

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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇四年及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之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及金融監督管理委員會認可之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。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告先前業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，並於民國一〇四年三月九日出具無保留意見之查核報告在案。依前述查核報告之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

唐慈杰



會計師：

呂觀文



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號

民國一〇四年八月十日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日止合併財務報表，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

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 238,744	22		124,862	13		123,143	12	
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(二))	172,747	16		175,376	18		186,809	19	
1181 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	-	-		-	-		19	-	
1200 其他應收款(附註六(二))	3,382	-		2,068	-		3,567	-	
1212 其他應收款-關係人(附註六(二)及七)	58	-		499	-		-	-	
130x 存貨(附註六(三))	122,576	12		128,220	13		116,213	11	
1410-1470 預付款項及其他流動資產	13,538	1		10,099	1		16,675	2	
1461 待出售非流動資產(附註六(四))	-	-		54,065	5		-	-	
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	24,340	2		26,642	3		27,460	3	
流動資產合計	575,385	53		521,831	53		473,886	47	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七、八及九)	446,971	41		402,422	41		461,991	46	
1780 無形資產(附註六(六))	41,671	4		45,682	5		46,372	5	
1840 遞延所得稅資產	6,761	1		6,761	-		9,217	1	
1900 其他非流動資產(附註六(七))	18,335	1		16,022	1		13,858	1	
非流動資產合計	513,738	47		470,887	47		531,438	53	
資產總計	\$ 1,089,123	100		\$ 992,718	100		\$ 1,005,324	100	
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(八))	\$ 53,526	5		76,200	8		117,466	11	
應付票據及帳款	108,985	10		123,181	12		143,362	14	
應付帳款-關係人(附註七)	4,807	-		3,573	-		260	-	
其他應付款(附註六(十二)(十四)(十八)及九)	156,067	15		87,650	9		100,812	10	
其他應付款項-關係人(附註七)	1,737	-		1,307	-		1,226	-	
當期所得稅負債	12,243	1		15,767	2		8,283	-	
負債準備-流動(附註六(十))	11,273	1		9,681	1		7,292	-	
其他流動負債(附註六(四))	7,117	1		9,630	1		10,911	-	
一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	3,276	-		3,240	-		3,192	-	
流動負債合計	359,031	33		330,229	33		392,804	39	
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	12,785	1		4,432	-		6,073	-	
遞延所得稅負債(附註六(五))	5,762	-		25,670	3		25,635	-	
淨確定福利負債-非流動	7,339	1		9,037	1		9,263	-	
存入保證金	180	-		180	-		180	-	
非流動負債合計	26,066	2		39,319	4		41,151	-	
負債總計	385,097	35		369,548	37		433,955	43	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：									
普通股股本	383,340	35		382,440	39		379,060	38	
預收股本	160	-		100	-		1,550	-	
資本公積	29,104	3		27,877	3		25,442	-	
保留盈餘	283,049	26		202,418	20		154,371	15	
其他權益	1,022	-		1,372	-		483	-	
歸屬母公司業主之權益合計	696,675	64		614,207	62		560,906	56	
非控制權益	7,351	1		8,963	1		10,463	-	
權益總計	704,026	65		623,170	63		571,369	57	
負債及權益總計	\$ 1,089,123	100		\$ 992,718	100		\$ 1,005,324	100	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

