三豐醫療器材股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(股票代碼 4116)

公司地址：台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓

電 話：(02)8797-5533

三豐醫療器材股份有限公司

民國九十六年度及九十五年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6	
五、	損益表	7	
六、	股東權益變動表	8	
七、	現金流量表	9 ~ 10	
八、	財務報表附註		
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 22	
	(五) 關係人交易	23 ~ 25	
	(六) 質押之資產	25	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25	
	(八) 重大之災害損失	25	
	(九) 重大之期後事項	26	

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 34	
(十二)	部門別財務資訊	35	
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 52	

會計師查核報告

(97)財審報字第 07002205 號

三豐醫療器材股份有限公司 公鑒：

三豐醫療器材股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十六年度及民國九十五年度對子公司 Trident Medical, Inc. 所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依其所委任會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該財務報表。截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 13,623 仟元及新台幣 12,365 仟元，民國九十六年度及九十五年度所認列之投資益(損)各為新台幣 1,357 仟元及新台幣(1,566)仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達三豐醫療器材股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，三豐醫療器材股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

三豐醫療器材股份有限公司已編製民國九十六年度及九十五年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

吳漢期

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

民 國 九 十 七 年 二 月 十 五 日

三豐醫療器材股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 79,655	12	\$ 49,826	8	2120 應付票據	\$ 24,377	4	\$ 23,481	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	55,377	8	-	-	2140 應付帳款	32,305	5	31,156	5
1120 應收票據淨額	6,393	1	9,824	2	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	-	-	1,725	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	106,243	16	105,534	17	2160 應付所得稅(附註四(十一))	1,122	-	-	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	2,624	-	9,549	1	2170 應付費用(附註五)	29,305	4	32,888	5
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	230	-	3,901	1	2280 其他流動負債	7,393	1	15,490	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(十一)及六)	7,139	1	15,247	2	21XX 流動負債合計	94,502	14	104,740	17
120X 存貨(附註四(四))	99,825	15	106,190	17	各項準備				
1280 其他流動資產(附註四(十一))	16,774	3	20,560	3	2510 土地增值稅準備(附註四(七))	19,908	3	19,908	3
11XX 流動資產合計	374,260	56	320,631	51	25XX 各項準備合計	19,908	3	19,908	3
基金及投資					其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	46,517	7	44,495	7	2810 應計退休金負債(附註四(八))	10,680	2	12,118	2
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	1,358	-	2,764	-	2880 其他負債 - 其他	1,754	-	1,825	-
固定資產(附註四(七)及六)					28XX 其他負債合計	12,434	2	13,943	2
成本					2XXX 負債總計	126,844	19	138,591	22
1501 土地	59,944	9	59,944	9	股東權益				
1521 房屋及建築	55,171	8	51,728	8	股本(附註一)				
1531 機器設備	226,332	34	233,374	37	3110 普通股股本	468,337	70	468,337	74
1551 運輸設備	5,237	1	5,237	1	資本公積(附註四(九))				
1681 其他設備	19,684	3	19,380	3	3211 普通股溢價	50	-	125,935	20
15X8 重估增值	37,673	6	37,673	6	3270 合併溢額	781	-	781	-
15XY 成本及重估增值	404,041	61	407,336	64	保留盈餘(附註四(十))				
15X9 減：累計折舊	(125,151)	(19)	(112,913)	(18)	3310 法定盈餘公積	22,643	4	22,643	4
1599 減：累計減損	(64,348)	(10)	(61,892)	(10)	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	43,942	7	(125,885)	(20)
1670 未完工程及預付設備款	-	-	3,382	1	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	214,542	32	235,913	37	3460 未實現重估增值(附註四(七))	1,026	-	1,026	-
其他資產					3420 累積換算調整數	2,308	-	2,198	-
1820 存出保證金	5,774	1	7,572	1	3XXX 股東權益總計	539,087	81	495,035	78
1880 其他資產 - 其他(附註四(十一))	23,480	4	22,251	4	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
18XX 其他資產合計	29,254	5	29,823	5					
1XXX 資產總計	\$ 665,931	100	\$ 633,626	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 665,931	100	\$ 633,626	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、吳漢期會計師民國九十七年二月十五日查核報告。

