

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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(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	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	24~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26~27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29



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 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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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一〇四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，並於民國一〇五年三月二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一〇四年度合併財務報告擷取列示之民國一〇四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

會計師：

唐慈杰
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
民國一〇五年八月三日

民國一〇五年及一〇四年六月三十一日續編附註，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

民國一〇五年六月三十日及一〇四年六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30			104.12.31			104.6.30		
		金額	%		金額	%		金額	%	
資產										
流動資產：										
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 368,487	26	430,501	31	238,744	22	2100	2100	2100
1150-1170	應收票據及帳款(附註六(二))	180,679	13	184,278	13	172,747	16	2150-2170	2150-2170	2150-2170
1181	應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	1,217	-	-	-	-	-	2181	2181	2181
1200	其他應收款(附註六(二))	1,087	-	1,892	-	3,382	-	2200	2200	2200
1212	其他應收款-關係人(附註六(二)及七)	60	-	601	-	58	-	2220	2220	2220
130x	存貨(附註六(三))	121,035	9	124,037	9	122,576	12	2230	2230	2230
1410-1470	預付款項及其他流動資產	21,630	2	20,387	1	13,538	1	2250	2250	2250
1476	其他金融資產-流動(附註六(一))	38,840	3	38,840	3	24,340	2	2300	2300	2300
	流動資產合計	733,035	53	800,536	57	575,385	53	2322	2322	2322
非流動資產：										
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)、七、八及九)	585,748	42	529,128	38	446,971	41			
1780	無形資產(附註六(六))	43,506	3	43,330	3	41,671	4	2540	2540	2540
1840	遞延所得稅資產	5,595	-	5,595	-	6,761	1	2570	2570	2570
1900	其他非流動資產(附註六(七))	23,292	2	24,635	2	18,335	1	2640	2640	2640
	非流動資產合計	658,141	47	602,688	43	513,738	47	2645	2645	2645
資產總計		\$ 1,391,176	100	1,403,224	100	1,089,123	100	\$ 1,391,176	100	1,403,224
負債及權益										
流動負債：										
	短期借款(附註六(八))							71,556	5	53,526
	應付票據及帳款							120,090	9	108,985
	應付帳款-關係人(附註七)							2,713	-	4,807
	其他應付款(附註六(八)及九)							117,361	8	156,067
	其他應付款項-關係人(附註七)							1,067	-	1,737
	當期所得稅負債							5,122	-	12,243
	負債準備-流動(附註六(十))							9,047	1	11,273
	其他流動負債							22,359	2	7,117
	一年內到期長期借款(附註六(九)及八)							3,311	-	3,276
	流動負債合計	376,212	27	352,626	25	359,031	33			
非流動負債：										
	長期借款(附註六(九)及八)							11,119	1	12,785
	遞延所得稅負債							5,759	-	5,762
	淨確定福利負債-非流動							7,846	1	7,339
	存入保證金							-	-	180
	非流動負債合計	33,208	2	24,724	2	26,066	2			
	負債總計	409,420	29	377,350	27	385,097	35			
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：										
	普通股股本							442,460	32	383,340
	預收股本							-	-	160
	資本公積							294,849	21	29,104
	保留盈餘							238,106	17	283,049
	其他權益							740	-	1,022
	歸屬母公司業主之權益合計							976,155	70	696,675
	非控制權益							5,601	1	7,351
	權益總計							981,756	71	704,026
	負債及權益總計	\$ 1,391,176	100	1,403,224	100	1,089,123	100	\$ 1,391,176	100	1,403,224