 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

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 238,682	100	262,345	100	468,405	100	461,365	100
5000	營業成本(附註六(三)(五)(六)(十二)(十四)(十八)、七及十二)	163,618	69	169,302	65	314,222	67	298,055	65
	營業毛利	75,064	31	93,043	35	154,183	33	163,310	35
	營業費用(附註六(二)(五)(六)(十二)(十四)(十五)(十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	33,346	14	31,265	12	62,777	14	58,364	12
6200	管理費用	25,282	10	20,396	8	46,087	10	36,985	8
6300	研究發展費用	18,676	8	16,837	6	34,082	7	32,672	7
		77,304	32	68,498	26	142,946	31	128,021	27
	營業淨利	(2,240)	(1)	24,545	9	11,237	2	35,289	8
	營業外收入及支出(附註六(四)(十九))：								
7010	其他收入	3,743	1	4,012	2	6,135	1	4,766	-
7020	其他利益及損失	111,447	47	150	-	111,932	24	128	-
7050	財務成本	(193)	-	(560)	-	(374)	-	(985)	-
		114,997	48	3,602	2	117,693	25	3,909	-
	稅前淨利	112,757	47	28,147	11	128,930	27	39,198	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	7,263	3	7,663	3	11,650	2	10,225	2
	本期淨利	105,494	44	20,484	8	117,280	25	28,973	6
8300	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十四))	(192)	-	(295)	-	(350)	-	(352)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(192)	-	(295)	-	(350)	-	(352)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(192)	-	(295)	-	(350)	-	(352)	-
	本期綜合損益總額	\$ 105,302	44	20,189	8	116,930	25	28,621	6
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 106,135	44	21,346	8	118,885	25	29,833	6
8620	非控制權益	(641)	-	(862)	-	(1,605)	-	(860)	-
		\$ 105,494	44	20,484	8	117,280	25	28,973	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 105,943	44	21,051	8	118,535	25	29,481	6
8720	非控制權益	(641)	-	(862)	-	(1,605)	-	(860)	-
		\$ 105,302	44	20,189	8	116,930	25	28,621	6
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘	\$ 2.77		0.56		3.11		0.79	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.71		0.56		3.04		0.78	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





僅經核閱，未依證券法規定查核
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

民國一〇四年及一〇三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

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				歸屬於母公司業主之權益		非控制權益	權益總額
	普通股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 374,670	-	16,067	48,624	1,026	835	67	538,657
本期淨利	-	-	-	-	29,833	-	(860)	28,973
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(352)	-	(352)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	29,833	(352)	(860)	28,621
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	29,833	(352)	(860)	28,621
現金股利	-	-	-	4,242	(4,242)	-	-	-
員工執行認股權證發行新股	-	-	-	-	(22,480)	-	-	(22,480)
對子公司所有權權益變動	4,390	1,550	7,674	-	-	-	-	13,614
員工認股權證成本(附註六(十五))	-	-	744	-	-	-	(744)	-
非控制權益對子公司增資	-	-	957	-	-	-	-	957
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 379,060	1,550	25,442	52,866	1,026	483	10,463	571,369
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 382,440	100	27,877	52,866	148,526	1,372	8,963	623,170
本期淨利(損)	-	-	-	-	118,885	-	(1,605)	117,280
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(350)	-	(350)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	118,885	(350)	(1,605)	116,930
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	118,885	(350)	(1,605)	116,930
現金股利	-	-	-	7,801	(7,801)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(38,254)	-	-	(38,254)
員工執行認股權證發行新股	-	-	-	-	1,026	-	-	-
子公司分配現金股利予非控制權益	900	60	1,227	-	-	-	-	2,187
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 383,340	160	29,104	60,667	222,382	1,022	7,351	704,026

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

現金股利

員工執行認股權證發行新股

對子公司所有權權益變動

員工認股權證成本(附註六(十五))

非控制權益對子公司增資

民國一〇三年六月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

現金股利

特別盈餘公積迴轉

員工執行認股權證發行新股

子公司分配現金股利予非控制權益

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：

經理人：

(請詳閱合併財務季報附註)