董事長：張欽棟

經理人：張欽棟

會計主管：鄭黛麗

三豐醫療器材股份有限公司
損益表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	96 年 度			95 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入						
4110 銷貨收入	\$ 424,576	86		\$ 385,632	83	
4170 銷貨退回	(1,524)	-		(2,226)	-	
4190 銷貨折讓	(730)	-		(2,364)	(1)	
4100 銷貨收入淨額(附註五)	422,322	86		381,042	82	
4670 維修收入	14,057	3		26,970	6	
4800 其他營業收入	55,097	11		54,347	12	
4000 營業收入合計	491,476	100		462,359	100	
營業成本(附註四(十三)及五)						
5110 銷貨成本	(268,968)	(55)		(248,277)	(54)	
5670 維修成本	(7,987)	(2)		(21,747)	(5)	
5800 其他營業成本	(37,443)	(7)		(48,794)	(10)	
5000 營業成本合計	(314,398)	(64)		(318,818)	(69)	
5910 營業毛利	177,078	36		143,541	31	
5920 聯屬公司間未實現利益	(1,655)	-		(1,398)	-	
5930 聯屬公司間已實現利益	1,398	-		4,420	1	
營業毛利淨額	176,821	36		146,563	32	
營業費用(附註四(十三))						
6100 推銷費用(附註五)	(85,555)	(17)		(89,378)	(19)	
6200 管理及總務費用	(38,515)	(8)		(41,235)	(9)	
6300 研究發展費用	(17,698)	(4)		(16,687)	(4)	
6000 營業費用合計	(141,768)	(29)		(147,300)	(32)	
6900 營業淨利(損)	35,053	7		(737)	-	
營業外收入及利益						
7110 利息收入	1,372	-		929	-	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	520	-		-	-	
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	6,909	2		-	-	
7210 租金收入	1,952	-		1,717	-	
7480 什項收入	13,653	3		5,505	1	
7100 營業外收入及利益合計	24,406	5		8,151	1	
營業外費用及損失						
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	-	-		(6,839)	(2)	
7540 處分投資損失	(675)	-		(287)	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-		(5,773)	(1)	
7630 減損損失(附註四(七))	(2,456)	-		(1,389)	-	
7880 什項支出	(8,474)	(2)		(15,202)	(3)	
7500 營業外費用及損失合計	(11,605)	(2)		(29,490)	(6)	
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	47,854	10		(22,076)	(5)	
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十一))	(3,912)	(1)		265	-	
9600 本期淨利(損)	\$ 43,942	9		\$ 21,811	(5)	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
9750 基本每股淨利(損)(附註四(十二))	\$ 1.02	\$ 0.94		(\$ 0.47)	(\$ 0.47)	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、吳漢期會計師民國九十七年二月十五日查核報告。

董事長：張欽棟

經理人：張欽棟

會計主管：鄭黛麗

三豐醫療器材股份有限公司
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

			保 留 盈 餘		未實現重估增值	累積換算調整數	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘			
<u>95 年 度</u>							
95年1月1日餘額	\$ 468,337	\$ 126,716	\$ 22,643	(\$ 104,074)	\$ 1,026	\$ 1,720	\$ 516,368
95年度淨損	-	-	-	(21,811)	-	-	(21,811)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	478	478
95年12月31日餘額	<u>\$ 468,337</u>	<u>\$ 126,716</u>	<u>\$ 22,643</u>	<u>(\$ 125,885)</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ 495,035</u>
<u>96 年 度</u>							
96年1月1日餘額	\$ 468,337	\$ 126,716	\$ 22,643	(\$ 125,885)	\$ 1,026	\$ 2,198	\$ 495,035
95年盈餘指撥及分配：							
資本公積彌補虧損	-	(125,885)	-	125,885	-	-	-
96年度淨利	-	-	-	43,942	-	-	43,942
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	110	110
96年12月31日餘額	<u>\$ 468,337</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 22,643</u>	<u>\$ 43,942</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 2,308</u>	<u>\$ 539,087</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、吳漢期會計師民國九十七年二月十五日查核報告。

董事長：張欽棟

經理人：張欽棟

會計主管：鄭黛麗

三豐醫療器材股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ 43,942	(\$ 21,811)
調整項目		
金融資產評價利益	(520)	-
(備抵呆帳轉列其他收入)呆帳費用	(605)	7,925
(存貨回升利益)存貨呆滯損失	(279)	5,773
依權益法認列之投資(利)損(扣除)加計當年度		
現金股利收現部分	(7)	6,839
已實現長期投資損失	675	287
折舊及攤銷費用	27,535	33,843
減損損失	2,456	1,389
處分及報廢固定資產及出租資產淨損失	285	621
固定資產轉入捐贈等費用	-	851
資產及負債科目之變動		
應收票據(含關係人及非關係人)	4,306	1,120
應收帳款(含關係人、非關係人及轉列其他應		
收款-關係人)	9,617	17,682
其他金融資產-流動	5,379	(2,697)
存貨	6,644	8,890
遞延所得稅資產	1,150	(399)
其他流動資產	2,636	(3,430)
應付票據	896	2,965
應付帳款	1,149	1,632
應付帳款-關係人	(1,725)	1,665
應付所得稅	1,122	-
應付費用	(3,583)	11,268
其他流動負債	(8,089)	(1,639)
應計退休金負債	(1,438)	(1,401)
其他負債-其他	(71)	(535)
營業活動之淨現金流入	91,475	70,838

(續次頁)

三豐醫療器材股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(\$ 54,857)	\$ -
受限制銀行存款減少	4,135	27,258
取得長期投資-子公司	(3,780)	-
處分長期投資價款	1,200	1,600
購置固定資產及出租資產	(9,226)	(19,385)
處分固定資產及出租資產價款	4,285	2,373
存出保證金減少	1,798	3,863
其他資產淨增加	(5,201)	(7,955)
投資活動之淨現金(流出)流入	(61,646)	7,754
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	-	(70,087)
融資活動之淨現金流出	-	(70,087)
本期現金及約當現金增加	29,829	8,505
期初現金及約當現金餘額	49,826	41,321
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 79,655</u>	<u>\$ 49,826</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 463</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 1,586</u>
支付現金及賒欠購入固定資產及出租資產：		
固定資產及出租資產增加數	\$ 9,218	\$ 20,216
加：期初應付設備款	831	-
減：期末應付設備款	(823)	(831)
支付現金數	<u>\$ 9,226</u>	<u>\$ 19,385</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、吳漢期會計師民國九十七年二月十五日查核報告。

