



普通股股票代號：4116

查詢本公司年報網址：

[mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)

[www.BenQMedicalTech.com](http://www.BenQMedicalTech.com)

# 明基三豐醫療器材股份有限公司 BenQ Medical Technology Corp.

## ———年度年報

刊印日期：中華民國一—二年四月十一日

## 發言人

姓名：吳淑晴

職稱：協理

電話：(02)8797-5533

電子信箱：Stella.Wu@BenQMedicalTech.com

## 代理發言人

姓名：管新寶

職稱：總經理

電話：(02)8797-5533

電子信箱：Michael.Kuan@BenQMedicalTech.com

## 總公司

地址：臺北市內湖區洲子街 46 號 7 樓

電話：(02)8797-5533

## 龜山廠

地址：桃園市龜山區山鶯路 159 號 3 樓

電話：(03)213-8899

## 臺中廠

地址：臺中市南屯區精科中路 63 號

電話：(04)2358-0055

## 股票過戶機構

名稱：中國信託商業銀行股份有限公司代理部

地址：臺北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：www.ctbcbank.com

電話：(02)6636-5566

## 簽證會計師

會計師姓名：唐慈杰、施威銘

事務所職稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義區信義路五段 7 號 68 樓

網址：kpmg.com/tw

電話：(02)8101-6666

海外有價證券掛牌買賣之交易場所：無

公司網址：www.BenQMedicalTech.com

<b>壹、致股東報告書 .....</b>	<b>1</b>	<b>陸、財務概況.....</b>	<b>61</b>
<b>貳、公司簡介 .....</b>	<b>3</b>	一、簡明資產負債表及綜合損益表.....	61
一、設立日期.....	3	二、財務分析 .....	64
二、公司沿革.....	3	三、審計委員會審查報告 .....	66
<b>參、公司治理報告 .....</b>	<b>5</b>	四、合併財務報告暨會計師查核報告及個體 財務報告暨會計師查核報告.....	66
一、組織系統.....	5	五、財務週轉困難情事 .....	66
二、董事會成員 .....	6	<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 ..</b>	<b>67</b>
三、主要經理人 .....	14	一、財務狀況分析 .....	67
四、公司治理運作情形.....	18	二、財務績效分析 .....	68
五、會計師資訊 .....	34	三、現金流量分析 .....	69
<b>肆、募資情形 .....</b>	<b>35</b>	四、重大資本支出對財務業務之影響 .....	69
一、資本及股份 .....	35	五、轉投資情形.....	69
二、公司債辦理情形.....	38	六、風險事項 .....	69
三、特別股辦理情形.....	38	<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>72</b>
四、海外存託憑證辦理情形 .....	39	一、關係企業相關資料.....	72
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理 情形.....	39	二、子公司持有或處分本公司股票情形.....	78
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	39	三、私募有價證券情形.....	78
七、資金運用計畫.....	39	四、證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定事項 .....	78
<b>伍、營運概況 .....</b>	<b>40</b>	五、其他特別記載事項.....	78
一、業務內容.....	40		
二、市場及產銷概況.....	49		
三、環保支出資訊.....	57		
四、資通安全管理.....	58		
五、員工 .....	59		
六、重要契約.....	60		

## 壹、致股東報告書

面臨全球新冠疫情的衝擊與挑戰，明基三豐在產品線及通路上持續穩健布局與擴展，和客戶並肩回應疫情的壓力，為維繫社會健康安全盡一己之力。民國（以下同）111 年合併營收為新臺幣 29.51 億元，成長 102%；營業毛利新臺幣 8.6 億元，毛利率 29.1%；稅後盈餘歸屬於母公司業主新臺幣 1.8 億元，每股盈餘新臺幣 4.04 元。

