

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九月三十日
(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	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27~28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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 City 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九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九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

唐慈杰



會計師：

張威銘



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
民國一〇五年十月二十五日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日暨前次報告期末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

民國一〇五年九月三十日、一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	240,082	18		430,501	31		145,553	14	2100
1150-1170 應收票據及帳款(附註六(二))	164,198	12		184,278	13		148,014	14	2150-2170
1181 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	1,182	-		-	-		-	-	2181
1200 其他應收款(附註六(二))	1,319	-		1,892	-		1,959	-	2200
1212 其他應收款-關係人(附註六(二)及七)	61	-		601	-		60	-	2220
130x 存貨(附註六(三))	116,652	9		124,037	9		134,171	13	2230
1410-1470 預付款項及其他流動資產	19,819	1		20,387	1		26,003	3	2250
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	38,840	3		38,840	3		24,340	2	2300
流動資產合計	582,153	43		800,536	57		480,100	46	2322
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	17,937	2		-	-		-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七、八及九)	674,385	50		529,128	38		499,539	48	2540
1780 無形資產(附註六(六))	42,793	3		43,330	3		40,356	4	2570
1840 遞延所得稅資產	5,595	-		5,595	-		6,761	-	2640
1900 其他非流動資產(附註六(七))	20,691	2		24,635	2		19,433	2	2645
非流動資產合計	761,401	57		602,688	43		566,089	54	
資產總計	<u>\$ 1,343,554</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,403,224</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,046,189</u>	<u>100</u>	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(八))	-	-		-	-		-	-	
應付票據及帳款	-	-		-	-		-	-	
應付帳款-關係人(附註七)	-	-		-	-		-	-	
其他應付款(附註六(八)及九)	-	-		-	-		-	-	
其他應付款項-關係人(附註七)	-	-		-	-		-	-	
當期所得稅負債	-	-		-	-		-	-	
負債準備-流動(附註六(十))	-	-		-	-		-	-	
其他流動負債	-	-		-	-		-	-	
一年內到期長期借款(附註六(九)及八)	-	-		-	-		-	-	
流動負債合計	-	-		-	-		-	-	
非流動負債：									
長期借款(附註六(九)及八)	-	-		-	-		-	-	
遞延所得稅負債	-	-		-	-		-	-	
淨確定福利負債-非流動	-	-		-	-		-	-	
存入保證金	-	-		-	-		-	-	
非流動負債合計	-	-		-	-		-	-	
負債總計	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)(十四))：									
普通股股本	3110			3110			3110		
資本公積	3200			3200			3200		
保留盈餘	3300			3300			3300		
其他權益	3400			3400			3400		
歸屬母公司業主之權益合計	36XX			36XX			36XX		
權益總計	<u>\$ 1,343,554</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,403,224</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,046,189</u>	<u>100</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,343,554</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,403,224</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,046,189</u>	<u>100</u>	



董事長：

經理人：

合併財務季報告附註)

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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 216,847	100	207,799	100	661,067	100	676,204	100
5000	營業成本(附註六(三)(五)(六)(十二)(十八)、七、九及十二)	144,197	66	138,090	66	432,667	65	452,312	67
	營業毛利	72,650	34	69,709	34	228,400	35	223,892	33
	營業費用(附註六(二)(五)(六)(十二)(十八)、七及十二)：								
6100	推銷費用	25,535	12	27,793	13	83,267	13	90,570	13
6200	管理費用	22,215	11	19,953	10	66,755	10	66,040	10
6300	研究發展費用	13,147	6	14,361	7	42,005	6	48,443	7
		60,897	29	62,107	30	192,027	29	205,053	30
	營業淨利	11,753	5	7,602	4	36,373	6	18,839	3
	營業外收入及支出(附註六(四)(十九)(二十)及九)：								
7010	其他收入	3,217	1	611	-	10,993	1	6,677	1
7020	其他利益及損失	(255)	-	3,002	1	1,494	-	115,003	17
7050	財務成本	(342)	-	(201)	-	(894)	-	(575)	-
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(884)	-	-	-	(884)	-	-	-
		1,736	1	3,412	1	10,709	1	121,105	18
	稅前淨利	13,489	6	11,014	5	47,082	7	139,944	21
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	4,726	2	3,578	1	15,565	2	15,228	3
	本期淨利	8,763	4	7,436	4	31,517	5	124,716	18
	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))	(499)	-	489	-	(995)	-	139	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(499)	-	489	-	(995)	-	139	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(499)	-	489	-	(995)	-	139	-
	本期綜合損益總額	\$ 8,264	4	7,925	4	30,522	5	124,855	18
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 8,696	4	8,194	4	31,753	5	127,079	18
8620	非控制權益	67	-	(758)	-	(236)	-	(2,363)	-
		\$ 8,763	4	7,436	4	31,517	5	124,716	18
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 8,197	4	8,683	4	30,758	5	127,218	18
8720	非控制權益	67	-	(758)	-	(236)	-	(2,363)	-
		\$ 8,264	4	7,925	4	30,522	5	124,855	18
	每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.20		0.21		0.72		3.32	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.19		0.21		0.71		3.25	