董事長：張欽棟

經理人：張欽棟

會計主管：鄭黛麗

三 豐 醫 療 器 材 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 96 年 及 95 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 78 年 3 月設立，截至民國 96 年 12 月 31 日止，額定及實收資本額分別為 \$ 520,000 與 \$ 468,337，每股面額 10 元，員工人數約為 140 人。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、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為

非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 投資屬權益性質之受益憑證係採交易日會計處理。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料、在製品、製成品及商品存貨均以重置(製)成本為市價。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多

承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估價之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，餘為 3 至 10 年。
3. 固定資產辦理重估者，除增加重估資產價值及將土地增值稅準備列入其他負債外，並按淨額貸記資本公積。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
5. 與醫院合作按月分配利潤之機器設備，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 89 年 12 月 1 日(89)基秘字第 207 號規定，按月認列該服務收入，並認列該機器之相關維護費及折舊，折舊係依合約期間及固定資產耐用年限孰短者按平均法攤提。

(九) 遞延費用

係屬電腦軟體及醫療影像元件等支出，以取得成本為入帳基礎，電腦軟體按 2 至 5 年平均攤提，醫療影像元件則按合約有效期間採平均法攤銷。

(十) 售後服務保證

銷售貨品附有售後服務保證責任者，係參酌過去實際經驗，按銷售額估列售後服務保證負債，並認列為當期費用。

(十一) 退休辦法及退休金成本

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休金基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。另依據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十二) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 當年度盈餘於次年度經股東會決議不作分配者，依所得稅法規定應加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有之資產，其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉；已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十四) 收入及費用認列方法

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動對本公司民國 95 年 12 月 31 日之總資產、總負債、總股東權益，及對民國 95 年度之淨損、每股

虧損並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 405	\$ 350
活期存款	29,211	33,315
支票存款	39	1,161
定期存款	50,000	15,000
	<u>\$ 79,655</u>	<u>\$ 49,826</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項 目	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
交易目的金融資產		
國內開放式債券型基金	\$ 54,857	\$ -
加：交易目的金融資產評價調整	520	-
	<u>\$ 55,377</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國96年度認列之淨利益計\$520。

(三) 應收帳款淨額

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 114,011	\$ 113,032
減：備抵呆帳	(7,768)	(7,498)
	<u>\$ 106,243</u>	<u>\$ 105,534</u>

(四) 存貨

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
原 料	\$ 31,579	\$ 34,980
在 製 品	11,512	8,990
製 成 品	22,635	15,837
商 品 存 貨	53,870	74,375
在 途 存 貨	10,163	2,221
合 計	<u>129,759</u>	<u>136,403</u>
減：備抵呆滯損失	(29,934)	(30,213)
	<u>\$ 99,825</u>	<u>\$ 106,190</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
明生生物科技股份有限公司		\$ 41,650	\$ 41,650
累計減損-以成本衡量之金融資產	(	41,650)	(41,650)
	\$	<u>-</u>	<u>-</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司非流動成本衡量之金融資產-明生生物科技股份有限公司，因其業務狀況不佳致產生連續虧損，本公司於民國92年度將其帳面價值\$41,650全數提列永久性跌價損失。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	<u>持股比例</u>	<u>96年12月31日</u>		<u>95年12月31日</u>	
聯亞國際股份有限公司	98.60%	\$ 27,160		\$ 28,305	
高望投資有限公司	100%	3,224		2,686	
Victoria Nice Ltd.	100%	2,510		1,139	
Trident Medical, Inc.	100%	13,623		12,365	
		<u>\$ 46,517</u>		<u>\$ 44,495</u>	

2. 民國96年度及95年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
聯亞國際股份有限公司	\$ 3,852	\$ 6,925
高望投資有限公司	303	(19,380)
Victoria Nice Ltd.	1,397	7,182
Trident Medical, Inc.	1,357	(1,566)
	<u>\$ 6,909</u>	<u>(\$ 6,839)</u>

3. Trident Medical, Inc. 民國96年度及95年度財務報表係由其他會計師查核，並出具無保留意見之查核報告。

(七) 固定資產

		96年12月31日			
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	
土地	\$ 59,944	\$ -	\$ -	\$ 59,944	
房屋及建築	55,171	(13,520)	-	41,651	
機器設備	226,332	(90,057)	(64,348)	71,927	
運輸設備	5,237	(5,180)	-	57	
其他設備	19,684	(16,394)	-	3,290	
土地重估增值	37,673	-	-	37,673	
	<u>\$ 404,041</u>	<u>(\$ 125,151)</u>	<u>(\$ 64,348)</u>	<u>\$ 214,542</u>	

		95年12月31日			
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值	
土地	\$ 59,944	\$ -	\$ -	\$ 59,944	
房屋及建築	51,728	(12,203)	-	39,525	
機器設備	233,374	(79,193)	(61,892)	92,289	
運輸設備	5,237	(4,970)	-	267	
其他設備	19,380	(16,547)	-	2,833	
土地重估增值	37,673	-	-	37,673	
未完工程及預付設備款	3,382	-	-	3,382	
	<u>\$ 410,718</u>	<u>(\$ 112,913)</u>	<u>(\$ 61,892)</u>	<u>\$ 235,913</u>	