會計主管：

~6~

 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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 128,930	39,198
調整項目：		
折舊費用	11,302	14,470
攤銷費用	4,576	4,644
利息費用	374	985
利息收入	(431)	(267)
股份基礎給付酬勞成本	-	957
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	1,013
處分待出售非流動資產利益	(112,180)	-
收益費損項目合計	(96,359)	21,802
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	2,629	(32,843)
應收帳款-關係人	-	200
其他應收款	(1,306)	(1,264)
其他應收款-關係人	441	357
存貨	5,644	(18,898)
預付款項及其他流動資產	(3,439)	(2,766)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,969	(55,214)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(14,196)	28,646
應付帳款-關係人	1,234	(4,001)
其他應付款	13,052	1,902
其他應付款-關係人	430	(330)
負債準備	1,592	(1,569)
其他流動負債	(1,268)	6,723
淨確定福利負債	(1,698)	(371)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(854)	31,000
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,115	(24,214)
調整項目合計	(93,244)	(2,412)
營運產生之現金流入	35,686	36,786
收取之利息	423	246
支付之利息	(374)	(985)
支付之所得稅	(15,174)	(6,473)
營業活動之淨現金流入	20,561	29,574

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	145,092	-
取得不動產、廠房及設備	(37,083)	(19,176)
處分不動產、廠房及設備價款	-	590
存出保證金減少(增加)	108	(812)
取得無形資產	(565)	(18,722)
其他金融資產減少	2,302	76
其他非流動資產增加	(4,101)	(2,081)
投資活動之淨現金流入(出)	105,753	(40,125)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(22,674)	60,947
舉借長期借款	10,000	-
償還長期借款	(1,611)	(1,576)
非控制權益對子公司增資	-	12,000
員工執行認股權發行新股	2,187	13,614
籌資活動之淨現金流入(出)	(12,098)	84,985
匯率變動之影響	(334)	(337)
本期現金及約當現金增加數	113,882	74,097
期初現金及約當現金餘額	124,862	49,046
期末現金及約當現金餘額	\$ 238,744	123,143

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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，於民國七十八年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街46號7樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材及各項醫療設備之製造、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一〇四年八月十日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除國際會計準則第一號「財務報表之表達」，修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。其餘適用二〇一三年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照編製準則(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，本合併財務季報告未包括依照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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 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		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
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 %	99.75 %
本公司	高望投資有限公司(高望)	控股公司	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 %	100.00 %	100.00 %
本公司	明基口腔醫材股份有限公司(明基口腔)	醫療器材批發、零售業務等	80.00 %	80.00 %	80.00 %
怡安	怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司(蘇州怡安)	醫療器材批發、零售業務等	100.00 %	100.00 %	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 %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：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)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，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。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係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。

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與民國一〇三年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 570	635	771
活期存款及支票存款	189,685	66,327	81,872
定期存款	48,489	57,900	40,500
	<u>\$ 238,744</u>	<u>124,862</u>	<u>123,143</u>

於民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為24,340千元、26,642千元及27,460千元，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)應收票據、帳款及其他應收款

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據及帳款	\$ 174,240	185,579	199,403
減：備抵呆帳	(1,493)	(10,203)	(12,594)
	172,747	175,376	186,809
應收帳款－關係人	-	-	19
其他應收款	3,382	2,068	3,567
其他應收款－關係人	58	499	-
	<u>\$ 176,187</u>	<u>177,943</u>	<u>190,395</u>

1.合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 9,388	815	10,203
認列(迴轉)之減損損失	(3,242)	275	(2,967)
本期沖銷	(5,740)	-	(5,740)
匯率影響數	-	(3)	(3)
104年6月30日餘額	<u>\$ 406</u>	<u>1,087</u>	<u>1,493</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 13,081	1,206	14,287
減損損失迴轉	(1,522)	(163)	(1,685)
匯率影響數	-	(8)	(8)
103年6月30日餘額	<u>\$ 11,559</u>	<u>1,035</u>	<u>12,594</u>

2.報導日已逾期但未減損之應收款之帳齡分析如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
逾期90天以下	\$ 2,811	5,522	3,161
逾期91~180天	326	1,173	1,213
逾期181~270天	11	38	1,938
逾期271~360天	235	-	1,169
逾期超過360天以上	1,499	-	-
	<u>\$ 4,882</u>	<u>6,733</u>	<u>7,481</u>

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)

