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)

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41
(十五)首次採用國際財務報導準則	41~46

會計師核閱報告

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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年七月十五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 33,357	4	188,284	27	175,377	25	150,540	22	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 96,965	11	29,473	4	48,776	7	36,771	5	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資 產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	45,795	7	45,620	7	2150-2170 應付票據及帳款	92,023	11	69,820	10	66,381	9	48,686	7	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(三))	161,874	19	112,419	16	111,362	16	101,393	15	2200 其他應付款(附註六(十三)(十五))	94,035	11	54,981	8	61,162	9	65,644	10	
1181 應收帳款-關係人(附註七)	648	-	642	-	-	-	5,109	1	2220 其他應付款-關係人(附註七)	903	-	1,169	-	65	-	27	-	
1200 其他應收款	3,425	-	2,327	-	1,397	-	1,812	-	2230 當期所得稅負債	1,819	-	1,779	-	63	-	930	-	
130x 存貨(附註六(四))	104,562	12	75,126	10	73,423	10	83,520	12	2250 負債準備-流動(附註六(十一))	6,367	1	6,205	1	6,693	1	5,321	1	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	11,228	1	5,498	1	7,161	1	4,715	1	2300 其他流動負債	14,805	2	3,049	-	1,533	-	4,010	1	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及 八)	63,509	7	82,590	12	100,590	14	101,015	14	2322 一年內到期之長期借款 (附註六(十)及八)	5,658	-	-	-	-	-	-	-	
流動資產合計	378,603	43	466,886	66	515,105	73	493,724	72	流動負債合計	312,575	36	166,476	23	184,673	26	161,389	24	
非流動資產：									非流動負債：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六) 、七及八)	316,434	36	171,960	25	165,586	24	170,813	25	2540 長期借款(附註六(十)及八)	16,575	2	-	-	-	-	-	-	
1780 無形資產(附註六(五)(七))	32,201	4	2,015	-	2,144	-	3,279	-	2570 遞延所得稅負債	25,921	3	20,187	3	20,071	3	20,050	3	
1840 遞延所得稅資產)	12,851	1	8,592	1	12,915	2	13,212	2	2640 應計退休金負債(附註六(十三))	8,323	1	6,344	1	8,381	1	8,800	1	
1900 其他非流動資產(附註六(八))	135,233	16	56,943	8	8,550	1	4,342	1	2645 存入保證金	180	-	180	-	-	-	-	-	
非流動資產合計	496,719	57	239,510	34	189,195	27	191,646	28	非流動負債合計	50,999	6	26,711	4	28,452	4	28,850	4	
資產總計	\$ 875,322	100	706,396	100	704,300	100	685,370	100	負債總計	363,574	42	193,187	27	213,125	30	190,239	28	
									歸屬母公司業主之權益									
									(附註六(十四)(十五)(十六))：									
									3100 普通股股本	374,670	42	374,670	53	374,670	53	374,670	55	
									3200 資本公積	14,857	2	13,512	2	10,366	2	6,683	1	
									3300 保留盈餘	121,435	14	124,736	18	105,497	15	112,940	16	
									3400 其他權益	722	-	226	-	280	-	478	-	
									歸屬母公司業主之權益合計	511,684	58	513,144	73	490,813	70	494,771	72	
									36XX 非控制權益	64	-	65	-	362	-	360	-	
									權益總計	511,748	58	513,209	73	491,175	70	495,131	72	
									負債及權益總計	\$ 875,322	100	706,396	100	704,300	100	685,370	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：許崇隆

會計主管：鄭黛麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		102年1月至6月		101年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 397,934	100	280,087	100
5000	營業成本(附註六(四)(六)(七)(十一)(十二)(十三) (十五)(十六)及七)	254,242	64	178,398	64
	營業毛利	<u>143,692</u>	<u>36</u>	<u>101,689</u>	<u>36</u>
	營業費用(附註六(三)(六)(七)(十二)(十三)(十五) (十六)及七)：				
6100	推銷費用	75,569	19	43,186	16
6200	管理費用	25,872	6	19,756	7
6300	研究發展費用	27,592	7	26,230	9
		<u>129,033</u>	<u>32</u>	<u>89,172</u>	<u>32</u>
	營業淨利	<u>14,659</u>	<u>4</u>	<u>12,517</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(十九))	5,538	1	2,525	1
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(692)	-	(924)	-
7050	財務成本(附註六(十九))	(917)	-	(247)	-
		<u>3,929</u>	<u>1</u>	<u>1,354</u>	<u>1</u>
	稅前淨利	18,588	5	13,871	5
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	3,154	1	2,579	1
	本期淨利	<u>15,434</u>	<u>4</u>	<u>11,292</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額 (附註六(十五))	496	-	(198)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 15,930</u>	<u>4</u>	<u>11,094</u>	<u>4</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 15,432	4	11,290	4
8620	非控制權益	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,434</u>	<u>4</u>	<u>11,292</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 15,928	4	11,092	4
8720	非控制權益	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,930</u>	<u>4</u>	<u>11,094</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>		<u>0.30</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>		<u>0.30</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：許崇隆

會計主管：鄭黛麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

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	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	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 374,670	6,683	43,066	1,026	68,848	112,940	478	494,771	360	495,131
本期淨利	-	-	-	-	11,290	11,290	-	11,290	2	11,292
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)	-	(198)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	11,290	11,290	(198)	11,092	2	11,094
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,676	-	(2,676)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(18,733)	(18,733)	-	(18,733)	-	(18,733)
其他資本公積變動：										
員工認股權酬勞成本	-	3,683	-	-	-	-	-	3,683	-	3,683
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 374,670	10,366	45,742	1,026	58,729	105,497	280	490,813	362	491,175
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 374,670	13,512	45,742	1,026	77,968	124,736	226	513,144	65	513,209
本期淨利	-	-	-	-	15,432	15,432	-	15,432	2	15,434
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	496	496	-	496
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,432	15,432	496	15,928	2	15,930
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,882	-	(2,882)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(18,733)	(18,733)	-	(18,733)	-	(18,733)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
其他資本公積變動：										
員工認股權酬勞成本	-	1,345	-	-	-	-	-	1,345	-	1,345
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 374,670	14,857	48,624	1,026	71,785	121,435	722	511,684	64	511,748