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，未作其他審計程序查核
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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差	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				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 382,440	100	27,877	52,866	1,026	148,526	1,372	614,207	8,963	623,170
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	127,079	-	127,079	(2,363)	124,716
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	139	139	-	139
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	127,079	139	127,218	(2,363)	124,855
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)
員工執行認股權發行新股	-	-	-	-	(1,026)	1,026	-	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	1,060	(100)	1,227	-	-	-	-	2,187	-	2,187
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 383,500	-	29,104	60,667	-	230,576	1,511	705,358	6,593	711,951
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 442,460	-	294,849	60,667	-	220,751	1,236	1,019,963	5,911	1,025,874
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	31,753	-	31,753	(236)	31,517
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(995)	(995)	-	(995)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,753	(995)	30,758	(236)	30,522
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,800	-	(11,800)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(66,369)	-	(66,369)	-	(66,369)
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 442,460	-	294,849	72,467	-	174,335	241	984,352	5,668	990,020

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

員工執行認股權發行新股

子公司分配股利予非控制權益

民國一〇四年九月三十日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

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

子公司分配股利予非控制權益

民國一〇五年九月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,082	139,944
調整項目：		
折舊費用	17,318	16,770
攤銷費用	7,853	6,884
利息費用	894	575
利息收入	(866)	(572)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	884	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(222)
處分待出售非流動資產利益	-	(112,180)
收益費損項目合計	26,083	(88,745)
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	20,080	27,362
應收帳款-關係人	(1,182)	-
其他應收款	453	439
其他應收款-關係人	540	126
存貨	7,385	(5,951)
預付款項及其他流動資產	568	(15,737)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	27,844	6,239
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(13,923)	(9,932)
應付帳款-關係人	1,179	(1,500)
其他應付款	(42,030)	9,023
其他應付款項-關係人	913	1,101
負債準備	2,916	927
其他流動負債	(4,148)	1,057
淨確定福利負債	(596)	(1,895)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(55,689)	(1,219)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(27,845)	5,020
調整項目合計	(1,762)	(83,725)
營運產生之現金流入	45,320	56,219
收取之利息	986	555
支付之利息	(892)	(575)
支付之所得稅	(11,126)	(22,440)
營業活動之淨現金流入	34,288	33,759

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之長期投資	(18,896)	-
處分待出售非流動資產價款	-	145,092
取得不動產、廠房及設備	(131,373)	(89,391)
處分不動產、廠房及設備價款	-	287
存出保證金減少(增加)	(2,287)	487
取得無形資產	(7,316)	(1,558)
其他金融資產減少	-	2,302
其他非流動資產增加	(1,391)	(6,124)
投資活動之淨現金流入(出)	(161,263)	51,095
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(13,684)	(35,801)
舉借長期借款	20,000	10,000
償還長期借款	(2,479)	(2,425)
發放現金股利	(66,369)	(38,254)
員工執行認股權發行新股	-	2,187
子公司分配現金股利予非控制權益	(7)	(7)
籌資活動之淨現金流出	(62,539)	(64,300)
匯率變動之影響	(905)	137
本期現金及約當現金增加(減少)數	(190,419)	20,691
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	\$ 240,082	145,553

