
未實現售後服務保證	904	332
未實現金融資產評價利益	(105)	(65)
	<u>\$ 2,144</u>	<u>3,726</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
虧損扣抵	\$ 416	3,438
投資抵減	7,614	11,680
依權益法認列之國外投資損失	4,432	4,683
未實現資產減損損失	701	1,856
應計退休金負債	1,062	1,214
備抵評價	(4,432)	(4,683)
	<u>\$ 9,793</u>	<u>18,188</u>

5.本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇〇年十二月三十一日，本公司因研究發展及人才培訓等支出依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度	\$ 3,267	民國一〇一年度
民國九十八年度	<u>4,347</u>	民國一〇二年度
	<u>\$ 7,614</u>	

6.依所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年虧損得用以扣抵當年度之純益，再行核課所得稅。本公司於民國一〇〇年十二月三十一日，尚可申報扣除之虧損及最後期限如下：

<u>申報年度</u>	<u>可抵減所得額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度	<u>\$ 2,444</u>	民國一〇七年度

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘相關資訊：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
屬八十七年度(含)以後	\$ <u>73,599</u>	<u>91,970</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,574</u>	<u>7,012</u>

本公司預計辦理民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為4.86%；民國九十九年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為7.62%。

8.本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

(九)股東權益

1.股本

於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為520,000千元，每股10元，分為52,000千股，已發行股份皆為37,467千股，均為普通股。

2.資本公積

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
超過面額發行普通股溢價	\$ 50	50
合併溢額	781	781
員工認股權	<u>6,633</u>	<u>148</u>
	\$ <u>7,464</u>	<u>979</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受領贈與之所得。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.法定盈餘公積及盈餘分配之限制

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)股東及員工紅利

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- A.員工紅利5%~20%，員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括國內外從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。
- B.董事及監察人酬勞不超過1%。
- C.其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

本公司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。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的百分之十。

民國一〇〇年度及九十九年度，本公司依稅後淨利以預計員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利金額分別為3,249千元及11,000千元，董監酬勞分別為241千元及687千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據經會計師查核之財務報表淨值。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇〇年五月三十日及九十九年六月二十八日股東常會決議民國九十九年度及九十八年度員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
員工紅利－現金	\$ 11,000	1,600
董事及監察人酬勞	<u>687</u>	<u>480</u>
	<u>\$ 11,687</u>	<u>2,080</u>

上述員工紅利及董監事酬勞股東會決議數與帳載估列數並無差異。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)股份基礎給付交易

本公司於民國一〇〇年度及九十九年度發行權益交割之員工認股權如下：

給與日	100.7.15	99.12.23
給與數量(每單位可認購本公司普通股1,000股)	700單位	1,300單位
合約期間	6年	6年
既得期間	未來2~3年之服務	未來2~3年之服務
給予對象	(註1)	(註1)

(註1)本公司及直接或間接持有具表決權之股數超過百分之五十之國內外子公司全職正式員工為限。

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

給與日	100年7月15日		99年12月23日	
	既得期間2年	既得期間3年	既得期間2年	既得期間3年
履約價格(元)	\$25.02	\$25.02	\$25.00	\$25.00
預期存續期間(年)	4年	4.5年	4年	4.5年
標的股票之現時價格(元)	20.08元	20.08元	27.36元	27.36元
預期波動率(%)	43.99%	44.70%	46.62%	45.17%
預期股利率(%)	(註2)	(註2)	(註2)	(註2)
無風險利率(%)	1.21%	1.19%	1.01%	1.06%
依上述評價模式計算之每單位 認股權公平價值	6.15元	6.73元	10.98元	11.28元

(註2)依本公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

本公司民國一〇〇年度及九十九年度員工認股權計畫之相關資訊如下：

	100年度		99年度	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外數量	1,300	\$ 24.00	-	\$ -
本期給與數量	700	25.02	1,300	25.00
本期執行數量	-	-	-	-
本期失效數量	(90)	-	-	-
期末流通在外數量	<u>1,910</u>	24.36	<u>1,300</u>	25.00
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>-</u>	

本公司於民國一〇〇年度及九十九年度因股份基礎給付交易所認列之費用分別為6,485千元及148千元，帳列營業成本及營業費用項下。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)普通股每股盈餘

