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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25~26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	33
(十二)部門別財務資訊	33~34

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一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：民國一〇二年三月十一日

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一〇一年及一〇〇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一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇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
民國一〇二年三月十一日

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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	101.12.31		100.12.31			負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
	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))	\$ 270,874	39	251,130	37	2102 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 29,473	4	36,771	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	2140 應付帳款	69,820	10	48,686	7	
1120-40 應收票據及帳款(附註四(三))	112,419	16	101,393	15	2153 應付關係人款項(附註五)	1,169	-	27	-	
1153 應收關係人帳款(附註五)	642	-	5,109	-	217-228 應付費用及其他流動負債(附註四(九))	62,320	9	71,791	11	
120-123 存貨(附註四(四))	75,126	11	83,520	12	流動負債合計	162,782	23	157,275	23	
125-128 預付費用及其他流動資產	7,825	1	6,527	1	2510 土地增值稅準備(附註四(五))	19,908	3	19,908	3	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(八))	2,137	-	2,144	-	2810 應計退休金負債(附註四(七))	5,435	1	6,249	1	
1291 受限制資產—流動(附註六)	-	-	425	-	2820 存入保證金	180	-	-	-	
流動資產合計	469,023	67	495,868	72	其他負債合計	25,523	4	26,157	4	
固定資產(附註四(五)、五、六及七)：					負債合計	188,305	27	183,432	27	
1501 土地	59,114	9	59,114	9	股東權益(附註四(九)(十))：					
1521 房屋及建築	49,822	7	49,822	7	3110 普通股股本	374,670	53	374,670	55	
1531 機器設備	146,816	21	172,320	25	3200 資本公積	14,293	2	7,464	1	
1551 運輸設備	1,607	-	4,254	1	保留盈餘：					
1681 其他設備	14,637	2	14,342	2	3310 法定盈餘公積	45,742	7	43,066	6	
1672 預付設備款	2,765	-	1,644	-	3350 累積盈餘	81,007	11	73,599	11	
1682 預付土地款	51,271	7	-	-		126,749	18	116,665	17	
15X8 土地重估增值	37,673	5	37,673	6	3420 累積換算調整數	226	-	478	-	
小 計	363,705	51	339,169	50	3460 未實現重估增值(附註四(五))	1,026	-	1,026	-	
15x9 減：累積折舊	(101,390)	(14)	(116,422)	(17)	母公司股東權益小計	516,964	73	500,303	73	
1599 累計減損	(48,373)	(7)	(54,990)	(8)	3610 少數股權	65	-	360	-	
固定資產淨額	213,942	30	167,757	25	股東權益合計	517,029	73	500,663	73	
其他資產：					重大承諾事項(附註四(十)及七)					
1820 存出保證金	2,907	-	2,698	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(八))	5,394	1	9,793	2						
1888 其他資產—其他	14,068	2	7,979	1						
其他資產合計	22,369	3	20,470	3						
資產總計	\$ 705,334	100	684,095	100	負債及股東權益總計	\$ 705,334	100	684,095	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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註五)	\$ 607,277	100	508,294	100
5000 營業成本(附註四(四)(七)(九)(十)、五及十)	(382,180)	(63)	(322,631)	(63)
營業毛利	225,097	37	185,663	37
營業費用(附註四(三)(七)(九)(十)、五及十)：				
6100 銷售費用	(93,740)	(15)	(77,722)	(16)
6200 管理費用	(41,082)	(7)	(36,527)	(7)
6300 研究發展費用	(54,926)	(9)	(36,425)	(7)
	(189,748)	(31)	(150,674)	(30)
營業淨利	35,349	6	34,989	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,216	-	2,129	-
7160 兌換利益淨額	-	-	1,118	-
7480 其他收入(附註四(二))	4,205	-	3,862	1
	6,421	-	7,109	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(457)	-	(455)	-
7560 兌換損失淨額	(929)	-	-	-
7633 固定資產減損損失(附註四(五))	(1,927)	-	(3,502)	(1)
7880 其他支出(附註十)	(453)	-	(911)	-
	(3,766)	-	(4,868)	(1)
本期稅前淨利	38,004	6	37,230	7
8110 所得稅費用(附註四(八))	(9,183)	(1)	(10,475)	(2)
9600 合併總淨利	\$ <u>28,821</u>	<u>5</u>	<u>26,755</u>	<u>5</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 28,817	5	26,753	5
9602 少數股權	4	-	2	-
	\$ <u>28,821</u>	<u>5</u>	<u>26,755</u>	<u>5</u>
			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>0.97</u>	<u>0.77</u>	<u>0.99</u>	<u>0.71</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.97</u>	<u>0.76</u>	<u>0.96</u>	<u>0.69</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