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(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十月二十五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年國際財務報導準則年度改善	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。

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。

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)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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失係作為投資帳面金額之減少。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

合併公司自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依合併公司對該被投資公司之權益比例予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

關聯企業之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

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)

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(四)聯合協議

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業」之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

(五)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。

(六)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。

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)

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 572	508	632
活期存款及支票存款	81,759	98,565	93,436
定期存款	157,751	331,428	51,485
	<u>\$ 240,082</u>	<u>430,501</u>	<u>145,553</u>

於民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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一流動項下。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據及帳款	\$ 166,274	185,799	149,346
減：備抵呆帳	(2,076)	(1,521)	(1,332)
	164,198	184,278	148,014
應收帳款－關係人	1,182	-	-
其他應收款	1,319	1,892	1,959
其他應收款－關係人	61	601	60
	<u>\$ 166,760</u>	<u>186,771</u>	<u>150,033</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	114	473	587
匯率影響數	-	(32)	(32)
105年9月30日餘額	<u>\$ 457</u>	<u>1,619</u>	<u>2,076</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	(3,251)	121	(3,130)
本期沖銷	(5,745)	-	(5,745)
匯率影響數	-	4	4
104年9月30日餘額	<u>\$ 392</u>	<u>940</u>	<u>1,332</u>

2.報導日已逾期但未減損之應收款之帳齡分析如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期90天以下	\$ 4,800	4,694	13,893
逾期91~180天	279	152	303
逾期181~270天	39	25	90
逾期271~360天	68	37	247
	<u>\$ 5,186</u>	<u>4,908</u>	<u>14,533</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應收款回收性並無重大疑慮。

(三)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原料	\$ 51,272	58,418	59,295
在製品	12,264	12,918	17,197
製成品	24,289	24,520	32,315
商品存貨	19,835	20,510	20,257
在途存貨	8,992	7,671	5,107
	<u>\$ 116,652</u>	<u>124,037</u>	<u>134,171</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日，因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為4,329千元、2,775千元、8,276千元及5,087千元，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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 139,034	135,227	423,802	447,526
存貨跌價損失	4,329	2,775	8,276	5,087
存貨盤盈	(31)	(193)	(276)	(582)
存貨報廢損失	865	281	865	281
	<u>\$ 144,197</u>	<u>138,090</u>	<u>432,667</u>	<u>452,312</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)

於民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於資產負債表日之合資企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	帳面金額		
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司(三豐東星)	醫療器材批發、零售業務等	\$ 17,937	-	-

合併公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
本期淨損	\$ (884)	-	(884)	-
其他綜合損益	(75)	-	(75)	-
綜合損益總額	\$ (959)	-	(959)	-

合併公司於民國一〇五年八月投資18,896千元與他公司合資成立三豐東星，取得40%之股權，並採用權益法處理。該公司主要於中國大陸從事醫療器材批發及零售業務。

於民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司採用權益法之投資未提供作質押擔保。

(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	-	-	14,738	6,749	133,481	154,968
處分	-	-	(1,985)	(280)	-	(2,265)
重分類	-	-	6,393	1,229	-	7,622
匯率變動之影響	-	-	-	(137)	-	(137)
民國105年9月30日餘額	\$ 314,314	48,951	201,646	77,895	271,944	914,750
民國104年1月1日餘額	\$ 314,314	48,951	200,643	70,410	3,184	637,502
增添	-	-	3,018	4,504	104,202	111,724
處分	-	-	(23,118)	(1,907)	-	(25,025)
重分類	-	-	1,813	413	-	2,226
匯率變動之影響	-	-	-	25	-	25
民國104年9月30日餘額	\$ 314,314	48,951	182,356	73,445	107,386	726,452
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	-	842	10,017	6,459	-	17,318
處分	-	-	(1,985)	(280)	-	(2,265)
重分類	-	-	(114)	114	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	(122)	-	(122)
民國105年9月30日餘額	\$ -	20,862	159,801	59,702	-	240,365