(三)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
原料	\$ 52,977	50,588	45,308
在製品	24,499	22,564	33,205
製成品	20,809	30,676	18,765
商品存貨	21,536	22,987	18,435
在途存貨	2,755	1,405	500
	<u>\$ 122,576</u>	<u>128,220</u>	<u>116,213</u>

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日，因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為1,075千元、20千元、2,312千元及64千元，列報於營業成本項下。

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 162,838	169,282	312,299	297,991
存貨跌價損失	1,075	20	2,312	64
存貨盤盈	(295)	-	(389)	-
	<u>\$ 163,618</u>	<u>169,302</u>	<u>314,222</u>	<u>298,055</u>

於民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇三年七月二十八日經董事會決議通過處分林口廠廠房案，已於民國一〇三年九月簽定土地及廠房之買賣契約，出售價款為170,000千元(含稅)，合併公司據此將該不動產予以列報於待出售非流動資產計54,065千元。合併公司於民國一〇三年十二月三十一日預收價款5,000千元，並已於民國一〇四年四月完成過戶程序，價款亦於過戶後全數收訖，並認列處分利益112,180千元。

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)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 314,314	48,951	200,643	70,410	3,184	637,502
增添	-	-	1,913	3,462	48,812	54,187
處分	-	-	(22,970)	(1,032)	-	(24,002)
重分類	-	-	1,630	50	-	1,680
匯率變動之影響	-	-	-	(47)	-	(47)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 314,314</u>	<u>48,951</u>	<u>181,216</u>	<u>72,843</u>	<u>51,996</u>	<u>669,320</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 354,140	72,403	199,200	70,544	-	696,287
增添	1,424	1,360	9,816	4,258	2,318	19,176
處分	-	-	(15,694)	(468)	-	(16,162)
重分類	-	1,769	7,035	(1,335)	-	7,469
匯率變動之影響	-	-	-	(38)	-	(38)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 355,564</u>	<u>75,532</u>	<u>200,357</u>	<u>72,961</u>	<u>2,318</u>	<u>706,732</u>
累計折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	18,867	162,051	54,162	-	235,080
折舊	-	576	6,696	4,030	-	11,302
處分	-	-	(22,970)	(1,032)	-	(24,002)
匯率變動之影響	-	-	-	(31)	-	(31)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,443</u>	<u>145,777</u>	<u>57,129</u>	<u>-</u>	<u>222,349</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	28,621	160,897	55,358	-	244,876
折舊	-	1,101	9,069	4,300	-	14,470
處分	-	-	(14,106)	(453)	-	(14,559)
重分類	-	1,631	(23)	(1,631)	-	(23)
匯率變動之影響	-	-	-	(23)	-	(23)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,353</u>	<u>155,837</u>	<u>57,551</u>	<u>-</u>	<u>244,741</u>
帳面價值：						
民國104年6月30日	<u>\$ 314,314</u>	<u>29,508</u>	<u>35,439</u>	<u>15,714</u>	<u>51,996</u>	<u>446,971</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 314,314</u>	<u>30,084</u>	<u>38,592</u>	<u>16,248</u>	<u>3,184</u>	<u>402,422</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 355,564</u>	<u>44,179</u>	<u>44,520</u>	<u>15,410</u>	<u>2,318</u>	<u>461,991</u>

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區工二段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。