本公司醫療設備類含手術燈、手術檯、吊塔、iQOR 及醫學影像設備（超音波、醫療顯示器...）等產品。手術室設備產品，111 年度，中國市場業績受強制清零政策影響，整體業績衰退；海外市場業績已回到疫前水準，國內市場不受疫情影響業績成長 20%；隨著疫情趨緩各國陸續解封，市場逐步回溫則會加速醫院採購執行預算。新產品：經濟款手術燈已於 111 年第三季上市；高階手術檯、通用型手術檯，預計 112 年第 3 季陸續上市，隨著新產品的上市，增加業績成長動能。智慧手術室 iQOR 已推出第二代新產品，以高度智慧整合 5G 及拓展遠距醫療相關效益，挹注業務成長並提升品牌形象。醫學影像設備方面，子公司華鋒科技，銷售自有品牌及義大利品牌超音波產品，使集團在醫學影像布局更趨於完善，業績成長 104%，成功拓展醫學中心高階科室、健檢隊及獸醫市場。另外，111 年第一季代理推出手持式超音波，成功站穩便攜式超音波市場占有率 30% 以上。外銷業務方面，因應全球新冠肺炎疫情，與東南亞海外臺商會合作提供明基超音波予當地醫院，幫助抗疫。除既有市場之外，也成功拓展至西班牙、法國、澳洲、巴西等國家。出貨數量持續成長。整體醫學影像設備銷售成長表現強勁。

醫用耗材 111 年之營運步伐穩健。其中子公司怡安醫療藉由穩定的品質與對客戶的良好服務，在國內市場獲得不錯的銷售成績，外銷業績也因國外疫情持穩，相較去年亦見成長；此外，怡安醫療持續在生產效率與自動化做投入與精進，故在獲利能力與競爭力上更上層樓；當然，在庫存管控上，鑒於 111 年疫情的經驗，112 年除改善了管理上的操作，也將庫存控回健康的水位；展望 112 年，上述一般醫用耗材仍見成長，尤其幾條外銷通路應可在新的一年落地與成長。至於另一 PPE（Personal Protective Equipment）產品線中的高階防護口罩，在 111 年提高了產品知名度與站穩市場定位，112 年雖面臨後疫情時代的不確定性，但將會以擴大產品線與鞏固專業使用者方式持續推展，以期將該不確定性的影響降至最低。

口腔醫材以數位牙科產品為主要定位，111 年自有品牌口掃機除持續在臺灣，東南亞、中東等新興國家出貨外，在歐洲因主要客戶拉貨，而有不錯的出口銷售，為公司挹注重要營收。臺灣業務區方面，植體業務因客戶穩定下單而有成長；耗材業務則受疫情與上游漲價因素影響，但診所對於集團的 FFP2 醫療口罩仍持續有需求，加上原本所銷售的產品，整體業務仍平穩；設備業務仍以口掃機為主，搭配無影燈等產品持續銷售。而口腔護理產品則初試啼聲，在市場開始建立口碑。整體而言，臺灣業務區業績穩定，持續追求新的成長。展望 112 年，隨著新冠疫情逐漸過去，世界各地牙科診所多已回復正常看診，而牙科展也都正常展出。公司將在新產品積極布局，與集團內外的製造夥伴持續合作，推出具差異化與特色的產品。本年度也將積極參與國內外重要展會，同時提高線上的行銷與業務活動之比例，以期在後疫情時代因應新的業務型態，增加銷售與提高市佔率。

明基健康生活聽力服務事業持續深耕臺灣市場擴展新店面，111 年展店數已達 48 家，也持續優化現有店面服務效率及加強門市人員訓練，搭配數位行銷，精準了解客戶需求，並積極參與聽力相關公益活動，提升品牌形象及信賴度；111 年整體營收及獲利表現均優於去年，持續穩定成長，於此同時，並積極引入新代理項目擴大產品組合，深耕耳鼻喉科通路，滿足耳鼻喉科通路的的不同需求；亦積極尋求策略合作對象，藉由規模化擴大臺灣市場的佔有率。

明基健康生活持續擴大健康服務範疇，除擴大自有品牌的產品組合，深耕零售通路關係經營，提升品牌知名度外，於 111 年投資合躍生活廣場，跨入社區健康照護市場，掌握疫情商機，111 年整體營收及獲利表現均優於 110 年，持續穩定成長，展望 112 年將持續擴展實體通路，擴大銀髮樂活產品，並發展 OMO (Online Merge Offline) 全通路模式，期許提供更優質更全面的健康產品與服務。

子公司康科特醫務管理營運的核心在地區醫院、專科醫院及診所的藥品和衛耗材之供應、醫療器材設備之買賣與租賃、與醫院管理顧問業務，特別專注在復健科、骨科、泌尿科、眼科及呼吸照護等老年化社會強烈需求的科別。我們在此基礎上，持續開發滿足社區對醫療的需求。另外 111 年下半年成立子公司「明悅智醫股份有限公司」，明悅智醫則專注投入牙醫診所的醫療管理，並定位在數位牙醫的推廣服務，期許為公司帶來更高的營運效益。另外預防醫學亦是我們努力的方向，除了進入檢驗設備及檢驗耗材的供應外，更積極在此領域尋找配合的策略夥伴。