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 227,161	100	238,682	100	444,220	100	468,405	100
5000	營業成本(附註六(三)(五)(六)(十二)(十八)、七、九及十二)	149,374	66	163,618	69	288,470	65	314,222	67
	營業毛利	77,787	34	75,064	31	155,750	35	154,183	33
	營業費用(附註六(二)(五)(六)(十二)(十八)、七、九及十二)：								
6100	推銷費用	29,005	13	33,346	14	57,732	13	62,777	14
6200	管理費用	21,841	9	25,282	10	44,540	10	46,087	10
6300	研究發展費用	13,462	6	18,676	8	28,858	6	34,082	7
		64,308	28	77,304	32	131,130	29	142,946	31
	營業淨利	13,479	6	(2,240)	(1)	24,620	6	11,237	2
	營業外收入及支出(附註六(四)(十九)(二十))：								
7010	其他收入	6,701	3	3,743	1	7,776	2	6,135	1
7020	其他利益及損失	621	-	111,447	47	1,749	-	111,932	24
7050	財務成本	(334)	-	(193)	-	(552)	-	(374)	-
		6,988	3	114,997	48	8,973	2	117,693	25
	稅前淨利	20,467	9	112,757	47	33,593	8	128,930	27
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	7,066	3	7,263	3	10,839	3	11,650	2
	本期淨利	13,401	6	105,494	44	22,754	5	117,280	25
	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))	(284)	-	(192)	-	(496)	-	(350)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(284)	-	(192)	-	(496)	-	(350)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(284)	-	(192)	-	(496)	-	(350)	-
	本期綜合損益總額	\$ 13,117	6	105,302	44	22,258	5	116,930	25
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 12,951	6	106,135	44	23,057	5	118,885	25
8620	非控制權益	450	-	(641)	-	(303)	-	(1,605)	-
		\$ 13,401	6	105,494	44	22,754	5	117,280	25
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 12,667	6	105,943	44	22,561	5	118,535	25
8720	非控制權益	450	-	(641)	-	(303)	-	(1,605)	-
		\$ 13,117	6	105,302	44	22,258	5	116,930	25
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.29		2.77		0.52		3.11	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.29		2.71		0.51		3.04	

(請詳閱後合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~5~



會計主管：



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 明基三聖醫藥股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國一〇五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					歸屬於母公司業主之權益		非控制權益	權益總計
	普通股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 382,440	100	27,877	52,866	1,026	148,526	202,418	8,963	623,170
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	118,885	118,885	(1,605)	117,280
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(350)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	118,885	118,885	(1,605)	116,930
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	7,801	-	(7,801)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(38,254)	(38,254)	-	(38,254)
員工執行認股權證發行新股	-	-	-	-	(1,026)	1,026	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	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	283,049	7,351	704,026
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 442,460	-	294,849	60,667	-	220,751	281,418	5,911	1,025,874
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	23,057	23,057	(303)	22,754
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(496)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	23,057	23,057	(303)	22,258
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	11,800	-	(11,800)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	(66,369)	(66,369)	-	(66,369)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 442,460	-	294,849	72,467	-	165,639	238,106	5,601	981,756



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,593	128,930
調整項目：		
折舊費用	11,597	11,302
攤銷費用	5,188	4,576
利息費用	552	374
利息收入	(648)	(431)
處分待出售非流動資產利益	-	(112,180)
收益費損項目合計	16,689	(96,359)
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	3,599	2,629
應收帳款-關係人	(1,217)	-
其他應收款	686	(1,306)
其他應收款-關係人	541	441
存貨	3,002	5,644
預付款項及其他流動資產	(1,243)	(3,439)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,368	3,969
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(17,411)	(14,196)
應付帳款-關係人	1,297	1,234
其他應付款	(31,846)	13,052
其他應付款-關係人	550	430
負債準備	2,178	1,592
其他流動負債	(6,847)	(1,268)
淨確定福利負債	(397)	(1,698)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(52,476)	(854)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(47,108)	3,115
調整項目合計	(30,419)	(93,244)
營運產生之現金流入	3,174	35,686
收取之利息	767	423
支付之利息	(550)	(374)
支付之所得稅	(5,825)	(15,174)
營業活動之淨現金流入(出)	(2,434)	20,561

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~7~

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104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	(49,495)	(37,083)
存出保證金(增加)減少	(2,086)	108
取得無形資產	(5,364)	(565)
其他金融資產減少	-	2,302
其他非流動資產增加	(994)	(4,101)
投資活動之淨現金流入(出)	(57,939)	105,753
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(9,506)	(22,674)
舉借長期借款	10,000	10,000
償還長期借款	(1,649)	(1,611)
員工執行認股權發行新股	-	2,187
籌資活動之淨現金流出	(1,155)	(12,098)
匯率變動之影響	(486)	(334)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(62,014)	113,882
期初現金及約當現金餘額	430,501	124,862
期末現金及約當現金餘額	\$ 368,487	238,744