上述新北市林口區工二段143地號土地及其上建物，業於民國一〇四年四月完成出售過戶程序，請詳附註六(四)。

不動產、廠房及設備提供作為銀行借款之擔保之情形，請詳附註八。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商譽	外購軟體	專利權	客戶關係	其他無形 資 產	總 計
成 本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 13,576	20,145	4,700	12,200	14,872	65,493
單獨取得	-	565	-	-	-	565
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 13,576</u>	<u>20,710</u>	<u>4,700</u>	<u>12,200</u>	<u>14,872</u>	<u>66,058</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 13,576	12,060	4,700	12,200	-	42,536
單獨取得	-	3,804	-	-	14,918	18,722
重分類	-	(422)	-	-	-	(422)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 13,576</u>	<u>15,442</u>	<u>4,700</u>	<u>12,200</u>	<u>14,918</u>	<u>60,836</u>
累計攤銷：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	12,488	1,822	2,629	2,872	19,811
本期攤銷	-	2,762	470	677	667	4,576
民國104年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>15,250</u>	<u>2,292</u>	<u>3,306</u>	<u>3,539</u>	<u>24,387</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	7,665	882	1,273	-	9,820
本期攤銷	-	2,205	470	677	1,292	4,644
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,870</u>	<u>1,352</u>	<u>1,950</u>	<u>1,292</u>	<u>14,464</u>
帳面價值：						
民國104年6月30日	<u>\$ 13,576</u>	<u>5,460</u>	<u>2,408</u>	<u>8,894</u>	<u>11,333</u>	<u>41,671</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 13,576</u>	<u>7,657</u>	<u>2,878</u>	<u>9,571</u>	<u>12,000</u>	<u>45,682</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 13,576</u>	<u>5,572</u>	<u>3,348</u>	<u>10,250</u>	<u>13,626</u>	<u>46,372</u>

(七)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
預付設備款	\$ 9,696	7,275	6,176
存出保證金	8,639	8,747	7,682
	<u>\$ 18,335</u>	<u>16,022</u>	<u>13,858</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 53,526</u>	<u>76,200</u>	<u>117,466</u>
尚未使用額度	<u>\$ 779,064</u>	<u>797,627</u>	<u>720,666</u>
利率區間	<u>0.74894%~0.89%</u>	<u>0.70507%~0.95%</u>	<u>0.6913%~1.75%</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)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
擔保銀行借款	\$ 16,061	7,672	9,265
減：一年內到期部分	(3,276)	(3,240)	(3,192)
	<u>\$ 12,785</u>	<u>4,432</u>	<u>6,073</u>
尚未使用額度	\$ 103,000	113,000	113,000
利率區間	<u>1.60%~2.62%</u>	<u>2.20%~2.62%</u>	<u>2.62%</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)負債準備

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
保固準備	\$ <u>11,273</u>	<u>9,681</u>	<u>7,292</u>

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

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一〇三年及一〇二年十二月三十一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。

合併公司確定福利計畫下，列報之退休金費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本	\$ 32	39	65	78
營業費用	14	17	29	34
	<u>\$ 46</u>	<u>56</u>	<u>94</u>	<u>112</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下，列報之退休金費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
營業成本	\$ 912	834	1,840	1,599
營業費用	1,196	1,438	2,400	2,635
	<u>\$ 2,108</u>	<u>2,272</u>	<u>4,240</u>	<u>4,234</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)

3.其他短期員工福利負債明細如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
累積帶薪假負債	\$ 5,071	4,284	4,695
應付員工紅利	26,875	12,762	11,845
	<u>\$ 31,946</u>	<u>17,046</u>	<u>16,540</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 7,263	7,663	11,650	10,225

2.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日皆無直接認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 222,382	148,526	100,479
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 29,426	9,889	6,712

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	19.81 %	9.50 %

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人股東及總機構在中華民國境外之營利事業股東所獲配股利總額或盈餘總額之所含稅額屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，得以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股股本

民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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，已發行股份分別為普通38,334千股、38,244千股及37,906千股，均為普通股。

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)

本公司流通在外普通股股數之調節表如下(以千股表達)：

	104年1月至6月	103年1月至6月
1月1日期初餘額	38,244	37,467
員工執行認股權發行新股	90	439
6月30日期末餘額	<u>38,334</u>	<u>37,906</u>

另因員工執行認股權本公司於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日及六月三十日預收股本分別為160千元、100千元及1,550千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 20,858	18,435	12,408
員工認股權	7,502	8,698	12,290
對子公司所有權權益變動數	744	744	744
	<u>\$ 29,104</u>	<u>27,877</u>	<u>25,442</u>