1. 本公司依經濟部民國 87 年 8 月 27 日經(87)工字第 87890526 號函核准依促進產業升級條例第 13 條規定專案合併，隨同移轉鑫生儀器有限公司林口鄉工 2 段 143 地號之工業區土地，所產生之土地增值稅計 \$19,908 准予記存，帳列各項準備，因重估增值所產生之資本公積中，\$16,739 已撥充股本。
2. 本公司民國 96 年度及 95 年度分別發生資產減損金額計 \$2,456 及 \$1,389，主要係因部分醫療合作案之機器設備因其使用人數降低，經計算未來現金流量未若預期所致。
3. 本公司係採用使用價值作為減損測試之可回收金額，民國 95 年度用於估計使用價值之折現率為 6.37%；另民國 96 年度在考量該產業之市場報酬率、風險係數及貨幣市場存放款利率下，將估計使用價值之折現率修正為 7.50%。

(八) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資，其退休金給付標準如下：

- (1) 按工作年資每滿一年給予二個基數。
- (2) 超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數。
- (3) 最高以四十五個基數為限。
- (4) 未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

2. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶餘額分別為 \$ 17,371 及 \$ 15,333。

3. 本公司以民國 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	96 年 度	95 年 度
折現率	2.75%	2.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.50%

4. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日退休基金提撥狀況及應計退休金負債調節表如下：

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,008)	(\$ 943)
非既得給付義務	(19,741)	(17,525)
累積給付義務	(20,749)	(18,468)
未來薪資增加之影響數	(8,935)	(5,378)
預計給付義務	(29,684)	(23,846)
退休基金資產公平價值	17,371	15,333
提撥狀況	(12,313)	(8,513)
未認列過渡性給付義務	-	-
未認列退休金損益	1,633	(3,605)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	(\$ 10,680)	(\$ 12,118)
既得給付	\$ 1,008	\$ 943

5. 民國96年度及95年度之淨退休金成本包括：

	96 年 度	95 年 度
服 務 成 本	\$ 43	\$ -
利 息 成 本	584	935
退休基金資產預期報酬	(446)	(346)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	(27)	(160)
淨退休金成本	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 429</u>

6. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年度及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,572 及 \$4,134。

(九) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得使用。惟當公司無虧損時，僅能將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積撥充資本。
2. 依證券交易法規定，以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。
3. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東常會決議通過，以資本公積 \$125,885 彌補虧損。

(十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有餘額，應分派員工紅利不低於百分之二，董事監察人酬勞及股利分配比例則由董事會擬具分配議案，報請股東會決議分配之；盈餘分派之原則如下：以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟股票股利分派之比例，以不高於股利總額之百分之五十為原則，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。
2. 依證券交易法規定，主管機關認為有必要時，得以命令規定其於分派盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，並應另提一定比率之特別盈餘公積。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。截至民國 96 年 12 月 31 日止之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列

至民國 95 年度為止之累積數。

4. 截至民國 97 年 2 月 15 日止，民國 96 年度盈餘分配議案尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$39,687，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之股東可扣抵稅額計算，預計可扣抵比率為 33.33%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$43,942。

(十一) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
所得稅費用(利益)	\$ 3,912	(\$ 265)
以前年度所得稅高(低)估數	37	(134)
遞延所得稅資產淨變動數	(1,150)	399
前期應退所得稅	(1,586)	(3,083)
暫繳及扣繳稅額	(91)	(1,549)
應付(退)所得稅	<u>\$ 1,122</u>	<u>(\$ 4,632)</u>

1. 依所得稅法計算之民國95年度及94年度未分配盈餘，依法應加徵10%之營利事業所得稅均為\$0。
2. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產及負債總額如下：

	96年12月31日	95年12月31日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 64,132</u>	<u>\$ 72,130</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 2,515</u>
遞延所得稅資產備抵評價	<u>\$ 38,040</u>	<u>\$ 43,174</u>

(以下空白)

3. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵呆帳超限數	\$ 7,404	\$ 1,851	\$ 7,489	\$ 1,872
未實現兌換損失(利益)	81	20	(31)	(8)
未實現存貨呆滯損失	29,934	7,484	30,213	7,553
未實現售後服務保證	2,361	590	1,409	352
未實現銷貨毛利	1,655	414	1,398	349
未實現銷貨折讓	1,343	336	10,476	2,619
投資抵減		2,231		-
		<u>\$ 12,926</u>		<u>\$ 12,737</u>
非流動項目：				
退休金費用超限數	\$ 11,482	\$ 2,870	\$ 12,832	\$ 3,208
採權益法認列之投資損失	143,237	35,809	150,146	37,537
提列國外投資損失準備	(3,205)	(801)	(10,033)	(2,507)
未實現減損損失	41,185	10,296	52,015	13,003
虧損扣抵	-	-	6,218	1,555
投資抵減		2,231		4,082
減：備抵評價		(38,040)		(43,174)
		<u>\$ 12,365</u>		<u>\$ 13,704</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

5. 截至民國96年12月31日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	有效期間
購置設備、研究發展及人才培訓支出	\$ 2,031	\$ 1,284	95-99年度
	3,178	3,178	96-100年度
	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$ 4,462</u>	

(十二) 基本每股盈餘(虧損)

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 47,854</u>	<u>\$ 43,942</u>	<u>46,834</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.94</u>

95 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日					
金 額		期 末 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 虧 損 (元)		
稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
本 期 淨 損	(\$ 22,076)	(\$ 21,811)	46,834	(\$ 0.47)	(\$ 0.47)