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：許崇隆

會計主管：鄭黛麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 18,588	13,871
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	15,125	5,984
攤銷費用	2,047	1,160
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損(益)	-	(175)
利息費用	917	247
利息收入	(590)	(1,108)
股份基礎給付酬勞成本	1,345	3,683
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(84)
非金融資產減損損失	307	1,177
未實現外幣兌換利益	(212)	(237)
不影響現金流量之收益費損項目合計	18,939	10,647
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	(8,101)	(9,727)
應收帳款-關係人	(6)	5,109
其他應收款	(1,077)	353
存貨	(13,221)	10,097
預付款項及其他流動資產	(1,337)	(3,086)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(23,742)	2,746
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(3,500)	17,690
其他應付款	11,220	(23,215)
其他應付款-關係人	(266)	38
負債準備	162	1,372
其他流動負債	10,795	(2,477)
應計退休金負債	(393)	(419)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	18,018	(7,011)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,724)	(4,265)
調整項目合計	13,215	6,382
營運產生之現金流入	31,803	20,253
收取之利息	631	1,170
支付之利息	(917)	(247)
支付之所得稅	(3,670)	(2,259)
營業活動之淨現金流入	27,847	18,917

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：許崇隆

會計主管：鄭黛麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
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(承上頁)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
併購子公司淨現金流出	(177,187)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,043)	(1,302)
處分不動產、廠房及設備	33	240
存出保證金(增加)減少	668	(4,306)
取得無形資產	(1,362)	(153)
其他金融資產減少	19,081	425
其他非流動資產增加	(75,316)	(826)
投資活動之淨現金流出	(238,126)	(5,922)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	56,909	12,005
償還長期借款	(2,108)	-
籌資活動之淨現金流入	54,801	12,005
匯率變動對現金及約當現金之影響	551	(163)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(154,927)	24,837
期初現金及約當現金餘額	188,284	150,540
期末現金及約當現金餘額	\$ 33,357	175,377
併購子公司淨現金流出：		
收購成本	\$ 185,000	-
併購取得之現金	(7,813)	-
淨現金流出	\$ 177,187	-

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：許崇隆

會計主管：鄭黛麗

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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、按裝、保養、維修及買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年七月十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未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準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將不會對本合併財務報告產生重大影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2012.6.28			

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1
2012.10.31	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	符合條件之投資個體對受控制之被投資者應採用公允價值會計，而非合併該投資	2014.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

合併公司尚在評估上述新發布及修訂準則及解釋，於開始實施時對財務報告可能之影響。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，其未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 應計退休金負債，係依確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值之淨額認列。

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。本合併財務季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. 合併財務季報告編製原則

合併財務季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)之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，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其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
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 %	98.60 %	98.60 %	
本公司	高望投資有限公司(高望)	控股公司	100.00 %	100.00 %	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 %	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 %	-	-	-	(註)
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 %	-	-	-	(註)

註：合併公司於民國一〇二年一月取得對怡安之控制能力，故自該日起併入合併財務報表編製主體。

3. 未列入合併財務季報告之子公司：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。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，產生之兌換差額列為當期損益。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重新換算為功能性貨幣，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。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，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者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司持有供交易之金融資產或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效之避險工具外，亦歸類為此類金融資產。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。

利息收入係列報於營業外收入及支出之「其他收入」項下。

(3) 金融資產減損

非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，而備抵帳戶帳面金額之變動係認列於損益。

(4) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括合併公司持有供交易之金融負債或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。持有供交易之金融負債其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。衍生性金融工具，除被指定為有效避險工具外，亦歸類為持有供交易之金融負債。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3) 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。

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，並列報於營業外收入及支出項下之。

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有法定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。

(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，依逐項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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘資產之估計耐用年限如下：(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：2~6年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每個財務年度結束日加以檢視，任何估計變動之影響推延調整。

(十)租 賃

依租賃條件，合併公司為承租人時，當出租人承擔了幾乎所有所有權之風險與報酬者，分類為營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線法於租賃期間認列為費用。

(十一)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

外購軟體等其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提：客戶關係，9年；專利權，5年；外購軟體，1~4年，攤銷數認列於損益。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動處理。

(十二)非金融資產減損

1.商譽

商譽每年需定期進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。商譽減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2.其他有形及無形資產

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失已不存在或減少，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)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。負債準備係以能反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

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。

(十四)收入認列

1.商品銷售

收入係按銷售商品已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險與報酬移轉時點視銷售協議個別條款而定。

2. 勞務收入

勞務收入係維修收入，按報導日之交易完成程度認列。

3. 利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 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勞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針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額之折現值，減除任何未認列之前期服務成本及各項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以預計單位福利法精算。

於民國一〇一年一月一日，即金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫於轉換日後產生之精算損益，皆全數認列於其他綜合損益，並於當期結轉至保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

(十七)所得稅

期中財務報告之所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率衡量，並全數認列為當期所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十八)企業合併

合併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。

合併公司依逐筆交易，選擇對非控制權益之衡量基礎，亦即按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產公平價值按非控制權益之比例為基礎。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，以反映於衡量期間所取得有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。

除與發行債務或權益工具相關者外，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。

(十九)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包括員工認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來九個月造成重大調整之相關資訊如下：