民國一〇一年及一〇〇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
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 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1)(附註四(九))：								
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	374,670	7,464	43,066	73,599	478	1,026	360	500,663
民國一〇一年度合併總淨利	-	-	-	28,817	-	-	4	28,821
盈餘指撥及分配(註2)(附註四(九))：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,676	(2,676)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(18,733)	-	-	-	(18,733)
員工認股權酬勞成本(附註四(十))	-	6,829	-	-	-	-	-	6,829
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	(252)	-	-	(252)
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	(299)	(299)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 374,670</u>	<u>14,293</u>	<u>45,742</u>	<u>81,007</u>	<u>226</u>	<u>1,026</u>	<u>65</u>	<u>517,029</u>

註1：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。

註2：董監酬勞241千元，員工紅利3,249千元，已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳 其 宏

經理人：許 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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 28,821	26,755
調整項目：		
折舊費用	12,086	10,430
攤銷費用	4,290	4,134
員工認股權酬勞成本	6,829	6,485
處分及報廢資產損失(利益)	39	(546)
金融資產評價利益	(336)	(234)
固定資產減損損失	1,927	3,502
遞延所得稅費用	4,406	9,977
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	45,956	15,000
應收票據及帳款	(11,026)	926
應收關係人帳款	4,467	(1,899)
存貨	8,434	(41,240)
預付費用其他流動資產	(1,298)	(1,895)
應付帳款	21,134	2,129
應付關係人款項	1,142	(1,142)
應付費用及其他流動負債	(9,471)	2,298
應計退休金負債	(814)	(894)
營業活動之淨現金流入	<u>116,586</u>	<u>33,786</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(68,015)	(12,038)
處分固定資產價款	354	2,233
存出保證金(增加)減少	(209)	982
受限制資產減少	425	1,200
其他資產增加	(2,780)	(2,797)
投資活動之淨現金流出	<u>(70,225)</u>	<u>(10,420)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(7,298)	3,388
存入保證金增加(減少)	180	(155)
發放現金股利	(18,733)	(37,467)
少數股權本期減少數	(299)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(26,150)</u>	<u>(34,234)</u>
匯率影響數	<u>(467)</u>	<u>578</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	19,744	(10,290)
期初現金及約當現金餘額	<u>251,130</u>	<u>261,420</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 270,874</u>	<u>251,130</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>457</u>	<u>455</u>
支付所得稅	\$ <u>2,406</u>	<u>508</u>
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	\$ <u>(252)</u>	<u>601</u>

(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
合併財務報表附註
 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
 (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。

民國一〇一年度及一〇〇年度，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135人及118人。

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。

併入合併財務報表之子公司如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接或間接持股百分比</u>	
			<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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 %	98.60 %
本公司	高望投資有限公司(高望)	控股公司	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 %

未列入合併財務報表之子公司：無。

(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。

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)

(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。

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。

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)

(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。

(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較短者按直接法攤提。

(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。

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)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。

(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

本公司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，其退休金之給付由本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。

明基三豐上海實施確定提撥之退休辦法，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。

(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。

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)