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：

~7-1~



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日 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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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一〇五年八月三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認可之國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： 辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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

(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，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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
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。

(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。

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、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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 521	508	570
活期存款及支票存款	68,066	98,565	189,685
定期存款	299,900	331,428	48,489
	<u>\$ 368,487</u>	<u>430,501</u>	<u>238,744</u>

於民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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38,840千元、38,840千元及24,340千元，係分類為其他金融資產—流動項下。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收票據及帳款	\$ 182,946	185,799	174,240
減：備抵呆帳	(2,267)	(1,521)	(1,493)
	180,679	184,278	172,747
應收帳款—關係人	1,217	-	-
其他應收款	1,087	1,892	3,382
其他應收款—關係人	60	601	58
	<u>\$ 183,043</u>	<u>186,771</u>	<u>176,187</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
105年1月1日餘額	\$ 343	1,178	1,521
認列減損損失	246	517	763
匯率影響數	-	(17)	(17)
105年6月30日餘額	<u>\$ 589</u>	<u>1,678</u>	<u>2,267</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)

	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)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>

2.報導日已逾期但未減損之應收款之帳齡分析如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
逾期90天以下	\$ 5,915	4,694	2,811
逾期91~180天	216	152	326
逾期181~270天	65	25	11
逾期271~360天	67	37	235
逾期超過360天以上	-	-	1,499
	<u>\$ 6,263</u>	<u>4,908</u>	<u>4,882</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。

(三)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料	\$ 59,750	58,418	52,977
在製品	10,785	12,918	24,499
製成品	22,652	24,520	20,809
商品存貨	18,433	20,510	21,536
在途存貨	9,415	7,671	2,755
	<u>\$ 121,035</u>	<u>124,037</u>	<u>122,576</u>

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四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3,452千元、1,075千元、3,947千元及2,312千元，列報於營業成本項下。

當期認列之存貨相關費損明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 146,061	162,838	284,768	312,299
存貨跌價損失	3,452	1,075	3,947	2,312
存貨盤盈	(139)	(295)	(245)	(389)
	<u>\$ 149,374</u>	<u>163,618</u>	<u>288,470</u>	<u>314,222</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)

於民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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，並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列報於待出售非流動資產計54,065千元，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。

(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105年1月1日餘額	\$ 314,314	48,951	182,500	70,334	138,463	754,562
增添	-	-	13,844	5,856	44,104	63,804
處分	-	-	(1,985)	(274)	-	(2,259)
重分類	-	-	3,226	1,197	-	4,423
匯率變動之影響	-	-	-	(77)	-	(77)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 314,314</u>	<u>48,951</u>	<u>197,585</u>	<u>77,036</u>	<u>182,567</u>	<u>820,453</u>
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>
累計折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	20,020	151,883	53,531	-	225,434
折舊	-	549	6,530	4,518	-	11,597
處分	-	-	(1,985)	(274)	-	(2,259)
匯率變動之影響	-	-	-	(67)	-	(67)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,569</u>	<u>156,428</u>	<u>57,708</u>	<u>-</u>	<u>234,705</u>
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>
帳面價值：						
民國105年6月30日	<u>\$ 314,314</u>	<u>28,382</u>	<u>41,157</u>	<u>19,328</u>	<u>182,567</u>	<u>585,748</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 314,314</u>	<u>28,931</u>	<u>30,617</u>	<u>16,803</u>	<u>138,463</u>	<u>529,128</u>
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>

合併公司不動產、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105年1月1日餘額	\$ 13,576	19,139	4,700	12,200	15,372	64,987
單獨取得	-	5,364	-	-	-	5,364
處分	-	(3,011)	-	-	-	(3,011)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 13,576</u>	<u>21,492</u>	<u>4,700</u>	<u>12,200</u>	<u>15,372</u>	<u>67,340</u>
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>
累計攤銷：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	10,559	2,763	3,984	4,351	21,657
本期攤銷	-	3,248	470	678	792	5,188
處分	-	(3,011)	-	-	-	(3,011)
民國105年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>10,796</u>	<u>3,233</u>	<u>4,662</u>	<u>5,143</u>	<u>23,834</u>
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日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,250</u>	<u>2,292</u>	<u>3,306</u>	<u>3,539</u>	<u>24,387</u>
帳面價值：						
民國105年6月30日	<u>\$ 13,576</u>	<u>10,696</u>	<u>1,467</u>	<u>7,538</u>	<u>10,229</u>	<u>43,506</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 13,576</u>	<u>8,580</u>	<u>1,937</u>	<u>8,216</u>	<u>11,021</u>	<u>43,330</u>
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>