(一)無形資產之減損評估

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。

其他無形資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產之耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金及週轉金	\$ 555	180	197	261
銀行存款	32,802	115,114	71,680	46,779
原始到期日三個月以內之定期存款	-	72,990	103,500	103,500
	\$ 33,357	188,284	175,377	150,540

原始到期日在三個月內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列於現金及約當現金。

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為63,509千元、82,590千元、100,590千元及100,590千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動：				
基金受益憑證	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,795</u>	<u>45,620</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)應收票據及帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 175,780	113,118	111,959	102,100
減：備抵呆帳	<u>(13,906)</u>	<u>(699)</u>	<u>(597)</u>	<u>(707)</u>
	<u>\$ 161,874</u>	<u>112,419</u>	<u>111,362</u>	<u>101,393</u>

1.合併公司應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 699	707
認列(迴轉)之減損損失	118	(110)
子公司首次併入影響數	13,081	-
匯率影響數	<u>8</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 13,906</u>	<u>597</u>

2.報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 156,344	903	99,657	498	102,976	502	74,739	377
逾期0~90天	4,432	144	11,956	106	7,577	55	4,723	28
逾期91~180天	809	35	60	1	1,333	7	3,395	7
逾期181~270天	127	86	1,399	71	9	-	365	18
逾期271~360天	1,500	170	46	23	64	33	18,878	277
逾期超過360天	<u>12,568</u>	<u>12,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,780</u>	<u>13,906</u>	<u>113,118</u>	<u>699</u>	<u>111,959</u>	<u>597</u>	<u>102,100</u>	<u>707</u>

應收款項備抵減損損失之評估原則係採個別認定法，基於歷史之付款行為及信用品質並未重大改變，合併公司認為逾期而未提列減損之逾期帳款回收性並無重大疑慮。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 47,641	37,362	39,682	33,946
在製品	12,101	8,981	10,288	9,932
製成品	21,075	7,294	8,897	19,608
商品存貨	18,386	17,917	10,733	12,428
在途存貨	<u>5,359</u>	<u>3,572</u>	<u>3,823</u>	<u>7,606</u>
	<u>\$ 104,562</u>	<u>75,126</u>	<u>73,423</u>	<u>83,520</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因期初存貨於本期出售及處分久滯存貨之影響，使得依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687千元及1,127千元。

(五)企業合併

1.取得子公司

合併公司於民國一〇二年一月二十二日以現金185,000千元收購怡安醫療器材股份有限公司(以下簡稱怡安公司)100%之股權，怡安公司為一家生產管、袋類等醫療耗材產品及相關醫療耗材零組件之公司。

合併公司收購怡安公司主係得以透過其專利技術及製程技術縮短產品自製研發時程，並進一步發揮業務整合綜效。

2.取得之可辨認淨資產及產生之商譽金額

合併公司因收購怡安公司所移轉之對價及所取得之資產、所承受之負債及產生之商譽金額如下：

移轉對價：

現金 \$ 185,000

取得之可辨認淨資產之公平價值：

不動產、廠房及設備 \$ 155,314

其他流動資產 61,662

現金及約當現金 7,813

無形資產－專利權 4,700

無形資產－客戶關係 12,200

無形資產－其他 406

其他資產 8,599

長短期借款 (34,924)

其他負債 (8,105)

其他流動負債 (36,241) 171,424

商譽 \$ 13,576

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

商譽主要係來自怡安公司在醫療耗材市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司醫療耗材業務之整合以產生合併綜效。該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列於商譽之外。認列之商譽預期無所得稅效果。

3.擬制性資訊

怡安公司自收購日起至民國一〇二年六月三十日之營業收入及淨利分別為94,238千元及6,002千元。若此項收購發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計民國一〇二年一月一日至六月三十日合併營業收入及淨利將分別為414,260千元及15,536千元。於決定該等金額時，管理當局係假設收購發生於民國一〇二年一月一日，且收購日所產生之公允價值調整係相同。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 96,787	49,822	146,816	32,100	325,525
企業合併取得	114,917	19,581	47,159	37,784	219,441
增添	-	-	1,678	2,365	4,043
處分	-	-	-	(291)	(291)
重分類	-	-	476	223	699
匯率變動之影響	-	-	-	80	80
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 211,704</u>	<u>69,403</u>	<u>196,129</u>	<u>72,261</u>	<u>549,497</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 96,787	49,822	172,320	33,269	352,198
增添	-	-	942	360	1,302
處分	-	-	(31,835)	(5,338)	(37,173)
重分類	-	-	409	514	923
匯率變動之影響	-	-	-	(89)	(89)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 96,787</u>	<u>49,822</u>	<u>141,836</u>	<u>28,716</u>	<u>317,161</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	17,881	118,922	16,762	153,565
企業合併取得	-	9,017	24,976	30,134	64,127
折舊	-	813	8,166	6,146	15,125
減損損失	-	-	307	-	307
處分	-	-	-	(258)	(258)
重分類	-	-	-	157	157
匯率變動之影響	-	-	-	40	40
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,711</u>	<u>152,371</u>	<u>52,981</u>	<u>233,063</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	16,654	139,459	25,272	181,385
折舊	-	614	3,818	1,552	5,984
減損損失	-	-	1,177	-	1,177
處分	-	-	(31,835)	(5,182)	(37,017)
重分類	-	-	-	100	100
匯率變動之影響	-	-	-	(54)	(54)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,268</u>	<u>112,619</u>	<u>21,688</u>	<u>151,575</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	總 計
民國102年1月1日	\$ 96,787	31,941	27,894	15,338	171,960
民國102年6月30日	\$ 211,704	41,692	43,758	19,280	316,434
民國101年1月1日	\$ 96,787	33,168	32,861	7,997	170,813
民國101年6月30日	\$ 96,787	32,554	29,217	7,028	165,586