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。

(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。

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)

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。

(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

	101.12.31	100.12.31
庫存現金及零用金	\$ 180	261
活期存款及支票存款	115,114	46,779
定期存款	155,580	204,090
	\$ 270,874	251,130

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	101.12.31	100.12.31
受益憑證－開放型基金	\$ -	45,620

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列金融資產之評價利益分別為336千元及234千元，列於「營業外收入及利益－其他收入」項下。

(三)應收票據及帳款

	101.12.31	100.12.31
應收票據及帳款	\$ 113,118	102,100
減：備抵減損損失	(699)	(707)
淨 額	\$ 112,419	101,393

截至民國一〇一年及一〇〇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。

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)

應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 707	1,261
本期提列(迴轉)	12	(554)
轉列催收款	(20)	-
期末餘額	<u>\$ 699</u>	<u>707</u>

(四)存 貨

1.存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原 料	\$ 37,362	33,946
在 製 品	8,981	9,932
製 成 品	7,294	19,608
商品存貨	17,917	12,428
在途存貨	3,572	7,606
	<u>\$ 75,126</u>	<u>83,520</u>

2.備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 8,478	18,216
本期迴轉	(1,562)	(9,517)
匯率影響數	(40)	(221)
期末餘額	<u>\$ 6,876</u>	<u>8,478</u>

3.存貨相關費損明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
存貨跌價回升利益	\$ (1,562)	(9,517)
存貨盤(盈)虧	(158)	358
存貨報廢損失	3,364	12,457
	<u>\$ 1,644</u>	<u>3,298</u>

民國一〇一一年度及一〇〇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1,562千元及9,517千元。

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)

(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，另，1,026千元已依規定予以重分類為未實現重估增值。
- 2.合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度分別發生資產減損損失1,927千元及3,502千元，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，民國一〇一年度及一〇〇年度用於估計使用價值之折現率分別為8.59%及9.34%。
- 3.上述固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

(六)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用狀借款	\$ <u>29,473</u>	<u>36,771</u>

上述借款於民國一〇一年度及一〇〇年度之借款利率區間分別為0.8002%~0.9938%及1.3742%~2.2833%。

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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879,081千元及802,770千元，另為取得銀行借款額度而開立本票分別為665,590千元及660,290千元作為擔保。

(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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (3,195)	(1,846)
非既得給付義務	<u>(16,175)</u>	<u>(15,190)</u>
累積給付義務	(19,370)	(17,036)
未來薪資增加之影響數	<u>(10,232)</u>	<u>(13,825)</u>
預計給付義務	(29,602)	(30,861)
退休基金資產公平價值	<u>23,258</u>	<u>22,061</u>
提撥狀況	(6,344)	(8,800)
未認列退休金損失	<u>909</u>	<u>2,551</u>
應計退休金負債	\$ <u>(5,435)</u>	<u>(6,249)</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)

2.淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定給付制下之淨退休金成本：		
利息成本	\$ 617	557
退休基金之預期報酬	(218)	(271)
過渡性淨給付義務攤銷數	<u>(234)</u>	<u>(128)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 165</u>	<u>158</u>
確定提撥制下之淨退休金成本	<u>\$ 4,877</u>	<u>4,120</u>

3.員工退休金負債之主要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	4.00 %
退休金資產預期報酬率	1.75 %	2.00 %

(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，民國一〇一年度及一〇〇年度營利事業所得稅稅率皆為百分之十七，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>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,777	498
遞延所得稅費用	<u>4,406</u>	<u>9,977</u>
	<u>\$ 9,183</u>	<u>10,475</u>

上列遞延所得稅費用組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
投資抵減	\$ 3,267	4,066
虧損扣抵	416	3,022
存貨跌價損失	287	1,721
未實現資產減損損失	578	1,155
遞延所得稅資產備抵評價變動數	96	(251)
其他	<u>(238)</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 4,406</u>	<u>9,977</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.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>101年度</u>	<u>100年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 6,461	6,329
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	534	3,202
遞延所得稅資產備抵評價變動數	96	(251)
其他	<u>2,092</u>	<u>1,195</u>
	<u>\$ 9,183</u>	<u>10,475</u>