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

民國96年度及95年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 30,900	\$ 60,091	\$ 90,991
勞健保費用	2,564	3,953	6,517
退休金費用	1,807	2,919	4,726
其他用人費用	1,594	2,361	3,955
	<u>\$ 36,865</u>	<u>\$ 69,324</u>	<u>\$ 106,189</u>
折舊費用	<u>\$ 14,325</u>	<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ 18,213</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 9,322</u>
	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 24,834	\$ 62,205	\$ 87,039
勞健保費用	2,121	3,909	6,030
退休金費用	1,568	2,995	4,563
其他用人費用	1,192	2,422	3,614
	<u>\$ 29,715</u>	<u>\$ 71,531</u>	<u>\$ 101,246</u>
折舊費用	<u>\$ 21,336</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 25,315</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 8,528</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯亞國際股份有限公司(聯亞)	本 公 司 之 子 公 司
高望投資有限公司	"
Victoria Nice Ltd.(VN)	"
Trident Medical, Inc.(TMI)	"
三豐醫療器材(蘇州)有限公司 (蘇州三豐)	本 公 司 之 孫 公 司
醫亞國際貿易(上海)有限公司(醫亞)	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	96 年 度		95 年 度	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
TMI	\$ 21,002	5	\$ 22,762	6
聯亞	5,807	1	3,602	1
醫亞	2,575	1	-	-
VN	-	-	1,861	-
	<u>\$ 29,384</u>	<u>7</u>	<u>\$ 28,225</u>	<u>7</u>

本公司與主要關係人間交易價格，與非關係人無重大差異，其餘則依議定之交易條件，並定期收取關係人款項；另對醫亞及VN之收款情況請詳(二)5.說明。

2. 進貨

民國 96 年及 95 年度本公司與各關係人之進貨均未達本公司進貨之 10%，其向關係人進貨分別為\$6,331及\$6,155。本公司對各關係人進貨之交易條件係依雙方約定之價格交易，付款條件分別為月結 60 天及預付貨款。

3. 維修成本及其他營業成本

	96 年 度		95 年 度	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
聯亞	<u>\$ 6,886</u>	<u>15</u>	<u>\$ 27,429</u>	<u>39</u>

本公司與聯亞簽訂維修勞務合約，依合約規定付款條件為月結30天。

4. 應收帳款

	96年12月31日			95年12月31日		
			佔該科目			佔該科目
	金	額	百分比	金	額	百分比
醫亞	\$	2,331	2	\$	-	-
TMI		293	-		9,331	8
聯亞		-	-		218	-
	\$	<u>2,624</u>	<u>2</u>	\$	<u>9,549</u>	<u>8</u>

5. 其他應收款

	96年12月31日			95年12月31日		
			佔該科目			佔該科目
	金	額	百分比	金	額	百分比
醫亞	\$	230	100	\$	-	-
VN		-	-		3,526	90
其他		-	-		375	10
	\$	<u>230</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,901</u>	<u>100</u>

民國96年及95年12月31日之其他應收款，主係本公司分別對醫亞及VN銷貨交易產生之應收帳款，其超過與非關係人之正常授信期間部分，依民國93年7月9日(93)基秘字第167號規定應轉列其他應收款。由於醫亞及VN最終銷貨對象係透過本公司大陸轉投資事業銷售予大陸醫療院所及其他廠商，在考慮大陸轉投資事業資金需求情況下，致該部分款項流通在外期間較長；截至民國96年及95年12月31日止，其帳齡分別約在181天及300天以上，醫亞及VN已依照本公司呆帳提列政策評估適當之呆帳。

6. 應付帳款

	96年12月31日			95年12月31日		
			佔該科目			佔該科目
	金	額	百分比	金	額	百分比
聯亞	\$	-	-	\$	1,725	5

7. 其他交易事項

	96 年 度		95 年 度	
	應 付 費 用	佣 金 支 出	應 付 費 用	佣 金 支 出
醫亞	\$ 1,976	\$ 11,554	\$ 1,272	\$ 5,559
TMI	2	618	-	-
	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 5,559</u>

8. 背書保證

被保證公司	96年12月31日	
	保證額度	96年12月31日已使用額度
聯亞	\$ 15,000	\$ -
蘇州三豐	美金 1,000仟元	美金480仟元(約合新台幣15,542仟元)
VN	本公司已於民國96年9月取消對該公司之背書保證	

六、質押之資產

截至民國96年及95年12月31日止，本公司提供擔保資產之帳面價值如下：

	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		96年12月31日	95年12月31日
固定資產	短期借款額度及提供關係人信用狀借款擔保	\$ 139,268	\$ 137,142
質押定存單 (含流動及非流動)	履約保證金	7,704	11,839
		<u>\$ 146,972</u>	<u>\$ 148,981</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五外，截至民國96年12月31日止，本公司其他承諾及或有事項明細如下：

本公司為營業所需承租工廠及辦公處所，租約規定租期至民國99年，截至到期日止尚應支付之租金如下：

年 度	金 額
民國97年度	\$ 3,921
民國98年度	2,895
民國99年度	1,880
	<u>\$ 8,696</u>

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項
無此事項。

(以下空白)