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，帳列遞延所得稅負債；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保留盈餘。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日分別發生資產減損損失307千元及1,177千元，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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日用於估計使用價值之折現率分別為8.57%及7.196%。

民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，將不動產、廠房及設備作為長、短期借款擔保之情形，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	商 譽	外購軟體	專 利 權	客 戶 關 係	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ -	6,894	-	-	6,894
企業合併取得	13,576	851	4,700	12,200	31,327
單獨取得	-	1,362	-	-	1,362
民國102年6月30日餘額	\$ 13,576	9,107	4,700	12,200	39,583
民國101年1月1日餘額	\$ -	5,528	-	-	5,528
單獨取得	-	153	-	-	153
民國101年6月30日餘額	\$ -	5,681	-	-	5,681
攤 銷：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	4,879	-	-	4,879
企業合併取得	-	445	-	-	445
本期攤銷	-	1,040	412	595	2,047
重分類	-	11	-	-	11
民國102年6月30日	\$ -	6,375	412	595	7,382
民國101年1月1日餘額	\$ -	2,249	-	-	2,249
本期攤銷	-	1,160	-	-	1,160
重分類	-	128	-	-	128
民國101年6月30日餘額	\$ -	3,537	-	-	3,537

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	外購軟體	專利權	客戶關係	總計
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ -	2,015	-	-	2,015
民國102年6月30日	\$ 13,576	2,732	4,288	11,605	32,201
民國101年1月1日	\$ -	3,279	-	-	3,279
民國101年6月30日	\$ -	2,144	-	-	2,144

(八)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
預付土地款(附註九)	\$ 119,632	51,271	-	-
預付設備款	9,021	2,765	1,547	1,644
存出保證金	6,580	2,907	7,003	2,698
	<u>\$ 135,233</u>	<u>56,943</u>	<u>8,550</u>	<u>4,342</u>

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

102.6.30				
	幣別	利率區間%	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美元	0.7082~0.7848	102	\$ 34,465
擔保銀行借款	新台幣	1.85	102	55,000
擔保銀行借款	新台幣	1.925~1.960	102	7,500
合計				<u>\$ 96,965</u>
101.12.31				
	幣別	利率區間%	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美元	0.8002~0.9938	102	<u>\$ 29,473</u>
101.6.30				
	幣別	利率區間%	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美元	0.894~1.44	101	<u>\$ 48,776</u>
101.1.1				
	幣別	利率區間%	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美元	1.3742~2.2833	101	<u>\$ 36,771</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

102.6.30				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間%</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	2.20	106~107	\$ 22,233
減：一年內到期之長期長款				<u>(5,658)</u>
合 計				<u><u>\$ 16,575</u></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。

(十一)負債準備

	<u>產品保固準備</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 6,205
當期新增之負債準備	2,531
當期使用之負債準備	<u>(2,369)</u>
民國102年6月30日餘額	<u><u>\$ 6,367</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$ 5,321
當期新增之負債準備	2,253
當期使用之負債準備	<u>(881)</u>
民國101年6月30日餘額	<u><u>\$ 6,693</u></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。

(十二)營業租賃

合併公司之營業租賃其未來應支付租金情形如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 8,648	10,909	1,995	3,222
二年至五年	<u>3,589</u>	<u>9,638</u>	-	-
	<u><u>\$ 12,237</u></u>	<u><u>20,547</u></u>	<u><u>1,995</u></u>	<u><u>3,222</u></u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房，租賃期間為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為5,756千元及5,140千元。

(十三)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 確定福利計畫

合併公司應計退休金負債組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務現值	\$ 29,602	30,861
減：計畫資產之公允價值	<u>(23,258)</u>	<u>(22,061)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 6,344</u>	<u>8,800</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。

(1) 計畫資產組成

合併公司設立於國內者依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至民國一〇二年六月三十日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計24,775千元。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)，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定福利計畫下之退休金費用分別為105千元及82千元。

(3) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算(損)益分別為1,642千元及0千元。

(4) 主要精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>
折現率	1.75%
計畫資產預期報酬率	1.75%
未來薪資成長率	3.00%

計畫資產預期報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年六月三十日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,013千元。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 29,602	30,861
減：計畫資產之公允價值	(23,258)	(22,061)
應計退休金負債	<u>\$ 6,344</u>	<u>8,800</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 1,876</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (234)</u>	<u>-</u>

(6)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，均可能影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休負債淨額之帳面金額為6,344千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別減少1,076千元或增加1,131千元；當採用之調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債淨額將分別增加1,096千元或減少1,055千元。

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；合併國外子公司係依當地法令規定提繳退休金，在此等計畫下合併公司提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,508千元及2,346千元。

3.合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
累積帶薪假負債	\$ 3,988	3,694	3,853	4,114
應付員工紅利	4,648	3,694	4,498	3,249
	<u>\$ 8,636</u>	<u>7,388</u>	<u>8,351</u>	<u>7,363</u>

(十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 3,154</u>	<u>2,579</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日皆無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。
3. 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一〇〇年度。
4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>71,785</u>	<u>77,968</u>	<u>58,729</u>	<u>68,848</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>6,238</u>	<u>3,532</u>	<u>4,525</u>	<u>3,574</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.00 %</u>	<u>6.15 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額皆為520,000千元，每股面額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

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 50	50	50	50
員工認股權	14,807	13,462	10,316	6,633
	<u>\$ 14,857</u>	<u>13,512</u>	<u>10,366</u>	<u>6,683</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

(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)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值，依規定於轉換日重分類至保留盈餘之金額為1,026千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定須提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為1,026千元。

又依上述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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後，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- A.員工紅利定為百分之五至百分之二十。
- B.董事及監察人酬勞不超過百分之一。
- C.其餘全部或部份派付股東股息及紅利。