4.遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
備抵存貨跌價損失	\$ 901	1,188
未實現兌換損(益)	44	(37)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	137	194
未實現售後服務保證	1,055	904
未實現金融資產評價利益	-	(105)
	<u>\$ 2,137</u>	<u>2,144</u>
遞延所得稅資產—非流動：		
虧損扣抵	\$ -	416
投資抵減	4,347	7,614
依權益法認列之國外投資損失	4,528	4,432
未實現資產減損損失	123	701
應計退休金負債	924	1,062
備抵評價	<u>(4,528)</u>	<u>(4,432)</u>
	<u>\$ 5,394</u>	<u>9,793</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。截至民國一〇一年十二月三十一日，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>
民國九十八年度	\$ <u>4,347</u>	民國一〇二年度

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)

6.股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
屬八十七年度(含)以後	\$ <u>81,007</u>	<u>73,599</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,532</u>	<u>3,574</u>

本公司預計辦理民國一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率為6.45%；民國一〇〇年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為6.15%。

7.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九十九年度。

(九)股東權益

1.股本

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，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>101.12.31</u>	<u>100.12.31</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>13,462</u>	<u>6,633</u>
	\$ <u>14,293</u>	<u>7,464</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。

(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。

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)

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。

民國一〇一年度及一〇〇年度，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3,694千元及3,249千元，董監酬勞分別為274千元及241千元。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；惟依金融監督管理委員會金管證審字第1010059296號令，自民國一〇二年一月一日起有關配發股票紅利之股數計算基礎應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。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。

本公司分別於民國一〇一年五月二十八日及一〇〇年五月三十日經股東常會決議配發民國一〇〇年度及九十九年度之每股股利、員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
每股現金股利(單位：新台幣元)	\$ 0.5	1.0
員工紅利－現金	3,249	11,000
董事及監察人酬勞	241	687

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。

本公司民國一〇一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。

(十)股份基礎給付交易

本公司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。

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)

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
原始履約價格(元)	\$25.02	\$25.02	\$25.00	\$25.00
調整後履約價格(元)	\$24.35	\$24.35	\$23.36	\$23.36
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。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工認股權計畫之相關資訊如下：

	101年度		100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	1,910	\$ 24.36	1,300	\$ 24.00
本期給與數量	-	-	700	25.02
本期執行數量	-	-	-	-
本期失效數量	(78)	-	(90)	-
期末流通在外數量	<u>1,832</u>	23.71	<u>1,910</u>	24.36
期末可執行數量	<u>731</u>		<u>-</u>	

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度因股份基礎給付交易所認列之費用分別為6,829千元及6,485千元，帳列營業成本及營業費用項下。

(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

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ <u>36,421</u>	<u>28,817</u>	<u>36,957</u>	<u>26,753</u>
加權平均流通在外股數	<u>37,467</u>	<u>37,467</u>	<u>37,467</u>	<u>37,467</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.97</u>	<u>0.77</u>	<u>0.99</u>	<u>0.71</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)

2.稀釋每股盈餘：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 36,421	28,817	36,957	26,753
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	268	268	1,099	1,099
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	37,735	37,735	38,566	38,566
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.97	0.76	0.96	0.69

(十二)金融商品資訊之揭露

- 1.合併公司民國一〇一一年度及一〇〇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：

	101.12.31		100.12.31	
	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	\$ 270,874	270,874	251,130	251,130
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	45,620	45,620
應收款項	113,061	113,061	106,502	106,502
受限制資產	-	-	425	425
存出保證金	2,907	2,907	2,698	2,698
金融負債：				
短期借款	29,473	29,473	36,771	36,771
應付款項	70,989	70,989	48,713	48,713
存入保證金	180	180	-	-
資產負債表外金融商品：				
保證票據	-	665,590	-	660,290