1.基本每股盈餘：

單位：新台幣千元／千股

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 36,957	26,753	79,993	76,575
加權平均流通在外股數	37,467	37,467	37,467	37,467
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.99	0.71	2.14	2.04

2.稀釋每股盈餘：

	100年度		99年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 36,957	26,753	79,993	76,575
加權平均流通在外股數	37,467	37,467	37,467	37,467
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工分紅	1,099	1,099	894	894
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	38,566	38,566	38,361	38,361
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.96	0.69	2.09	2.00

(十二)金融商品資訊之揭露

- 1.合併公司民國一〇〇年度及九十九年度未從事衍生性金融商品交易。
- 2.合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 251,130	251,130	261,420	261,420
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	45,620	45,620	60,386	60,386
應收款項	106,502	106,502	105,529	105,529
受限制資產(包含流動及非流動)	425	425	1,625	1,625
存出保證金	2,698	2,698	3,680	3,680
金融負債：				
短期借款	36,771	36,771	33,383	33,383
應付款項	48,713	48,713	47,726	47,726
存入保證金	-	-	155	155
資產負債表外金融商品：				
保證票據	-	660,290	-	442,390

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品如有市場價格可循，以此市場價格為公平價值，若無市場價格，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於金融資產包括應收款項(含應收票據及帳款、應收關係人帳款)；金融負債包括短期借款、應付款項(含應付帳款及應付關係人款項)。
- (2)現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產：以市場價格為公平價值。
- (3)受限制資產及存出(入)保證金：以帳面價值為公平價值。
- (4)保證票據：公平價值係以合約金額為準。

4.上列金融商品除現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產係以活絡市場之公開報價為公平價值外，餘以評價方法估計其公平價值。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之開放型基金係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自現金、公平價值變動列入損益之金融資產及應收帳款。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之證券屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低，故預期不致產生重大信用風險。合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款回收之可能性，並提列備抵減損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
明基電通股份有限公司(明基電通)	本公司之母公司
南京明基醫院有限公司(南京明基醫院)	明基電通間接持股之子公司
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	明基電通之子公司
明基逐鹿股份有限公司(明基逐鹿)	明基電通間接持股之子公司
明基逐鹿軟件股份有限公司(明基逐鹿軟件)	明基電通間接持股之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國一〇〇年度及九十九年度，銷貨予關係人之交易金額如下：

	100年度		99年度	
	金額	淨額%	金額	淨額%
南京明基醫院	\$ 3,862	0.76	3,309	0.56

合併公司銷貨予關係人之銷貨價格及交易條件與一般客戶之銷售尚無顯著不同。

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因銷貨予關係人產生之應收帳款明細列示如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金額	%	金額	%
南京明基醫院	\$ 5,109	4.80	3,210	3.04

2.合併公司於民國一〇〇年度向明基逐鹿購買電腦設備及相關服務支出計631千元，而民國九十九年度則向明基逐鹿軟件購買電腦軟體及相關服務支出計1,219千元；另於民國九十九年度支付明基亞太雜項購置支出計23千元。於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日因前述交易產生之應付款項分別為27千元及1,169千元。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 8,320	9,395
業務執行費用	1,610	345
員工紅利	400	1,537

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，請詳「股東權益」項下說明。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

		帳面價值	
		100.12.31	99.12.31
受限制資產	抵質押擔保標的		
一質押定存(含流動及非流動)	履約保證金	\$ 425	1,625
土地(包含土地重估增值)	短期借款額度及信用狀 借款加強保證	55,537	55,537
建物	短期借款額度及信用狀 借款加強保證	19,283	19,841
		<u>\$ 75,245</u>	<u>77,003</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司已簽訂之房屋營業租賃合約，預計未來年度應給付最低租金列示如下：

支付年度	金額
101.1~101.12	\$ <u>3,222</u>

(二)合併公司於民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日開立本票供銀行借款額度之擔保，請詳附註四(六)「短期借款」項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	100年度			99年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		33,083	66,671	99,754	31,025	59,156	90,181
勞健保費用		2,489	3,996	6,485	2,472	3,222	5,694
退休金費用		1,601	2,677	4,278	1,487	2,465	3,952
其他用人費用		1,374	1,761	3,135	1,412	1,709	3,121
折舊費用		6,344	3,399	9,743	12,073	2,936	15,009
攤銷費用		3,273	861	4,134	2,035	1,057	3,092