十、其他

(一)財務報表表達

民國 95 年度財務報表之部份科目經重分類，俾便與民國 96 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價評估方法	估計之金額		公開報價評估方法	估計之金額
非衍生性金融商品	帳面價值	決定之金額	估計之金額	帳面價值	決定之金額	估計之金額
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 203,642	\$ -	\$ 203,642	\$ 196,645	\$ -	\$ 196,645
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	55,377	55,377	-	-	-	-
存出保證金	5,774	-	5,774	7,572	-	7,572
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 87,109	\$ -	\$ 87,109	\$ 89,250	\$ -	\$ 89,250

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現率影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、應付款項、應付所得稅及應付費用。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款利率為準。惟金額非屬重大時則不予折現。
3. 具有資產負債表信用風險之金融商品

		96年12月31日
<u>轉 投 資 公 司</u>	<u>性 質</u>	<u>保 證 額 度</u>
聯亞國際股份有限公司	借 款 保 證 承 諾	\$ 15,000
三豐醫療器材(蘇州)有限公司	"	美金1,000仟元
Victoria Nice Ltd.	"	註

註：本公司已於96年9月取消對該公司之背書保證。

本公司所提供借款保證承諾僅對與本公司有業務往來關係之公司及本公司之子公司為之。因對該公司之信用狀況尚能掌握，故未要求提供擔保品。若轉投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(三)本公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$7,704及\$11,839。

(四)本公司民國 96 年及 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$1,372及\$929，利息費用總額分別為\$2及\$452。

(五) 財務風險控制及策略

本公司之財務風險，主要為應收款項之信用風險及匯率波動產生之市場風險。另本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司有部份之收入及支出係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之風險，惟本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司於銷售貨品時，已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

本公司主係透過集中交易市場下單交易，且與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

本公司之應收款項均屬一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

本公司投資之權益類金融商品投資多具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融商品。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司投資權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國96年1月1日至12月31日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之貸與往來	對象科目	來本期最高期末	利率	資金貸與業務往來	有短期融通資提列備抵擔保品	對個別對象資	金貸與	與				
(註1)	公司	對	餘額	區	間性質(註2)	性	質	金	額				
0	三豐醫療器材(股)公司	醫亞國際貿易(上海)有限公司	\$ 230	\$ 230	-	1	銷貨	\$ 2,575	-	\$ -	\$ -	\$ 161,726	本公司資金貸與總額以淨值40%為限，對單一企業因業務往來關係從事資金貸與之金額以不超過淨值30%為限(\$539,087×30%=161,726)。民國96年12月31日淨值為\$539,087。

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方式如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：係本公司對醫亞銷貨交易產生之應收帳款，其超過與非關係人之正常授信期間部分，依民國93年7月9日(93)基秘字第167號規定應轉列其他應收款。由於醫亞最終在考慮大陸轉投資事業資金需求情況下，致該部分款項流通在外期間較長；截至民國96年12月31日止，其帳齡約在181天以上，醫亞已依照本公司呆帳提列政策評估適當之呆帳。

2. 為他人背書保證：

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率		背 書 保 證 最 高 限 額
		公 司 名 稱	關係(註2)					額	最 高 限 額	
0	三豐醫療器材(股)公司	聯亞國際(股)公司	2	\$ 80,863	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -	2.78%	本公司對外背書保證總額以淨值45%為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過淨值15%為限(\$539,087 X 15% =80,863)。民國96年12月31日淨值為\$539,087。	
	"	Victoria Nice Ltd.	"	"	55,777	-	-	0.00%		
	"	三豐醫療器材(蘇州)有限公司	3	"	32,810	15,542	-	2.88%		
1	三豐醫療器材(蘇州)有限公司(註3)	蘇州工業設備安裝集團有限公司 司格瑞德工程分公司	5	\$ -	\$ 30,367	\$ 30,367	\$ -	-	三豐醫療器材(蘇州)有限公司對外背書保證總額以淨值45%為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過淨值15%為限。民國96年12月31日淨值為(\$10,315)。	

註1：本公司及子(孫)公司背書保證資訊編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與本公司之關係標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：三豐醫療器材(蘇州)有限公司因相關後續醫療工程已完工，故雙方協議有關背書保證責任將於民國97年5月15日結束。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		設質情形
					股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	市價或 股權淨值	
三豐醫療器材(股)公司	股票	聯亞國際(股)公司	子公司	採權益法之 長期股權投資	1,972	\$ 27,160	98.60%	\$ 27,160	無
	"	高望投資有限公司	"	"	4,542	3,224	100%	3,407	"
	"	Victoria Nice Ltd.	"	"	0.5	2,510	100%	2,510	"
	"	Trident Medical, Inc.	"	"	500	13,623	100%	13,623	"
	"	明生生物科技(股)公司	-	以成本衡量之金融 資產-非流動	234	-	4.03%	8,911	"
	受益憑證	大眾債券型基金	-	公平價值變動列入 損益之金融資產- 流動	3,036	\$ 39,857		\$ 40,182	"
	"	建弘台灣債券基金	-	"	1,061	15,000		15,195	"
						54,857		55,377	
				加：金融資產評價 調整		520			
						\$ 55,377			
高望投資有限公司	出資證明	三豐醫療器材(蘇州)有限公司	孫公司	採權益法之 長期股權投資	3,500	(\$ 10,315)	100%	(\$ 10,315)	"
	"	醫亞國際貿易(上海)有限公司	"	"	1,000	13,338	100%	13,338	"
						\$ 3,023		\$ 3,023	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無。