上列員工紅利如為分配股票紅利，其對象得包括本公司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。

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，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其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於編製民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併財務季報告時，以截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止之稅後淨利，依預計員工紅利及董監酬勞分配成數，估計認列員工紅利金額分別為876千元及1,249千元，董監酬勞分別為135千元及92千元，並列報為營業成本或營業費用。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。配發股票紅利之股數計算基礎係依據經會計師核閱之財務報表淨值；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前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司分別於民國一〇二年五月三十一日及一〇一年五月二十八日經股東會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配、員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	101年度		100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	\$ 0.50	<u>18,733</u>	0.50	<u>18,733</u>
員工紅利－現金		\$ 3,694		3,249
董監酬勞		274		241
		<u>\$ 3,968</u>		<u>3,490</u>

上列民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ 226
外幣換算差異(稅後淨額)	496
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 722</u>
民國101年1月1日	\$ 478
外幣換算差異(稅後淨額)	(198)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 280</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

本公司截至民國一〇二年六月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割之員工認股權憑證	
	100.7.15	99.12.23
給與日	100.7.15	99.12.23
給與數量	700單位	1,300單位
	每單位可認購本公司	每單位可認購本公司
	普通股1,000股	普通股1,000股
合約期間	6年	6年
授與對象	(註1)	(註1)
既得條件	未來2~3年之服務	未來2~3年之服務

(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。

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，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
給與日股票之現時價格(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%
給與日認股權公允價值	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。

2.員工認股權計畫之數量及加權平均履約價格相關資訊如下：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	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	1,832	\$ 23.71	1,910	\$ 24.36
本期執行數量	-	-	-	-
本期失效數量	(47)	-	(8)	-
期末流通在外數量	<u>1,785</u>	23.71	<u>1,902</u>	23.72
期末可執行數量	<u>711</u>		<u>-</u>	

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
執行價格區間	23.71	23.71	23.72	24.36
加權平均剩餘合約期間	3.5~4年	4~4.5年	4.5~5年	5~5.5年

3.員工費用

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為1,345千元及3,683千元。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>15,432</u>	<u>11,290</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>37,467</u>	<u>37,467</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.30</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>15,432</u>	<u>11,290</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	37,467	37,467
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	135	337
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>37,602</u>	<u>37,804</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.30</u>

(十八)營業收入淨額

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 390,089	273,218
勞務提供	2,453	1,880
其他營業收入	5,392	4,989
	\$ <u>397,934</u>	<u>280,087</u>

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 590	1,108
其他收入	4,948	1,417
	\$ <u>5,538</u>	<u>2,525</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ (385)	78
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	-	175
其他	(307)	(1,177)
	<u>\$ (692)</u>	<u>(924)</u>

3.財務成本

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>917</u>	<u>247</u>

(二十)金融工具之公允價值

1.非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放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及其他金融資產—流動)之金融資產，以及以攤銷後成本衡量之金融負債(包括長、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金)於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

2.公允價值層級

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：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)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。
- (3)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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ -	-	-	-
101年12月31日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ -	-	-	-

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
101年6月30日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ <u>45,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,795</u>
101年1月1日				
資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ <u>45,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,620</u>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並無任何金融資產及金融負債移轉公允價值之層級。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產之公允價值之決定方式，若具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定，如基金受益憑證。

(廿一) 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。

合併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、透過損益按公允價值衡量之金融資產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；所持有之基金受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行的基金，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信用評等以決定其信用額度，且定期評估客戶財務狀況以降低信用風險。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。合併公司於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日未使用之借款融資額度分別為798,035千元、879,081千元、873,914千元及802,770千元。

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 96,965	96,965	96,965	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	22,233	23,266	3,061	3,029	5,965	11,211
應付票據及帳款	92,023	92,023	92,023	-	-	-
其他應付款—關係人	903	903	903	-	-	-
其他應付款	94,035	94,035	93,024	-	1,011	-
	\$ 306,159	307,192	285,976	3,029	6,976	11,211
101年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 29,473	29,473	29,473	-	-	-
應付票據及帳款	69,820	69,820	69,820	-	-	-
其他應付款—關係人	1,169	1,169	1,169	-	-	-
其他應付款	54,981	54,981	54,981	-	-	-
	\$ 155,443	155,443	155,443	-	-	-
101年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 48,776	48,776	48,776	-	-	-
應付票據及帳款	66,381	66,381	66,381	-	-	-
其他應付款—關係人	65	65	65	-	-	-
其他應付款	61,162	61,162	59,821	-	1,341	-
	\$ 176,384	176,384	175,043	-	1,341	-
101年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 36,771	36,771	36,771	-	-	-
應付票據及帳款	48,686	48,686	48,686	-	-	-
其他應付款—關係人	27	27	27	-	-	-
其他應付款	65,644	65,644	65,644	-	-	-
	\$ 151,128	151,128	151,128	-	-	-

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其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

A. 匯率風險之暴險

合併公司於資產及負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值(包含已於合併財務報告沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 3,284	30.0000	98,517	1,814	29.1360	52,849	2,921	29.9000	87,347	1,518	30.2900	45,977
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	2,166	30.0000	64,966	1,768	29.1360	51,507	2,093	29.9000	62,574	2,528	30.2900	76,580

B. 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收(付)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。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少336千元及248千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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。

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，合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少/增加596千元及244千元。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿二)資本管理

本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，規劃本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，保障本公司能繼續營運，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。

本公司透過定期審核負債權益比例對資金進行監控。

報導日之負債權益比率如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
負債總額	\$ <u>363,574</u>	<u>193,187</u>	<u>213,125</u>	<u>190,239</u>
權益總額	\$ <u>511,748</u>	<u>513,209</u>	<u>491,175</u>	<u>495,131</u>
負債權益比率	<u>71.05 %</u>	<u>37.64 %</u>	<u>43.39 %</u>	<u>38.42 %</u>