註：民國一〇〇年度及九十九年度出租資產之折舊費用提列數分別為687千元及689千元，帳列營業外支出項下。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產 貨幣性項目	100.12.31			99.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 2,601	30.29	78,786	2,725	29.13	79,380
日幣	6,418	0.3906	2,507	1,404	0.3562	500
金融負債 貨幣性項目						
美金	3,596	30.29	108,908	1,196	29.13	34,830

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由鄭黛麗副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核單位 、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年10月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核單位 、資訊部門	進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	評估中

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
員工福利－確定福利計畫精算損益	依我國會計準則，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至IFRSs後，應依IAS 19「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。
員工福利－休假給付	我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。
所得稅	<p>1.依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</p> <p>2.依我國會計準則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p>

(五)本公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項，相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	股數	持股比率	
本公司	大眾債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,224	30,445	-	30,445	2,224	-	
本公司	1699債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,165	15,175	-	15,175	1,165	-	
本公司	聯亞國際股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,972	25,366	98.60	25,366	1,972	98.60	(註)
本公司	高望投資有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,042	8,490	100.00	8,490	1,042	100.00	(註)

(註)已於合併財務報表沖銷。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣、美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	21,685	21,685	1,972	98.60%	25,366	191	189	
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	35,554 (USD1,042)	35,554	1,042	100.00%	8,490	1,474	1,474	
高望投資有限公司	明基三豐醫療器材(上海)有限公司	中國上海	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	30,290 (USD1,000)	30,290	(註)	100.00%	8,343	1,508	-	

(註1)係有限公司，無股數資料。

(註2)已於合併財務報表沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	聯亞國際股份有限公司	本公司	母公司	3,859	900	-	-	-	11,577

(註1)聯亞國際股份有限公司背書保證總額以不超過公司最近期經會計師簽證後財務報表淨值百分之四十五為限；對單一企業背書保證額度不得超過公司最近期經會計師簽證後財務報表淨值百分之十五為限。

(註2)已於合併財務報表沖銷。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	股數	持股比率	
高望投資有限公司	明基三豐醫療器材(上海)有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	(註1)	8,343	100.00	8,343	(註1)	100.00	(註2)

(註1)係有限公司，無股數資料。

(註2)已於合併財務報表沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.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：無。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
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	30,290	(註1)	30,290	-	-	30,290	100 %	1,508	8,343	-

(註1)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註2)係以USD：NTD = 1：30.29 列示之。

(註3)已於合併財務報表沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

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
30,290 (USD1,000千元)	30,290 (USD1,000千元)	300,182

3.重大交易事項：請詳附註十一(四)。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇〇年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	明基三豐上海	1	銷貨收入	4,360	不定期結算	0.86 %
0	本公司	明基三豐上海	1	應收關係人款項	3,511	-	0.51 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	9,041	不定期結算	1.78 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	1,024	-	0.15 %

2.民國九十九年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	明基三豐上海	1	銷貨收入	801	不定期結算	0.13 %
0	本公司	明基三豐上海	1	應收關係人款項	208	-	0.03 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	9,528	不定期結算	1.60 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	2,303	-	0.34 %

註一、編號之填寫方式如下：

0代表母公司。

1代表子公司。

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。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露收入及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司僅從事醫療器材及各項醫療設備之製造、按裝、維修及買賣，僅有單一應報導部門，部門損益、部門資產及各部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

(二)企業整體資訊

1.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：

單位：新台幣千元

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
醫療設備收入	\$ 367,935	433,247
醫療耗材及商品收入	105,500	103,168
其他營業收入	34,859	58,600
	<u>\$ 508,294</u>	<u>595,015</u>

2.地區別資訊

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，而流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入如下：

單位：新台幣千元

<u>地 區</u>	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
台灣	\$ 158,131	176,298
中國大陸	226,154	193,755
印度	32,908	150,596
其他	91,101	74,366
	<u>\$ 508,294</u>	<u>595,015</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
台灣	\$ 174,472	180,322
中國大陸	1,264	309
	<u>\$ 175,736</u>	<u>180,631</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.重要客戶資訊

單位：新台幣千元

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
合併公司總收入中來自客戶甲之金額	\$ 88,391	70,571
合併公司總收入中來自客戶乙之金額	81,499	65,908
合併公司總收入中來自客戶丙之金額	-	97,578