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及應付款項(含應付帳款、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。

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. 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。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，預計將使合併公司未來一年現金流出增加295千元。

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>
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	本公司最終之母公司
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
明基逐鹿股份有限公司(明基逐鹿)	明基電通間接持股之子公司
合併公司之全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

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

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度，銷貨予關係人之交易金額如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔合併 公司營收 淨額%	金額	佔合併 公司營收 淨額%
南京明基醫院	\$ 192	0.03	3,862	0.76
其他	537	0.09	-	-
	<u>\$ 729</u>	<u>0.12</u>	<u>3,862</u>	<u>0.76</u>

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。

截至民國一〇一年及一〇〇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：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	%	金額	%
南京明基醫院	\$ 103	0.09	5,109	4.80
其他	539	0.48	-	-
	<u>\$ 642</u>	<u>0.57</u>	<u>5,109</u>	<u>4.80</u>

2.租金支出

合併公司於民國一〇一年度向佳世達承租廠房因而發生之租金支出為1,351千元，於民國一〇一年十二月三十一日因前述交易產生之應付款項為475千元。

3.合併公司於民國一〇一年度向佳世達購買機器設備508千元，於民國一〇一年十二月三十一日，因此項交易產生之應付款為533千元。

4.合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度請明基逐鹿提供服務之支出分別計233千元及631千元。於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，因此項交易產生之應付款分別為35千元及27千元。

5.綜上，應收關係人款項彙總如下：

	101.12.31	100.12.31
應收帳款	<u>\$ 642</u>	<u>5,109</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)

6. 綜上，應付關係人款項彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應付租金	\$ 475	-
應付設備款	533	-
其他應付款	<u>161</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 1,169</u>	<u>27</u>

(三) 主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資及獎金	\$ 10,300	8,320
業務執行費用	1,613	1,610
員工紅利	850	400

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。

六、質押之資產

<u>抵質押資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
受限制資產			
一 質押定存(含流動及非流動)	履約保證金	\$ -	425
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
建物	短期借款額度及信用狀 借款加強保證	-	19,283
		<u>\$ -</u>	<u>75,245</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 於民國一〇一年十二月三十一日，合併公司已簽訂之房屋及車位等營業租賃合約，預計未來年度應給付最低租金列示如下：

<u>支付年度</u>	<u>金額</u>
102.1~102.12	\$ 10,909
103.1~103.12	8,189
104.1~104.12	1,078
105.1~105.12	216
106.1~106.12	<u>155</u>
	<u>\$ 20,547</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)

(二)合併公司於民國一〇一年及一〇〇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。

(三)合併公司於民國一〇一年十月向台中市政府申購台中市精密機械科技創新園區二期產業用地，總價款142,419千元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，已預付土地款51,271千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年一月取得怡安醫療器材股份有限公司普通股計6,400千股(持股比例100%)，每股價格28.90625元，取得總金額為185,000千元。

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	101年度			100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		38,731	86,663	125,394	33,083	66,671	99,754
勞健保費用		2,971	4,966	7,937	2,489	3,996	6,485
退休金費用		1,695	3,347	5,042	1,601	2,677	4,278
其他用人費用		1,640	2,169	3,809	1,374	1,761	3,135
折舊費用		4,683	7,288	11,971	6,344	3,399	9,743
攤銷費用		1,798	2,492	4,290	3,273	861	4,134

註：民國一〇一年度及一〇〇年度出租資產之折舊費用提列數分別為115千元及687千元，帳列營業外支出項下。

(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	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 1,754	29.136	51,115	2,601	30.29	78,786
日幣	12,423	0.3374	4,192	6,418	0.3906	2,507
金融負債 貨幣性項目						
美金	1,705	29.136	49,665	3,596	30.29	108,908