1. 合併公司為擴建廠房，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，截至民國一〇二年六月三十日止，已預付土地款119,632千元。
2. 合併公司為跨足醫療耗材製造領域，於民國一〇二年一月以總價款185,000千元併購怡安醫療器材股份有限公司，取得其專利技術及製程技術以縮短自製研發時程，並進一步發揮業務整合綜效。

綜上，支出總金額達三億多元，致民國一〇二年六月三十日負債權益比率上升至71.05%。

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合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股權之55.89%。佳世達科技股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,352	5,969
退職後福利	147	143
股份基礎給付	<u>1,030</u>	<u>1,318</u>
	<u>\$ 7,529</u>	<u>7,430</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收帳款－關係人			
	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
兄弟公司	\$ <u>79</u>	<u>-</u>	<u>648</u>	<u>642</u>	<u>-</u>	<u>5,109</u>

合併公司銷貨予關係人之價格及交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

2.租賃

合併公司向最終控制者及其他關係人承租廠房，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為2,807千元及0千元，民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日未清償餘額分別為480千元、475千元、0千元及0千元。

3.其他

合併公司於民國一〇一年一月一日至六月三十日向兄弟公司購買電腦設備及相關服務支出計560千元，相關應付款項列於其他應付款項下。

4.其他應付款

於民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，因向關係人購買機器設備及關係人代合併公司墊付各項費用而產生之應付款項，分別為423千元、694千元、65千元及27千元。

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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
質押定存	履約保證金	\$ -	-	-	425
土地及建築物	銀行借款額度及信用狀借款加強保證	<u>125,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,820</u>
		<u>\$ 125,280</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,245</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十二)(十六)所述者外，合併公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

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，截至民國一〇二年六月三十日止，已預付土地款119,632千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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	29,878	51,465	81,343	16,480	39,349	55,829
勞健保費用	2,572	3,671	6,243	1,343	2,499	3,842
退休金費用	1,455	2,158	3,613	794	1,634	2,428
其他員工福利費用	1,863	1,512	3,375	691	1,012	1,703
折舊費用	9,435	5,690	15,125	2,271	3,713	5,984
攤銷費用	215	1,832	2,047	836	324	1,160

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/淨值	
本公司	聯亞國際股份有 限公司股票	母子公司	採權益法之投資(註)	1,995	25,722	99.75 %	25,722	(註)
本公司	高望投資有限公 司股票	母子公司	採權益法之投資(註)	1,042	8,298	100.00 %	8,298	(註)
本公司	怡安醫療器材股 份有限公司	母子公司	採權益法之投資(註)	6,400	190,516	100.00 %	176,940	(註)
怡安醫療器材股份有限公 司	怡安醫療器械貿 易(蘇州)有限公 司	母子公司	採權益法之投資(註)	(註1)	5,955	100.00 %	5,955	(註)
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	採權益法之投資(註)	(註1)	8,188	100.00 %	8,188	(註)

(註)已於合併財務報表沖銷。

(註1)係有限公司，無股數資料。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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：

單位：新台幣千元／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		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
本公司	怡安醫療器材股份有限公司	採權益法之投資(註)	敦吉科技(股)公司等	非關係人	-	-	6,400	185,000	-	-	-	(註)	6,400	190,516

(註)係有限公司，無股數資料。

(註1)買入金額185,000千元與期末帳面金額190,516千元之差額5,516千元，係認列投資利益5,376千元及累積換算調整數(140)千元所致。

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：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：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：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			
				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	526	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	139	-	0.02 %
0	本公司	聯亞	1	銷貨收入	7,828	不定期結算	1.97 %
0	本公司	聯亞	1	應收關係人款項	3,353	-	0.38 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	5,309	不定期結算	1.33 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	1,810	-	0.21 %
2	怡安	本公司	2	銷貨收入	220	不定期結算	0.06 %
2	怡安	本公司	2	應收關係人款項	116	-	0.01 %

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、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之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註四、上列交易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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/美元千元/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	21,984	21,984	1,995	99.75 %	25,722	723	722	(註1)
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	35,554	35,554	1,042	100.00 %	8,298	272	272	(註1)
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	-	6,400	100.00 %	190,516	6,102	5,376	(註1)
怡安醫療器材股份有限公司	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司	中國蘇州	醫療器材批發、零售業務等	6,884	-	(註)	100.00 %	5,955	(175)	(175)	(註1及2)
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	30,000 (USD 1,000)	30,000 (USD 1,000)	(註)	100.00 %	8,188 (USD 273)	272 (USD 9)	272 (USD 9)	(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。

(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

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	期末投資帳面價值(註2及3)	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	30,000	(一)	30,000	-	-	30,000	100.00 %	272	8,188	-
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	6,300	(二)	6,300	-	-	6,300	100.00 %	(175)	5,955	-

(註1)(一)係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，(二)係直接投資大陸公司。

(註2)係以USD：NTD=1：30.00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核閱之財務報表，以權益法評價計列。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美元千元/新台幣千元

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
36,300 (USD 1,210)	36,300 (USD 1,210)	307,010

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報表時業已沖銷)，請詳(一)「重大交易事項相關資訊」之10.「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