在供應鏈的整合上，運用集團的資源尋找機會整合上下游的供應鏈；並與關係企業合作，發展如醫美等醫療服務合作專案，利用現有地區醫院、診所的通路發展三贏的策略。

感謝各位股東長期以來的支持，本公司經營團隊和全體員工將持續努力，為公司及股東爭取最大利益，敬祝您身體健康，萬事如意！

順頌

時祺

董事長

陳其宏



總經理

管新寶



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

民國 78 年 03 月 21 日。

### 二、公司沿革

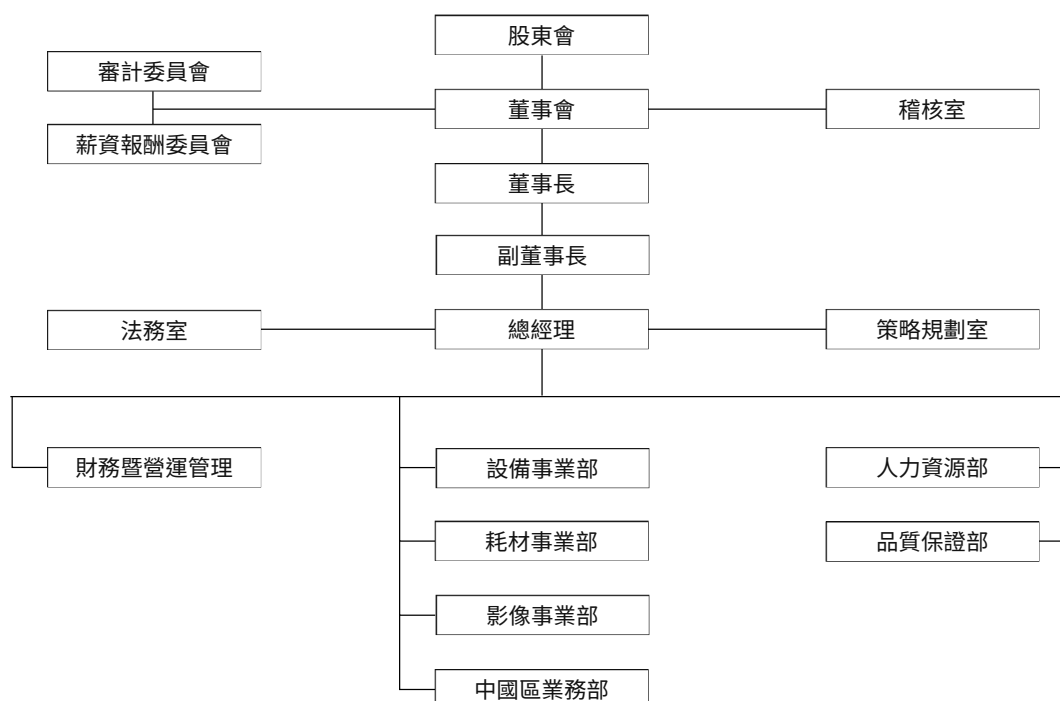
- 民國 78 年 03 月 由黃世雄先生發起設立三豐醫療器材股份有限公司，登記資本額為新臺幣 500 萬元整，張麗芳小姐擔任第一任董事長。
- 民國 87 年 10 月 與國內二家知名醫療儀器廠鑫生儀器有限公司及東陽儀器股份有限公司合併，以三豐醫療器材股份有限公司為存續公司，合併後資本額為新臺幣 15,840 萬元整。此次合併為臺灣醫療器材界合併成功之首例。
- 民國 88 年 02 月 工廠通過國際標準品質保證制度 ISO9001 及針對醫療設備之 EN46001 品質認證，多項產品並取得歐洲共同體 C E 認證。
- 民國 88 年 07 月 財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司現金增資新臺幣 9,000 萬元之發行新股暨補辦公開發行案。
- 民國 91 年 01 月 登錄興櫃股票。
- 民國 93 年 12 月 與逢陽股份有限公司合併，並以本公司為合併後之存續公司。
- 民國 99 年 02 月 「明基電通股份有限公司」、「達利貳投資有限公司」、「達利投資股份有限公司」完成收購本公司普通股，合計 23,548,646 股；持股比率 62.85%。
- 民國 99 年 04 月 董事長變更為陳其宏先生。
- 民國 99 年 12 月 董事會通過發行 99 年度員工認股權憑證 2,000 單位（計 2,000 仟股）。第 1 次實際發行 1,300 單位（1,300 仟股）。
- 民國 100 年 06 月 股東常會決議通過變更公司名稱為「明基三豐醫療器材股份有限公司」，原公司股票簡稱「三豐醫」更名為「明基醫」，股票代號未變動，仍為「4116」。
- 民國 100 年 07 月 董事會通過 99 年度員工認股權憑證第 2 次實際發行 700 單位（700 仟股）。
- 民國 102 年 01 月 投資「怡安醫療器材股份有限公司」取得 100% 股權。
- 民國 102 年 11 月 設立子公司「明基口腔醫材股份有限公司」。
- 民國 103 年 04 月 103 年第 1 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 439 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 37,906 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 379,060 仟元。
- 民國 103 年 08 月 103 年第 2 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 155 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 38,061 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 380,610 仟元。
- 民國 103 年 11 月 103 年第 3 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 183 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 38,244 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 382,440 仟元。
- 民國 104 年 03 月 103 年第 4 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 10 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 38,254 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 382,540 仟元。
- 民國 104 年 04 月 104 年第 1 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 80 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 38,334 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 383,340 仟元。