(二)轉投資事業相關資訊

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	本公司認列 之投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟)	比 率	帳 面 金 額			
三豐醫療器材(股)公司	聯亞國際(股)公司	台北市內湖區洲子街46號7樓	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	\$ 21,685	\$ 21,685	1,972	98.60%	\$ 27,160	\$ 3,345	\$ 3,852	
"	高望投資有限公司	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	專業投資公司	149,245	149,245	4,542	100%	3,224	486	303	
"	Victoria Nice Ltd.	Akara Building, 24 De Castro Street, Wickhams Cay I, Roud Town Tortola, British Virgin Islands	醫療器材進出口貿易業務	17	17	0.5	100%	2,510	1,397	1,397	
"	Trident Medical, Inc.	4230 AIRPORT PRIVE. SUITE 108 ONTARIO, CA91761	醫療器材製造、銷售業務等	16,026	16,026	500	100%	13,623	1,357	1,357	
高望投資有限公司	三豐醫療器材(蘇州)有限公司	蘇州市吳中經濟開發區南湖路133-8號	醫療器材製造、銷售業務等	\$ 113,691	\$113,691	3,500	100%	(\$ 10,315)	\$ 686		註
"	醫亞國際貿易(上海)有限公司	上海市徐匯區漕溪北路18號33樓B座	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	34,140	34,140	1,000	100%	13,338	(158)		"

註：本公司並未直接認列損益。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回					
三豐醫療器材(蘇州)有限公司	醫療器材製造、銷售業務等	\$113,330 (USD3,500仟元)	註1	\$113,330 (USD3,500仟元)	\$ -	\$ -	\$113,330 (USD3,500仟元)	100%	\$ 686	(\$ 10,315)	\$ -
醫亞國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	32,380 (USD1,000仟元)	"	32,380 (USD1,000仟元)	-	-	32,380 (USD1,000仟元)	100%	(158)	13,338	-

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 淨值 * 40 %
\$145,710 (USD4,500仟元)	\$145,710 (USD4,500仟元)	\$ 215,635

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依據經台灣母公司會計師查核簽證之財務報表認列。

註3：係以USD：NTD=1：32.38列示之。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註五：關係人交易。

(以下空白)

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司係從事醫療器材及各項醫療設備之製造、按裝、保養、維修及買賣，為單一產業，故不適用。

(二)地區別財務資訊

無國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊

	<u>96 年 度</u>		<u>95 年 度</u>	
亞 洲	\$	233,897	\$	170,653
美 洲		25,271		22,762
歐 洲		11,493		16,195
其 他		13,315		5,099
	\$	<u>283,976</u>	\$	<u>214,709</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 96 年度及 95 年度營業收入占損益表營業收入淨額 10%以上之客戶如下：

<u>客 戶</u>	<u>96 年 度</u>		<u>95 年 度</u>	
	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 占 比 例(%)</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 占 比 例(%)</u>
甲 公 司	\$ 59,586	12	\$ 44,350	10
乙 公 司	49,912	10	33,251	7
合 計	\$ 109,498	22	\$ 77,601	17

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司

現金明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	95
零用金					150
週轉金					160
銀行存款					
支票存款					39
活期存款					16,282
外幣活期存款		美金363仟元，匯率1：32.38 港幣1仟元，匯率1：4.13 歐元0.3仟元，匯率1：47.65 日幣4,058仟元，匯率1：0.285			12,929
定期存款		一年內到期，利率2%~2.27%			<u>50,000</u>
				\$	<u>79,655</u>

三豐醫療器材股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	名 稱	單位數 (仟單位)	面 值(元)	總 額	利 率	取得成本	市價	
							單 價	總 額
受 益 憑 證	大眾債券型基金	3,036	\$ -	\$ 40,182	-	\$ 39,857	\$ 13.24	\$ 40,182
"	建弘台灣債券基金	1,061	-	15,195	-	15,000	14.32	15,195
				<u>\$ 55,377</u>		54,857		<u>\$ 55,377</u>
	加：評價調整					520		
	總 計					<u>\$ 55,377</u>		

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
北京三醫特空氣淨化工程有限公司		\$ 20,129	應收帳款總額中帳齡已逾一年以上計\$7,709。
上海歲新醫療器材貿易有限公司		17,105	
廣州宏益醫療科技有限公司		11,805	
Larsen and Toubro Limited		11,464	
原始碼科技股份有限公司		6,500	
其他零星客戶		<u>47,008</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
		114,011	
減：備抵呆帳		(<u>7,768</u>)	
		<u>\$ 106,243</u>	

三豐醫療器材股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 31,579	\$ 29,875	原料、在製品、製成品、商品及在途存貨均以重置(製)成本為市價。
在 製 品		11,512	11,426	
製 成 品		22,635	21,713	
商 品 存 貨		53,870	26,802	
在 途 存 貨		<u>10,163</u>	<u>10,163</u>	
小 計		129,759	<u>\$ 99,979</u>	
減：備抵存貨 呆滯損失		(<u>29,934</u>)		
		<u>\$ 99,825</u>		

三豐醫療器材股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
遞延所得稅資產-流動				\$	12,926		
其他預付款					2,100		
預付貨款					1,179		
其他應收款					<u>569</u>		
				\$	<u>16,774</u>		