(七)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
預付設備款	\$ 12,074	15,503	9,696
存出保證金	11,218	9,132	8,639
	<u>\$ 23,292</u>	<u>24,635</u>	<u>18,335</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
無擔保銀行借款	\$ 62,050	71,556	53,526
尚未使用額度	\$ 767,833	764,092	779,064
利率區間	<u>1.02%~1.47611%</u>	<u>0.79604%~1.29086%</u>	<u>0.74894%~0.89%</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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
擔保銀行借款	\$ 22,781	14,430	16,061
減：一年內到期部分	(2,781)	(3,311)	(3,276)
	<u>\$ 20,000</u>	<u>11,119</u>	<u>12,785</u>
尚未使用額度	\$ 289,000	299,000	103,000
利率區間	<u>1.69%~2.62%</u>	<u>1.73%~2.62%</u>	<u>1.60%~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

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
保固準備	\$ <u>11,225</u>	<u>9,047</u>	<u>11,273</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇四年及一〇三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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 29	32	58	65
營業費用	12	14	25	29
	<u>\$ 41</u>	<u>46</u>	<u>83</u>	<u>94</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：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 825	912	1,692	1,840
營業費用	1,385	1,196	2,708	2,400
	<u>\$ 2,210</u>	<u>2,108</u>	<u>4,400</u>	<u>4,240</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)

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>7,066</u>	<u>7,263</u>	<u>10,839</u>	<u>11,650</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四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一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>165,639</u>	<u>220,751</u>	<u>222,382</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>34,629</u>	<u>26,150</u>	<u>29,426</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.69 %</u>	<u>19.68 %</u>

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，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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44,246千股、44,246千股及38,334千股，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)：

	105年1月至6月	104年1月至6月
1月1日期初餘額	44,246	38,244
員工執行認股權發行新股	-	90
6月30日期末餘額	<u>44,246</u>	<u>38,334</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預收股本為160千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 284,025	284,025	20,858
員工認股權	10,080	10,080	7,502
對子公司所有權權益變動數	744	744	744
	<u>\$ 294,849</u>	<u>294,849</u>	<u>29,104</u>

3. 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案或虧損撥補案提請股東會決議之。

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。

本公司分別於民國一〇五年六月七日及民國一〇四年五月二十八日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予普通股業主之股利如下：

	104年度		103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	\$ 1.50	<u>66,369</u>	1.00	<u>38,254</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)

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105年1月1日	\$ 1,236
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(496)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 740</u>
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>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

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：

	105年1月至6月		104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	747	\$ 22.37	910	22.98
本期執行數量	-	-	(96)	22.78
期末流通在外數量	<u>747</u>	21.78	<u>814</u>	22.34
期末可執行數量	<u>747</u>		<u>814</u>	

合併公司民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
執行價格區間	\$ 21.78	22.37	22.34
加權平均剩餘合約期間	0.5~1年	1~1.5年	1.5~2年

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間並無因股份基礎給付所產生之費用。

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)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 12,951	106,135	23,057	118,885
普通股加權平均流通在外股數(千股)	44,246	38,323	44,246	38,285
基本每股盈餘(元)	\$ 0.29	2.77	0.52	3.11

2.稀釋每股盈餘

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 12,951	106,135	23,057	118,885
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	44,246	38,323	44,246	38,285
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工認股權之影響	440	265	479	281
員工股票酬勞之影響	58	523	115	573
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	44,744	39,111	44,840	39,139
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.29	2.71	0.51	3.04

(十七)營業收入淨額

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
商品銷售	\$ 223,395	235,150	438,014	461,854
勞務提供	3,051	2,350	4,777	3,230
其他營業收入	715	1,182	1,429	3,321
	\$ 227,161	238,682	444,220	468,405