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季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金(1)	\$ 270,874	(82,590)	188,284	275,967	(100,590)	175,377	251,130	(100,590)	150,540
透過損益按公允價值衡量之金融資產									
一 流動	-	-	-	45,795	-	45,795	45,620	-	45,620
應收票據及帳款	112,419	-	112,419	111,362	-	111,362	101,393	-	101,393
應收帳款－關係人	642	-	642	-	-	-	5,109	-	5,109
其他應收款	2,327	-	2,327	1,397	-	1,397	1,812	-	1,812
存 貨	75,126	-	75,126	73,423	-	73,423	83,520	-	83,520
預付款項及其他流動資產	5,498	-	5,498	7,161	-	7,161	4,715	-	4,715
其他金融資產－流動(1)	-	82,590	82,590	-	100,590	100,590	425	100,590	101,015
遞延所得稅資產－流動(9)	2,137	(2,137)	-	2,076	(2,076)	-	2,144	(2,144)	-
流動資產合計	469,023	(2,137)	466,886	517,181	(2,076)	515,105	495,868	(2,144)	493,724
不動產、廠房及設備(6,7)	213,942	(41,982)	171,960	162,856	2,730	165,586	167,757	3,056	170,813
無形資產(6)	-	2,015	2,015	-	2,144	2,144	-	3,279	3,279
遞延所得稅資產－非流動(9)	5,394	3,198	8,592	9,587	3,328	12,915	9,793	3,419	13,212
其他非流動資產(6,7)	16,975	39,968	56,943	13,424	(4,874)	8,550	10,677	(6,335)	4,342
非流動資產合計	236,311	3,199	239,510	185,867	3,328	189,195	188,227	3,419	191,646
資產總計	\$ 705,334	1,062	706,396	703,048	1,252	704,300	684,095	1,275	685,370
負 債									
短期借款	\$ 29,473	-	29,473	48,776	-	48,776	36,771	-	36,771
應付票據及帳款	69,820	-	69,820	66,381	-	66,381	48,686	-	48,686
其他應付款－關係人	1,169	-	1,169	65	-	65	27	-	27
當期所得稅負債(9)	1,779	-	1,779	63	-	63	930	-	930
負債準備－流動	6,205	-	6,205	6,693	-	6,693	5,321	-	5,321
其他流動負債(3)	54,336	3,694	58,030	58,842	3,853	62,695	65,540	4,114	69,654
流動負債合計	162,782	3,694	166,476	180,820	3,853	184,673	157,275	4,114	161,389

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
土地增值稅準備(4)	19,908	(19,908)	-	19,908	(19,908)	-	19,908	(19,908)	-
遞延所得稅負債(4,10)	-	20,187	20,187	-	20,071	20,071	-	20,050	20,050
應計退休金負債(2)	5,435	909	6,344	5,830	2,551	8,381	6,249	2,551	8,800
存入保證金	180	-	180	-	-	-	-	-	-
非流動負債合計	<u>25,523</u>	<u>1,188</u>	<u>26,711</u>	<u>25,738</u>	<u>2,714</u>	<u>28,452</u>	<u>26,157</u>	<u>2,693</u>	<u>28,850</u>
負債總計	<u>188,305</u>	<u>4,882</u>	<u>193,187</u>	<u>206,558</u>	<u>6,567</u>	<u>213,125</u>	<u>183,432</u>	<u>6,807</u>	<u>190,239</u>
歸屬於母公司之業主權益									
普通股股本	374,670	-	374,670	374,670	-	374,670	374,670	-	374,670
資本公積(5)	14,293	(781)	13,512	11,147	(781)	10,366	7,464	(781)	6,683
保留盈餘(2,3,4,5,11)	126,749	(2,013)	124,736	109,005	(3,508)	105,497	116,665	(3,725)	112,940
其他權益(4)	1,252	(1,026)	226	1,306	(1,026)	280	1,504	(1,026)	478
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>516,964</u>	<u>(3,820)</u>	<u>513,144</u>	<u>496,128</u>	<u>(5,315)</u>	<u>490,813</u>	<u>500,303</u>	<u>(5,532)</u>	<u>494,771</u>
非控制權益	65	-	65	362	-	362	360	-	360
權益總計	<u>517,029</u>	<u>(3,820)</u>	<u>513,209</u>	<u>496,490</u>	<u>(5,315)</u>	<u>491,175</u>	<u>500,663</u>	<u>(5,532)</u>	<u>495,131</u>
負債及權益總計	<u>\$ 705,334</u>	<u>1,062</u>	<u>706,396</u>	<u>703,048</u>	<u>1,252</u>	<u>704,300</u>	<u>684,095</u>	<u>1,275</u>	<u>685,370</u>

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 607,277	-	607,277	280,087	-	280,087
營業成本(3,8)	(382,180)	(3,725)	(385,905)	(176,248)	(2,150)	(178,398)
營業毛利	<u>225,097</u>	<u>(3,725)</u>	<u>221,372</u>	<u>103,839</u>	<u>(2,150)</u>	<u>101,689</u>
推銷費用(3,8)	(93,740)	3,488	(90,252)	(45,531)	2,345	(43,186)
管理費用(3)	(41,082)	320	(40,762)	(19,835)	79	(19,756)
研發費用(3)	(54,926)	337	(54,589)	(26,217)	(13)	(26,230)
營業費用合計	<u>(189,748)</u>	<u>4,145</u>	<u>(185,603)</u>	<u>(91,583)</u>	<u>2,411</u>	<u>(89,172)</u>
營業利益	<u>35,349</u>	<u>420</u>	<u>35,769</u>	<u>12,256</u>	<u>261</u>	<u>12,517</u>
營業外收入及支出：						
其他收入	5,632	-	5,632	2,525	-	2,525
其他利益及損失	(2,520)	-	(2,520)	(924)	-	(924)
財務成本	(457)	-	(457)	(247)	-	(247)
營業外收入及支出合計	<u>2,655</u>	<u>-</u>	<u>2,655</u>	<u>1,354</u>	<u>-</u>	<u>1,354</u>
稅前淨利	38,004	420	38,424	13,610	261	13,871
所得稅費用(10)	(9,183)	(71)	(9,254)	(2,535)	(44)	(2,579)
本期淨利	<u>28,821</u>	<u>349</u>	<u>29,170</u>	<u>11,075</u>	<u>217</u>	<u>11,292</u>
本期其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(252)	-	(252)	(198)	-	(198)
確定福利計畫之精算利益(2)	-	1,642	1,642	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(10)	-	(279)	(279)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(252)</u>	<u>1,363</u>	<u>1,111</u>	<u>(198)</u>	<u>-</u>	<u>(198)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,569</u>	<u>1,712</u>	<u>30,281</u>	<u>10,877</u>	<u>217</u>	<u>11,094</u>
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 28,817	349	29,166	11,073	217	11,290
非控制權益	4	-	4	2	-	2
	<u>\$ 28,821</u>	<u>349</u>	<u>29,170</u>	<u>11,075</u>	<u>217</u>	<u>11,292</u>
本期綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 28,565	1,712	30,277	10,875	217	11,092
非控制權益	4	-	4	2	-	2
	<u>\$ 28,569</u>	<u>1,712</u>	<u>30,281</u>	<u>10,877</u>	<u>217</u>	<u>11,094</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.77	0.01	0.78	0.30	-	0.30
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.76	0.01	0.77	0.29	0.01	0.30