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：

- (1) 員工紅利定為百分之五至百分之二十。
- (2) 董事酬勞不超過百分之一。
- (3) 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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為3,169千元及3,934千元，董事酬勞分別為235千元及292千元，係以本公司各該期間之稅後淨利乘上管理階層預計員工紅利及董事酬勞分配成數為估列基礎，並列報為各該期間之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。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係以股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

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)

本公司分別於民國一〇四年五月二十八日及民國一〇三年五月二十九日經股東會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利、員工紅利及董事與監察人酬勞如下：

	103年度		102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	\$ 1.00	<u>38,254</u>	0.60	<u>22,480</u>
員工紅利－現金		\$ 9,692		5,154
董監酬勞		<u>719</u>		<u>382</u>
		<u>\$ 10,411</u>		<u>5,536</u>

上列民國一〇三年度及一〇二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(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 1,372
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(350)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 1,022</u>
民國103年1月1日	\$ 835
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(352)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 483</u>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(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)

1.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：

	104年1月至6月		103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	910	\$ 22.98	1,727	\$ 23.15
本期執行數量	(96)	22.78	(594)	22.92
本期失效數量	-	-	(20)	-
期末流通在外數量	<u>814</u>	22.34	<u>1,113</u>	22.92
期末可執行數量	<u>814</u>		<u>801</u>	

合併公司民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
執行價格區間	\$ 22.34	22.98	22.92
加權平均剩餘合約期間	1.5~2年	2~2.5年	2.5~3年

2.員工費用

合併公司於民國一〇四年及一〇三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0千元及957千元。

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>106,135</u>	<u>21,346</u>	<u>118,885</u>	<u>29,833</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>38,323</u>	<u>37,858</u>	<u>38,285</u>	<u>37,663</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.77</u>	<u>0.56</u>	<u>3.11</u>	<u>0.79</u>

2.稀釋每股盈餘

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>106,135</u>	<u>21,346</u>	<u>118,885</u>	<u>29,833</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	38,323	37,858	38,285	37,663
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工認股權之影響	265	373	281	418
員工紅利之影響	523	199	573	227
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>39,111</u>	<u>38,430</u>	<u>39,139</u>	<u>38,308</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.71</u>	<u>0.56</u>	<u>3.04</u>	<u>0.78</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)

(十七)營業收入淨額

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售	\$ 235,150	258,847	461,854	454,635
勞務提供	2,350	1,820	3,230	2,517
其他營業收入	1,182	1,678	3,321	4,213
	<u>\$ 238,682</u>	<u>262,345</u>	<u>468,405</u>	<u>461,365</u>

(十八)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為11,176千元及12,728千元，董事酬勞估列金額分別為799千元及914千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 265	171	431	267
權利金收入	-	532	747	797
租金收入	354	359	715	712
其他收入	3,124	2,950	4,242	2,990
	<u>\$ 3,743</u>	<u>4,012</u>	<u>6,135</u>	<u>4,766</u>

2.其他利益及損失

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (664)	150	(179)	1,141
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	(1,013)
處分待出售非流動資產利益	112,180	-	112,180	-
其他損失	(69)	-	(69)	-
	<u>\$ 111,447</u>	<u>150</u>	<u>111,932</u>	<u>128</u>

3.財務成本

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 193	560	374	985

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)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.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。合併公司於民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日未使用之借款融資額度分別為882,064千元、910,627千元及833,666千元。