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)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
民國104年1月1日餘額	\$ -	18,867	162,051	54,162	-	235,080
折舊	-	864	9,833	6,073	-	16,770
處分	-	-	(23,053)	(1,907)	-	(24,960)
匯率變動之影響	-	-	-	23	-	23
民國104年9月30日餘額	\$ -	<u>19,731</u>	<u>148,831</u>	<u>58,351</u>	-	<u>226,913</u>
帳面價值：						
民國105年9月30日	\$ <u>314,314</u>	<u>28,089</u>	<u>41,845</u>	<u>18,193</u>	<u>271,944</u>	<u>674,385</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9月30日	\$ <u>314,314</u>	<u>29,220</u>	<u>33,525</u>	<u>15,094</u>	<u>107,386</u>	<u>499,539</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。

(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	-	5,816	-	-	1,500	7,316
處分	-	(3,011)	-	-	-	(3,011)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>13,576</u>	<u>21,944</u>	<u>4,700</u>	<u>12,200</u>	<u>16,872</u>	<u>69,292</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	-	1,058	-	-	500	1,558
民國104年9月30日餘額	\$ <u>13,576</u>	<u>21,203</u>	<u>4,700</u>	<u>12,200</u>	<u>15,372</u>	<u>67,051</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	-	4,819	705	1,017	1,312	7,853
處分	-	(3,011)	-	-	-	(3,011)
民國105年9月30日	\$ -	<u>12,367</u>	<u>3,468</u>	<u>5,001</u>	<u>5,663</u>	<u>26,499</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	-	4,079	705	1,017	1,083	6,884
民國104年9月30日餘額	\$ -	<u>16,567</u>	<u>2,527</u>	<u>3,646</u>	<u>3,955</u>	<u>26,695</u>
帳面價值：						
民國105年9月30日	\$ <u>13,576</u>	<u>9,577</u>	<u>1,232</u>	<u>7,199</u>	<u>11,209</u>	<u>42,793</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9月30日	\$ <u>13,576</u>	<u>4,636</u>	<u>2,173</u>	<u>8,554</u>	<u>11,417</u>	<u>40,356</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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
預付設備款	\$ 9,272	15,503	11,173
存出保證金	11,419	9,132	8,260
	<u>\$ 20,691</u>	<u>24,635</u>	<u>19,433</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)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 57,872	71,556	40,399
尚未使用額度	\$ 769,740	764,092	794,761
利率區間	1.054%~1.39535%	0.79604%~1.29086%	0.79228%~0.82%

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 31,951	14,430	15,247
減：一年內到期部分	(1,951)	(3,311)	(3,295)
	\$ 30,000	11,119	11,952
尚未使用額度	\$ 279,000	299,000	299,000
利率區間	1.62%~2.62%	1.73%~2.62%	1.60%~2.62%

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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
保固準備	\$ 11,963	9,047	10,608

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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九月三十日間，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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 29	33	87	98
營業費用	13	15	38	44
	\$ 42	48	125	142

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.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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 798	889	2,490	2,729
營業費用	1,339	1,262	4,047	3,662
	<u>\$ 2,137</u>	<u>2,151</u>	<u>6,537</u>	<u>6,391</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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>4,726</u>	<u>3,578</u>	<u>15,565</u>	<u>15,228</u>

2.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>174,335</u>	<u>220,751</u>	<u>230,576</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,364</u>	<u>26,150</u>	<u>20,303</u>

	104年度(實際)	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九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

民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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38,350千股，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9月	104年1月至9月
1月1日期初餘額	44,246	38,244
員工執行認股權發行新股	-	106
9月30日期末餘額	<u>44,246</u>	<u>38,350</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 284,025	284,025	20,633
員工認股權	10,080	10,080	7,727
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	(995)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 241</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	139
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 1,511</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九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9月		104年1月至9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九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
執行價格區間	\$ 21.78	22.37	22.34
加權平均剩餘合約期間	0.25~0.75年	1~1.5年	1.25~1.75年