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額 (註1)	股 數	金 額 (註2)	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
聯亞國際(股)公司	1,812,000	\$ 28,305	280,000	\$ 7,632	(120,000)	(\$ 8,777)	1,972,000	98.60%	\$ 27,160	\$ 14	\$ 27,160	權益法	無
高望投資有限公司	4,541,570	2,686	-	538	-	-	4,541,570	100%	3,224	1	3,407	"	"
Victoria Nice Ltd.	500	1,139	-	1,397	-	(26)	500	100%	2,510	5,020	2,510	"	"
Trident Medical, Inc.	500,000	<u>12,365</u>	-	<u>1,357</u>	-	<u>(99)</u>	500,000	100%	<u>13,623</u>	27	<u>13,623</u>	"	"
合計		<u>\$ 44,495</u>		<u>\$ 10,924</u>		<u>(\$ 8,902)</u>			<u>\$ 46,517</u>		<u>\$ 46,700</u>		

註1：含民國96年度取得該公司股權、對該公司採權益法評價之投資收益及累積換算調整數等。

註2：含民國96年度處分該公司股權、取得被投資公司發放之現金股利及累積換算調整數等。

三豐醫療器材股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備註</u>
土地	\$ 59,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,944	其中土地及建築物等 帳面價值計\$139,268 已提供為融資額度之 擔保品。	
房屋及建築	51,728	241	-	3,202	55,171		
機器設備	233,374	530	(7,594)	22	226,332		
運輸設備	5,237	-	-	-	5,237		
其他設備	19,380	1,759	(1,635)	180	19,684		
土地重估增值	37,673	-	-	-	37,673		
未完工程及預付設備款	3,382	3,524	-	(6,906)	-		
	<u>\$ 410,718</u>	<u>\$ 6,054</u>	<u>(\$ 9,229)</u>	<u>(\$ 3,502)</u>	<u>\$ 404,041</u>		

三豐醫療器材股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	\$ 12,203	\$ 1,317	\$ -	\$ 13,520	
機器設備	79,193	14,372	(3,508)	90,057	
運輸設備	4,970	210	-	5,180	
其他設備	16,547	1,404	(1,557)	16,394	
	<u>\$ 112,913</u>	<u>\$ 17,303</u>	<u>(\$ 5,065)</u>	<u>\$ 125,151</u>	

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司
其他資產-其他明細表
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
遞延所得稅資產-非流動				\$	12,365		
遞延費用					8,214		
出租資產					<u>2,901</u>		
				\$	<u>23,480</u>		

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司

應付票據明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
淳源實業有限公司		\$ 2,390	
立鎰儀器有限公司		2,326	
其他零星廠商		<u>19,661</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 24,377</u>	

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
CARDINAL HEALTH Inc.		\$ 12,652	
Hudson Respiratory Care Inc.		3,491	
其他零星廠商		<u>16,162</u>	每一零星廠商餘額均未超過本科目餘額5%
		<u>\$ 32,305</u>	

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司

應付費用明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資				\$	17,934		
應付佣金					5,590		
應付勞健保費					798		
其他					<u>4,983</u>		
				\$	<u>29,305</u>		

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入							
	醫療設備			\$	308,190		
	商品耗材				<u>116,386</u>		
					424,576		
減：銷貨退回及折讓					<u>(2,254)</u>		
					422,322		
維修收入					14,057		
其他營業收入					<u>55,097</u>		
				\$	<u><u>491,476</u></u>		

三豐醫療器材股份有限公司
營業成本明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初原料		\$ 35,417	
加：在製品轉入原料		131,525	
本期進料(淨額)		134,457	
原料盤盈		49	
減：出售原料		(9,521)	
原料報廢		(1,252)	
期末原料(含在途原料)		(31,691)	
其他		(2,299)	
直接原料		256,685	
直接人工		11,180	
製造費用		46,037	
製造成本		313,902	
加：期初在製品		8,990	
商品轉入在製品		3,244	
減：期末在製品		(11,512)	
轉入直接原料		(131,525)	
轉入商品		(4,938)	
其他		(146)	
製成品成本		178,015	
加：期初製成品		15,837	
減：期末製成品		(22,635)	
其他		116	
產銷成本		171,333	
期初商品存貨		76,159	
加：本期進貨(淨額)		87,303	
在製品轉入		4,938	
減：期末商品存貨(含在途商品存貨)		(63,921)	
轉入在製品		(3,244)	
商品報廢		(728)	
商品盤損		(2,144)	
其他		(10,249)	
進銷成本		88,114	
出售原料成本		9,521	
維修成本		7,987	
其他營業成本		37,443	
營業成本合計		<u>\$ 314,398</u>	

三豐醫療器材股份有限公司
推銷費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	25,864		
佣	金	支	出		26,164		
出	口	費	用		5,499		
差	旅	交	通	費	3,628		
包	裝	費			3,176		
交	際	費			2,635		
修	繕	費			2,206		
保	險	費			2,183		
其	他	費	用		<u>14,200</u>		
				\$	<u>85,555</u>		

三豐醫療器材股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	23,621		
勞		務	費		2,730		
保		險	費		1,915		
差	旅	交	通	費	1,729		
其	他	費	用		<u>8,520</u>		
				\$	<u>38,515</u>		

(以下空白)

三豐醫療器材股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	10,606		
原	材	料			2,161		
其	他	費	用		<u>4,931</u>		
				\$	<u>17,698</u>		

(以下空白)