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)

(三)依原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：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
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	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
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	已完成
◎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	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

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)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依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及影響說明如下：

民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 2,144	(2,144)	-
其他流動資產	493,724	-	493,724
固定資產淨額(6)	167,757	4,700	172,457
遞延所得稅資產－非流動(1,2,3)	9,793	3,419	13,212
無形資產(6)	-	3,279	3,279
其他資產(6)	10,677	(7,979)	2,698
總資產	<u>\$ 684,095</u>	<u>1,275</u>	<u>685,370</u>
應付費用－未休假獎金(3)	\$ -	4,114	4,114
其他流動負債	157,275	-	157,275
土地增值稅準備(4)	19,908	(19,908)	-
應計退休金負債(2)	6,249	2,551	8,800
遞延所得稅負債－非流動(1,4)	-	20,050	20,050
總負債	<u>\$ 183,432</u>	<u>6,807</u>	<u>190,239</u>
股本	\$ 374,670	-	374,670
資本公積(5)	7,464	(781)	6,683
盈餘公積(4)	43,066	1,026	44,092
累積盈餘(2,3,4,5)	73,599	(4,751)	68,848
其他股東權益項目(4)	1,504	(1,026)	478
非控制權益	360	-	360
股東權益	<u>\$ 500,663</u>	<u>(5,532)</u>	<u>495,131</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)

民國一〇一年十二月三十一日年合併資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 2,137	(2,137)	-
其他流動資產	466,886	-	466,886
固定資產淨額(6)	213,942	12,053	225,995
遞延所得稅資產－非流動(1,2,3)	5,394	3,199	8,593
無形資產(6)	-	2,015	2,015
其他資產(6)	16,975	(14,068)	2,907
總資產	<u>\$ 705,334</u>	<u>1,062</u>	<u>706,396</u>
應付費用－未休假獎金(3)	\$ -	3,694	3,694
其他流動負債	162,782	-	162,782
土地增值稅準備(4)	19,908	(19,908)	-
應計退休金負債(2)	5,435	909	6,344
其他負債	180	-	180
遞延所得稅負債－非流動(1,2,4)	-	20,187	20,187
總負債	<u>\$ 188,305</u>	<u>4,882</u>	<u>193,187</u>
股本	\$ 374,670	-	374,670
資本公積(5)	14,293	(781)	13,512
盈餘公積(4)	45,742	1,026	46,768
累積盈餘(2,3,4,5)	81,007	(4,402)	76,605
其他股東權益項目(4)	1,252	(1,026)	226
其他綜合損益(2)	-	1,363	1,363
非控制權益	65	-	65
股東權益	<u>\$ 517,029</u>	<u>(3,820)</u>	<u>513,209</u>

民國一〇一年度合併損益調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 607,277	-	607,277
營業成本(3)	(382,180)	(303)	(382,483)
營業毛利	225,097	(303)	224,794
營業費用(3)	(189,748)	723	(189,025)
營業淨利	35,349	420	35,769
營業外收益及費損	2,655	-	2,655
稅前淨利	38,004	420	38,424
所得稅費用(3)	(9,183)	(71)	(9,254)
稅後淨利	<u>\$ 28,821</u>	<u>349</u>	<u>29,170</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)