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年以上
104年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 53,526	53,526	53,526	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	16,061	16,624	1,769	1,778	5,860	7,217
應付票據及帳款	108,985	108,985	108,985	-	-	-
應付帳款－關係人	4,807	4,807	4,807	-	-	-
其他應付款－關係人	1,737	1,737	1,737	-	-	-
其他應付款	31,600	31,600	31,600	-	-	-
存入保證金	180	180	-	-	-	180
	<u>\$ 216,896</u>	<u>217,459</u>	<u>202,424</u>	<u>1,778</u>	<u>5,860</u>	<u>7,397</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 76,200	76,200	76,200	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	7,672	7,877	1,688	1,688	3,376	1,125
應付票據及帳款	123,181	123,181	123,181	-	-	-
應付帳款－關係人	3,573	3,573	3,573	-	-	-
其他應付款－關係人	1,307	1,307	1,307	-	-	-
其他應付款	27,620	27,620	27,620	-	-	-
存入保證金	180	180	-	-	-	180
	<u>\$ 239,733</u>	<u>239,938</u>	<u>233,569</u>	<u>1,688</u>	<u>3,376</u>	<u>1,305</u>
103年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 117,466	117,466	117,466	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	9,265	9,623	1,698	1,698	3,397	2,830
應付票據及帳款	143,362	143,362	143,362	-	-	-
應付帳款－關係人	260	260	260	-	-	-
其他應付款－關係人	1,226	1,226	1,226	-	-	-
其他應付款	26,462	26,462	26,462	-	-	-
存入保證金	180	180	-	-	-	180
	<u>\$ 298,221</u>	<u>298,579</u>	<u>290,474</u>	<u>1,698</u>	<u>3,397</u>	<u>3,010</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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. 匯率風險

合併公司於報導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：

	104.6.30				103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	3,470	30.86	107,084	3,352	31.65	106,091	3,607	29.865	107,723
金融負債										
貨幣性項目										
美金		2,704	30.86	83,445	2,952	31.65	93,430	2,866	29.865	85,593

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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加／減少236千元及221千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ (165)	-	1,225	-
人 民 幣	(3)	4.9146	(17)	4.832

3. 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。

若年利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少／增加348千元及634千元。

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)

4.金融工具之種類及公允價值

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(含關係人)、其他金融資產—流動及存出保證金)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(含關係人)、其他應付款(含關係人)及存入保證金)於合併財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

另，民國一〇四年六月三十日與民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

明基電通股份有限公司為本公司之母公司，佳世達科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，直接及間接持有本公司流通在外普通股股權之68.55%。

(二)關係人交易

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
母公司(最終控制者)	\$ 4,427	1,962	7,449	8,450
其他關係人(兄弟公司)	459	-	509	-
	<u>\$ 4,886</u>	<u>1,962</u>	<u>7,958</u>	<u>8,450</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格與一般廠商之交易無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收帳款	其他關係人(兄弟公司)	\$ -	-	19
其他應收款	其他關係人(兄弟公司)	58	403	-
其他應收款	母公司(最終控制者)	-	96	-
		<u>\$ 58</u>	<u>499</u>	<u>19</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)

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款	母公司(最終控制者)	\$ 4,655	3,573	260
應付帳款	其他關係人(兄弟公司)	152	-	-
其他應付款	母公司(最終控制者)	1,137	754	698
其他應付款	其他關係人(兄弟公司)	600	553	528
		<u>\$ 6,544</u>	<u>4,880</u>	<u>1,486</u>

4.租賃

合併公司向最終控制者及兄弟公司承租廠房及辦公室，民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日租金費用分別為1,751千元、1,643千元、3,531千元及3,274千元，於民國一〇四年及一〇三年六月三十日，相關應付款項列於其他應付款項下。

5.財產交易

合併公司於民國一〇四年一月一日至六月三十日向最終控制者購入機器設備，總價為240千元，截至民國一〇四年六月三十日止，相關款項皆已付訖。

合併公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日向其他關係人購入電腦設備，總價為224千元，截至民國一〇三年六月三十日止，相關款項皆已付訖。

6.其他

合併公司於民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日由最終控制者及其他關係人提供服務之支出分別為558千元、796千元、737千元及1,081千元，於民國一〇四年及一〇三年六月三十日，相關應付款項列於其他應付款項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年4月至6月	103年4月至6月	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,736	3,408	12,611	8,581
退職後福利	105	102	209	204
股份基礎給付	-	149	-	210
	<u>\$ 6,841</u>	<u>3,659</u>	<u>12,820</u>	<u>8,995</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
土地及建築物	銀行借款額度及信用狀借款	\$ 228,026	228,739	272,848