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,696</u>	<u>8,194</u>	<u>31,753</u>	<u>127,079</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,246</u>	<u>38,343</u>	<u>44,246</u>	<u>38,304</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.20</u>	<u>0.21</u>	<u>0.72</u>	<u>3.32</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>8,696</u>	<u>8,194</u>	<u>31,753</u>	<u>127,079</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	44,246	38,343	44,246	38,304
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)				
員工認股權之影響	409	153	458	241
員工股票酬勞之影響	96	409	217	553
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>44,751</u>	<u>38,905</u>	<u>44,921</u>	<u>39,098</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.19</u>	<u>0.21</u>	<u>0.71</u>	<u>3.25</u>

(十七)營業收入淨額

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 213,875	205,627	651,889	667,481
勞務提供	2,258	1,458	7,035	4,688
其他營業收入	714	714	2,143	4,035
	\$ <u>216,847</u>	<u>207,799</u>	<u>661,067</u>	<u>676,204</u>

(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七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,180千元、927千元、4,259千元及13,655千元，董事酬勞提列金額分別為80千元、61千元、302千元及975千元，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七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 218	141	866	572
權利金收入	-	-	515	747
租金收入	76	340	234	1,055
其他收入(附註九)	2,923	130	9,378	4,303
	<u>\$ 3,217</u>	<u>611</u>	<u>10,993</u>	<u>6,677</u>

2.其他利益及損失

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (235)	2,780	1,516	2,601
處分不動產、廠房及設備利益	-	222	-	222
處分待出售非流動資產利益	-	-	-	112,180
其他損失	(20)	-	(22)	-
	<u>\$ (255)</u>	<u>3,002</u>	<u>1,494</u>	<u>115,003</u>

3.財務成本

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 342	201	894	575

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，民國一〇五年九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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九月三十日與民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日未使用之借款融資額度分別為1,048,740千元、1,063,092千元及1,093,761千元。

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9月30日						
非衍生金融負債：						
短期借款	\$ 57,872	57,872	57,872	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	31,951	33,049	1,918	523	486	30,122
應付票據及帳款	106,167	106,167	106,167	-	-	-
應付帳款—關係人	3,892	3,892	3,892	-	-	-
其他應付款—關係人	1,980	1,980	1,980	-	-	-
其他應付款	23,395	23,395	23,395	-	-	-
	<u>\$ 225,257</u>	<u>226,355</u>	<u>195,224</u>	<u>523</u>	<u>486</u>	<u>30,122</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9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 40,399	40,399	40,399	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	15,247	15,727	1,770	1,774	6,240	5,943
應付票據及帳款	113,249	113,249	113,249	-	-	-
應付帳款－關係人	2,073	2,073	2,073	-	-	-
其他應付款－關係人	2,408	2,408	2,408	-	-	-
其他應付款	30,155	30,155	30,155	-	-	-
存入保證金	180	180	-	-	-	180
	<u>\$ 203,711</u>	<u>204,191</u>	<u>190,054</u>	<u>1,774</u>	<u>6,240</u>	<u>6,123</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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	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	\$ 3,314	31.360	103,927	3,870	32.825	127,033	2,593	32.865	85,219
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,559	31.360	80,250	2,853	32.825	93,650	1,759	32.865	57,810

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九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九月三十日之稅前淨利將分別增加／減少237千元及274千元。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9月		104年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 1,509	-	2,603	-
人 民 幣	1	4.7561	(1)	5.0979

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九月三十日之稅前淨利將分別減少／增加674千元及417千元。

(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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人(兄弟公司) \$	<u>179</u>	<u>80</u>	<u>2,897</u>	<u>80</u>