(十八)員工及董事酬勞

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

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)

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為1,866千元、11,176千元、3,079千元及12,728千元，董事酬勞提列金額分別為134千元、799千元、222千元及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擬分派之員工酬勞及董事酬勞成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有變動，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。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為12,454千元及899千元，與實際分派情形並無差異並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 312	265	648	431
權利金收入	515	-	515	747
租金收入	79	354	158	715
其他收入(附註九)	5,795	3,124	6,455	4,242
	<u>\$ 6,701</u>	<u>3,743</u>	<u>7,776</u>	<u>6,135</u>

2.其他利益及損失

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 623	(664)	1,751	(179)
處分待出售非流動資產 利益	-	112,180	-	112,180
其他損失	(2)	(69)	(2)	(69)
	<u>\$ 621</u>	<u>111,447</u>	<u>1,749</u>	<u>111,932</u>

3.財務成本

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 334	193	552	374

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一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.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，民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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。

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。合併公司於民國一〇五年六月三十日與民國一〇四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1,056,833千元、1,063,092千元及882,064千元。

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
105年6月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 62,050	62,050	62,050	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	22,781	23,638	1,851	1,291	338	20,158
應付票據及帳款	102,679	102,679	102,679	-	-	-
應付帳款—關係人	4,010	4,010	4,010	-	-	-
其他應付款—關係人	1,617	1,617	1,617	-	-	-
其他應付款	25,171	25,171	25,171	-	-	-
	<u>\$ 218,308</u>	<u>219,165</u>	<u>197,378</u>	<u>1,291</u>	<u>338</u>	<u>20,158</u>
104年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 71,556	71,556	71,556	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	14,430	15,178	1,771	1,771	1,296	10,340
應付票據及帳款	120,090	120,090	120,090	-	-	-
應付帳款—關係人	2,713	2,713	2,713	-	-	-
其他應付款—關係人	1,067	1,067	1,067	-	-	-
其他應付款	48,815	48,815	48,815	-	-	-
	<u>\$ 258,671</u>	<u>259,419</u>	<u>246,012</u>	<u>1,771</u>	<u>1,296</u>	<u>10,340</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>

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. 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：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	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	\$ 3,299	32.275	106,475	3,870	32.825	127,033	3,470	30.86	107,084
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,568	32.275	82,882	2,853	32.825	93,650	2,704	30.86	83,445

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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四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236千元。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：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 1,731	-	(165)	-
人 民 幣	4	4.9876	(3)	4.9146

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.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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少／增加424千元及348千元。

(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一〇四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、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

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，直接及間接持有本公司流通在外普通股股權之55.35%；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，並已編製供大眾使用之合併財務季報告。

(二)關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
其他關係人(兄弟公司)	\$ 1,321	-	2,718	-

合併公司銷貨予上述關係人之價格及交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
母公司(最終控制者)	\$ 6,488	4,427	10,978	7,449
其他關係人(兄弟公司)	155	459	302	509
	<u>\$ 6,643</u>	<u>4,886</u>	<u>11,280</u>	<u>7,958</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格及交易條件與一般廠商之交易尚無顯著不同。

3.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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	其他關係人(兄弟公司)	\$ 1,217	-	-
其他應收款	其他關係人(兄弟公司)	60	4	58
其他應收款	母公司(最終控制者)	-	597	-
		<u>\$ 1,277</u>	<u>601</u>	<u>58</u>

4.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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應付帳款	母公司(最終控制者)	\$ 3,895	2,533	4,655
應付帳款	其他關係人(兄弟公司)	115	180	152
其他應付款	母公司(最終控制者)	834	708	1,137
其他應付款	其他關係人(兄弟公司)	783	359	600
		<u>\$ 5,627</u>	<u>3,780</u>	<u>6,544</u>

5.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，租金係參考鄰近地區租金行情，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日租金費用分別為1,739千元、1,751千元、3,488千元及3,531千元，於民國一〇五年及一〇四年六月三十日，相關應付款項列於其他應付款項下。

6.財產交易

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日日向最終控制者購入機器設備，總價分別為160千元及240千元，截至民國一〇五年及一〇四年六月三十日止，相關款項皆已付訖。