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、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)所述者外，合併公司於報導日尚有下列重大承諾事項：

(一)合併公司於民國一〇二年十一月十四日與AB Dental Devices Ltd.簽訂服務協議，依該協議合併公司自首次進貨(民國一〇三年六月)起至民國一〇七年止，應支付600,000美元之顧問服務費用，每三個月為一期，分二十期支付。

(二)截至民國一〇四年六月三十日止，合併公司之台中精機廠新建工程已簽訂工程合約計316,514千元(未稅)，已付款項為34,853千元(未稅)，列於不動產、廠房及設備—未完工程項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年4月至6月			103年4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	22,279	39,463	61,742	16,287	33,894	50,181
勞健保費用	1,745	2,417	4,162	1,532	2,018	3,550
退休金費用	944	1,210	2,154	873	1,455	2,328
其他員工福利費用	1,439	1,072	2,511	1,060	830	1,890
折舊費用	3,233	2,338	5,571	4,888	2,306	7,194
攤銷費用	63	2,389	2,452	41	2,597	2,638

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	43,272	72,140	115,412	31,890	61,791	93,681
勞健保費用	3,515	4,564	8,079	2,942	4,456	7,398
退休金費用	1,905	2,429	4,334	1,677	2,669	4,346
其他員工福利費用	2,621	1,933	4,554	1,848	1,651	3,499
折舊費用	7,063	4,239	11,302	8,798	5,672	14,470
攤銷費用	126	4,450	4,576	83	4,561	4,644

(二)營運之季節性。

合併公司之營運受季節性或週期性因素之影響並不重大。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

處分不動產之公司	財產名稱	事實 發生日	原取得 日期	帳面 價值	交易 金額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定 事項
本公司	土地及建物	104.4.30	87.10.1	54,065	170,000 (含稅)	已收訖	112,180	利賓(股)公司	非關係 人	增加資產管 理及提升營 運績效	參考鑑價	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	應收關係人款項	697	-	0.06 %
0	本公司	聯亞	1	銷貨收入	14,498	不定期結算	3.09 %
0	本公司	聯亞	1	應收關係人款項	5,024	-	0.46 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	6,112	不定期結算	1.30 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	650	-	0.06 %
2	怡安	本公司	2	銷貨收入	275	不定期結算	0.06 %
2	怡安	本公司	2	應收關係人款項	116	-	0.01 %
2	怡安	蘇州怡安	3	銷貨收入	1,186	不定期結算	0.25 %
2	怡安	蘇州怡安	3	應收關係人款項	567	-	0.05 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司

2.子公司對母公司

3.子公司對子公司

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、上列交易已於合併財務季報告沖銷。

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：

民國一〇四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(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	去年年底	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 %	28,251	1,250	1,247	(註)
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 %	6,582	(654)	(654)	(註)
本公司	怡安醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	185,000	185,000	10,000	100.00 %	232,188	11,555	10,823	(註)
本公司	明基口腔器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	48,000	48,000	4,800	80.00 %	29,122	(8,040)	(6,432)	(註)

(註)已於合併財務季報告沖銷。

(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：

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(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	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	30,860 (USD 1,000千元)	(一)	30,860 (USD 1,000千元)	-	-	30,860 (USD 1,000千元)	(654)	100.00 %	(654)	7,783	-
怡安醫療器材貿易(蘇州)有限公司	醫療器材批發、零售業務等	6,481 (USD 210千元)	(二)	6,481 (USD 210千元)	-	-	6,481 (USD 210千元)	(321)	100.00 %	(321)	4,776	-

(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 = 1：30.86 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。

(註4)已於合併財務季報告沖銷。

(註5)係有限公司，無股數資料。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	30,860 (USD 1,000千元)	30,860 (USD 1,000千元)	418,005
怡安	6,481 (USD 210千元)	6,481 (USD 210千元)	99,565

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，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。

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。