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
母公司(最終控制者)	\$ 3,571	2,926	14,549	10,375
其他關係人(兄弟公司)	547	30	849	539
	<u>\$ 4,118</u>	<u>2,956</u>	<u>15,398</u>	<u>10,914</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	其他關係人(兄弟公司)	\$ 1,182	-	-
其他應收款	其他關係人(兄弟公司)	61	4	60
其他應收款	母公司(最終控制者)	-	597	-
		<u>\$ 1,243</u>	<u>601</u>	<u>60</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款	母公司(最終控制者)	\$ 3,364	2,533	2,041
應付帳款	其他關係人(兄弟公司)	528	180	32
其他應付款	母公司(最終控制者)	1,207	708	1,196
其他應付款	其他關係人(兄弟公司)	773	359	1,212
		<u>\$ 5,872</u>	<u>3,780</u>	<u>4,481</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七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日租金費用分別為1,705千元、1,759千元、5,193千元及5,290千元，於民國一〇五年及一〇四年九月三十日，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九月三十日日向最終控制者及其他關係人購入機器設備及電腦軟體，總價分別為571千元及1,215千元，於民國一〇五年及一〇四年九月三十日，相關應付款項列於其他應付款項下。

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)

7.其他

- (1)合併公司於民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九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377千元、1,078千元、1,231千元及1,815千元，於民國一〇五年及一〇四年九月三十日，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九月三十日捐贈予其他關係人之金額為800千元，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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,473	5,968	16,611	18,579
退職後福利	107	69	319	278
	<u>\$ 5,580</u>	<u>6,037</u>	<u>16,930</u>	<u>18,857</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
土地及建築物	銀行借款額度及信用狀借款	<u>\$ 226,579</u>	<u>227,312</u>	<u>227,669</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)截至民國一〇五年九月三十日止，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262,295千元(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7月至9月			104年7月至9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	16,932	31,738	48,670	18,811	28,893	47,704
勞健保費用	1,591	2,661	4,252	1,714	2,351	4,065
退休金費用	827	1,352	2,179	922	1,277	2,199
其他員工福利費用	1,266	1,156	2,422	1,385	1,048	2,433
折舊費用	4,639	1,082	5,721	3,533	1,935	5,468
攤銷費用	201	2,464	2,665	56	2,252	2,308

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9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	52,524	99,590	152,114	62,083	101,033	163,116
勞健保費用	4,925	7,283	12,208	5,229	6,915	12,144
退休金費用	2,577	4,085	6,662	2,827	3,706	6,533
其他員工福利費用	4,000	3,669	7,669	4,006	2,981	6,987
折舊費用	12,959	4,359	17,318	10,596	6,174	16,770
攤銷費用	556	7,297	7,853	182	6,702	6,884

(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九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。

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	1,497	不定期結算	0.23 %
0	本公司	明基三豐上海	1	應收關係人款項	560	-	0.04 %
0	本公司	聯亞	1	銷貨收入	23,491	不定期結算	3.55 %
0	本公司	聯亞	1	應收關係人款項	5,774	-	0.43 %
0	本公司	明基口腔	1	銷貨收入	1,549	不定期結算	0.23 %
1	明基三豐上海	本公司	2	其他營業收入	9,176	不定期結算	1.39 %
1	明基三豐上海	本公司	2	應收關係人款項	1,315	-	0.10 %
2	怡安	本公司	2	銷貨收入	330	不定期結算	0.05 %
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	1,337	不定期結算	0.20 %

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九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 %	30,165	2,763	2,756	(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 %	10,351	1,694	1,694	(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 %	240,452	17,944	16,537	(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 %	22,369	(1,212)	(970)	(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	31,360 (USD 1,000千元)	(一)	31,360 (USD 1,000千元)	-	-	31,360 (USD 1,000千元)	1,694	100.00 %	1,694	9,749	-
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	6,586 (USD 210千元)	(二)	6,586 (USD 210千元)	-	-	6,586 (USD 210千元)	(459)	100.00 %	(459)	3,870	-
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	醫療器材批發、零售業務等	47,015 (RMB 10,000千元)	(二)	-	18,806	-	18,806 (RMB 4,000千元)	(2,210)	40.00 %	(884)	17,937	-

(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 = 1：31.36及RMB：NTD = 1：4.7015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)上述大陸被投資公司，屬合併公司者，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	50,166 (USD 1,000千元及RMB 4,000千元)	88,655 (USD 2,827千元)	590,611
怡安	6,586 (USD 210千元)	6,586 (USD 210千元)	105,807

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九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。