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)

7.其他

- (1)合併公司於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年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411千元、558千元、854千元及737千元，於民國一〇五年及一〇四年六月三十日，相關應付款項列於其他應付款項下。
- (2)合併公司於民國一〇五年一月一日至六月三十日捐贈予其他關係人之金額為500千元，列於管理費用項下。
- (3)本公司與母公司明基電通股份有限公司(BenQ Corporation)，(以下簡稱明基電通公司)簽訂商標授權合約，明基電通公司授權本公司使用授權商標於商品及服務上，合約所定之商標授權，自民國一〇三年六月十日起生效，至任一方提出終止協議為止。依該合約本公司自合約生效日起五年內，無需支付明基電通公司商標授權費，第六年起，將以本公司使用其商標之產品營業額之百分之零點五計算商標權利金，往後以每五年為一個期間重新商議商標權利金之計算標準。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,756	6,736	11,138	12,611
退職後福利	106	105	212	209
	<u>\$ 5,862</u>	<u>6,841</u>	<u>11,350</u>	<u>12,820</u>

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	105.6.30	104.12.31	104.6.30
土地及建築物	銀行借款額度及信用狀借款	\$ <u>226,824</u>	<u>227,312</u>	<u>228,026</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)及七所述者外，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。
上述服務協議於民國一〇五年五月經雙方同意修訂合約內容，將應支付之顧問服務費用降低為50,000美元。合併公司並已於民國一〇五年五月迴轉以前年度高估之費用5,249千元，列於「營業外收入及支出－其他收入」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)截至民國一〇五年六月三十日止，合併公司之台中精機廠新建工程已簽訂工程合約計365,647千元(未稅)，已付款項為182,567千元(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	105年4月至6月			104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	17,180	35,378	52,558	22,279	39,463	61,742
勞健保費用	1,642	1,996	3,638	1,745	2,417	4,162
退休金費用	854	1,397	2,251	944	1,210	2,154
其他員工福利費用	1,320	1,264	2,584	1,439	1,072	2,511
折舊費用	4,202	1,470	5,672	3,233	2,338	5,571
攤銷費用	177	2,324	2,501	63	2,389	2,452

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104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	35,592	67,852	103,444	43,272	72,140	115,412
勞健保費用	3,334	4,622	7,956	3,515	4,564	8,079
退休金費用	1,750	2,733	4,483	1,905	2,429	4,334
其他員工福利費用	2,734	2,513	5,247	2,621	1,933	4,554
折舊費用	8,320	3,277	11,597	7,063	4,239	11,302
攤銷費用	355	4,833	5,188	126	4,450	4,576

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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)

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：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	1,103	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	175	-	0.01 %
0	本公司	聯亞	1	銷貨收入	15,455	不定期結算	3.48 %
0	本公司	聯亞	1	應收關係人款項	5,300	-	0.38 %
0	本公司	明基口腔	1	銷貨收入	1,002	不定期結算	0.23 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	5,817	不定期結算	1.31 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	1,553	-	0.11 %
2	怡安	本公司	2	銷貨收入	220	不定期結算	0.05 %
2	怡安	蘇州怡安	3	銷貨收入	1,337	不定期結算	0.30 %
2	怡安	蘇州怡安	3	應收關係人款項	660	-	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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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 %	29,173	1,768	1,763	(註)
本公司	高望投資有限公司	蘇摩亞	控股公司	36,211	36,211	1,062	100.00 %	6,907	(997)	(997)	(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 %	234,672	11,558	10,629	(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 %	22,112	(1,533)	(1,226)	(註)

(註)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)

(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	32,275 (USD 1,000千元)	(一)	32,275 (USD 1,000千元)	-	-	32,275 (USD 1,000千元)	(997)	100.00 %	(997)	7,302	-
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	6,778 (USD 210千元)	(二)	6,778 (USD 210千元)	-	-	6,778 (USD 210千元)	(358)	100.00 %	(358)	4,099	-

(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 = 1：32.275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	32,275 (USD 1,000千元)	91,241 (USD 2,827千元)	585,693
怡安	6,778 (USD 210千元)	6,778 (USD 210千元)	102,052

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五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。