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，其原始到期日超過三個月之銀行定期存款係將其表達為現金及約當現金，惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述非作為滿足公司短期現金承諾之銀行定期存款應非屬現金及約當現金，故將其重分類至其他金融資產—流動，於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之金額分別如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他金融資產—流動	\$ <u>82,590</u>	<u>100,590</u>	<u>100,590</u>

另將其變動數表達於投資活動之現金流量項下之金額分別如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
其他金融資產減少	\$ <u>18,000</u>	<u>-</u>

除上述差異外，合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則編製之合併現金流量表並無重大差異。

(四)調節說明

- 依先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及約當現金項下；惟依金管會認可之國際財務報導準則規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，因此通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。依此，於民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司將持有原始到期日在三個月以上之定期存款分別為82,590千元、100,590千元及100,590千元重分類至其他金融資產—流動項下。
- 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，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，依先前一般公認會計原則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列於保留盈餘。另，合併公司自民國一〇一年度起，依金管會認可之國際財務報導準則規定，選擇將所有精算損益認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
確定福利計畫精算利益	\$ <u>1,642</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	\$ <u>1,642</u>	<u>-</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應計退休金負債	\$ 909	2,551	2,551
相關所得稅影響數	<u>(155)</u>	<u>(434)</u>	<u>(434)</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ 754</u>	<u>2,117</u>	<u>2,117</u>

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，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。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 303	(103)
推銷費用	(66)	(92)
管理費用	(320)	(79)
研發費用	<u>(337)</u>	<u>13</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (420)</u>	<u>(261)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動負債	\$ 3,693	3,853	4,114
相關所得稅影響數	<u>(627)</u>	<u>(655)</u>	<u>(699)</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ 3,066</u>	<u>3,198</u>	<u>3,415</u>

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金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」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。合併公司並因此將依先前一般公認會計準則帳列其他股東權益項下之未實現重估增值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則予以重分類至遞延所得稅負債—非流動項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
土地增值稅準備	\$ (19,908)	(19,908)	(19,908)
遞延所得稅負債	19,908	19,908	19,908
其他權益	<u>(1,026)</u>	<u>(1,026)</u>	<u>(1,026)</u>
保留盈餘增加數	<u>\$ (1,026)</u>	<u>(1,026)</u>	<u>(1,026)</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 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。另因企業合併依先前一般公認會計準則認列之資本公積－合併溢額予以重分類至保留盈餘項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
資本公積	\$ (781)	(781)	(781)
保留盈餘增加數	<u>\$ (781)</u>	<u>(781)</u>	<u>(781)</u>

- 6.合併公司依先前之一般公認會計原則，將電腦軟體及租賃改良等分類至「遞延費用」項目下。依金管會認可之國際財務報導準則，依其性質分別重新分類至「無形資產」及「不動產、廠房及設備」項目下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備	\$ 12,053	4,277	4,700
無形資產	2,015	2,144	3,279
其他非流動資產	<u>(14,068)</u>	<u>(6,421)</u>	<u>(7,979)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 7.合併公司依先前之一般公認會計原則，將預付設備款列報於「不動產、廠房及設備」項目下。依金管會認可之國際財務報導準則，依其性質重分類至「其他非流動資產」項目。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他非流動資產	\$ 54,036	1,547	1,644
不動產、廠房及設備	<u>(54,036)</u>	<u>(1,547)</u>	<u>(1,644)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 8.依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司將產品售後保固費用自營業費用重分類至營業成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 3,422	2,253
推銷費用	<u>(3,422)</u>	<u>(2,253)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.合併公司依金管會認可之國際財務報導編製準則，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅於符合有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動	\$ (2,137)	(2,076)	(2,144)
遞延所得稅資產	2,137	2,240	2,286
遞延所得稅負債	-	(164)	(142)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

10.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產及負債之增加列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ 434	434	434
累積帶薪假負債	627	655	699
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 1,061</u>	<u>1,089</u>	<u>1,133</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ 279	-	-
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

如上述2及3項所列示之影響數，對民國一〇一年度及一〇一年一月一日至六月三十日綜合損益表之所得稅費用影響係分別增加所得稅費用計71千元及44千元。

另，民國一〇一年度於上述2.所述關於認列於其他綜合損益項下之精算利益調整，導致認列於其他綜合損益項下之所得稅影響數為279千元。

11.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應計退休金負債	\$ 754	2,117	2,117
累積帶薪假	3,066	3,198	3,415
資本公積－合併溢額	(781)	(781)	(781)
未實現重估增值	(1,026)	(1,026)	(1,026)
保留盈餘增加數	<u>\$ 2,013</u>	<u>3,508</u>	<u>3,725</u>