- 1.依我國會計準則，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換為IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為2,144千元及2,137千元。此外，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，將遞延所得稅資產及負債以總額表達而調整增加遞延所得稅資產及負債之金額分別為142千元及0千元。
- 2.合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱IFRS 1）選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損失2,551千元立即認列為保留盈餘之調整金額計2,117千元（已扣除434千元遞延所得稅影響數）。另於民國一〇一年度因重新衡量確定福利計畫之退職後福利義務產生之精算損益，因而認列之其他綜合損益計1,363千元（已扣除279千元遞延所得稅影響數）。
- 3.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為3,415千元（已扣除699千元遞延所得稅影響數）及3,066千元（已扣除628千元遞延所得稅影響數）。
另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本減少而調減薪資費用金額為420千元，並隨之調增遞延所得稅費用71千元。
- 4.合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於以前年度依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列其他股東權益項下之未實現重估增值金額為1,026千元，於民國一〇一年一月一日予以重分類至保留盈餘項下，並提列等額之特別盈餘公積；另，相關之土地增值稅準備19,908千元則予以重分類至遞延所得稅負債—非流動項下。
- 5.合併公司對於民國一〇〇年十二月三十一日前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。另因企業合併依我國會計準則而產生之資本公積—合併溢額金額為781千元，轉換為IFRSs後，於民國一〇一年一月一日予以重分類至保留盈餘項下。

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)

6.轉換為IFRSs後，合併公司依其性質於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日重分類其他資產至固定資產項下之金額分別為4,700千元及12,053千元；另，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日重分類其他資產至無形資產項下之金額分別為3,279千元及2,015千元。

(五)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.對於固定資產帳面價值之決定，採用IFRS1規定之認定成本豁免，選擇以以前年度依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。

(六)合併公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依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與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，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：

民國一〇一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		
				股數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	股數	持股比例	備註
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	1,995	25,998	99.75	25,998	1,995	99.75	(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	7,671	100.00	7,671	1,042	100.00	(註)

(註)已於合併財務報表沖銷。

- 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。

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)

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他的約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	101.10.3 (簽約日)	142,419	已支付 51,271千元	台中市政府	非關係人	-	-	-	-	依公告售價	興建自用之廠房	-

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：美元千元/新台幣千元/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	
				本期末		上期末		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	TWD	21,984	TWD	21,685	1,995	99.75 %	TWD	25,998	TWD	337	TWD	333 (註1)
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	TWD	35,554	TWD	35,554	1,042	100.00 %	TWD	7,671	TWD	(567)	TWD	(567) (註1)
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	USD	1,000	USD	1,000	(註)	100.00 %	USD	260	USD	(19)	USD	(19) (註1及2)

(註)係有限公司，無股數資料。

(註1)已於合併財務報表沖銷。

(註2)對孫公司之投資損失已列入對子公司之投資損失中。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：美元千元/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)	7,563 (USD 260)	100.00	7,563 (USD 260)	(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。

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。

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)

(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 (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	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及3)	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	29,136	2	29,136	-	-	29,136	100.00%	(533)	7,563	-

(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 = 1：29.136 列示之。

(註3)係依據被投資公司同期間經台灣母公司會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

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
29,136 (USD1,000千元)	29,136 (USD1,000千元)	310,178

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.民國一〇一一年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	明基三豐上海	1	銷貨收入	1,498	不定期結算	0.25 %
0	本公司	明基三豐上海	1	應收關係人款項	543	-	0.08 %
0	本公司	聯亞	1	銷貨收入	2,544	不定期結算	0.42 %
0	本公司	聯亞	1	應收關係人款項	1,108	-	0.16 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	9,767	不定期結算	1.61 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	2,435	-	0.35 %

2.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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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 %

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。

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。

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)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>101年度</u>	<u>100年度</u>
醫療設備收入	\$ 484,713	367,935
醫療耗材及商品收入	108,619	105,500
其他營業收入	13,945	34,859
	<u>\$ 607,277</u>	<u>508,294</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>101年度</u>	<u>100年度</u>
台灣	\$ 139,907	158,131
中國大陸	245,332	226,154
印度	66,055	32,908
其他	155,983	91,101
	<u>\$ 607,277</u>	<u>508,294</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
台灣	\$ 227,065	174,472
中國大陸	945	1,264
	<u>\$ 228,010</u>	<u>175,736</u>

3.重要客戶資訊

單位：新台幣千元

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
合併公司總收入中來自客戶甲之金額	\$ 105,361	88,391
合併公司總收入中來自客戶乙之金額	93,271	81,499