- 民國 104 年 06 月 104 年第 2 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 16 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 38,350 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 383,500 仟元。
- 民國 104 年 12 月 財團法人證券櫃檯買賣中心核准上櫃現金增資 58,960 仟元，實收資本額為新臺幣 442,460 仟元。  
於財團法人證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。
- 民國 106 年 03 月 105 年第 4 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 74 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 44,320 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 443,200 仟元。
- 民國 106 年 05 月 臺中廠落成。  
子公司「明基聽力股份有限公司」成立。
- 民國 106 年 06 月 子公司「明基聽力股份有限公司」取得「虹韻國際貿易股份有限公司」52%股權。
- 民國 106 年 08 月 106 年第 2 季執行 99 年度員工認股權憑證，轉換普通股 246 仟股，轉換後，本公司已發行總股數變更為 44,566 仟股（每股面額新臺幣 10 元），實收資本額為新臺幣 445,660 仟元。
- 民國 109 年 02 月 取得「華鋒科技股份有限公司」70%股權。
- 民國 110 年 02 月 子公司明基聽力股份有限公司經董事會決議通過變更公司名稱為「明基健康生活股份有限公司」。
- 民國 110 年 12 月 參與認購「康科持股份有限公司」私募普通股，持股比例 25%。
- 民國 111 年 01 月 子公司「明基健康生活股份有限公司」取得「合躍生活廣場事業股份有限公司」60%股權。  
本公司完成公開收購「康科持股份有限公司」取得 15%股權。
- 民國 111 年 05 月 與子公司「康科持股份有限公司」合資設立「明悅智醫股份有限公司」，本公司佔該公司持股比例 33.33%。
- 民國 112 年 01 月 轉讓「明悅智醫股份有限公司」持股比例 33.33%予子公司「康科持股份有限公司」，由該公司 100%持股。

## 叁、公司治理報告

### 一、組織系統

#### 組織圖



#### 組織功能介紹

部門	主要職掌
總經理	建立公司經營體制，評估並整合各部門營運管理計劃，確保經營目標之達成。策劃與推動公司經營合理化各項事務並執行董事會決議事項。
稽核室	依風險評估結果擬訂與執行年度稽核計劃。除評估各項控制作業設計及執行之有效性，並協助各單位主管了解所屬員工處理業務之時效以及查證各項作業是否符合法令及公司內部規章等事宜。
法務室	協助擬訂與審查公司對外文件、合約。提供有關法律問題等事務之諮詢。與法律顧問聯繫。
策略規劃室	分析特定專案產品之未來趨勢、競爭優勢；研發專案產品新技術並參與研擬公司中、長期策略及整合等事宜。
財務暨營運管理 (財務部／ 營運支援部 ／資訊部)	財務部負責公司會計制度之編擬、資產登記、記帳憑證之審核與保管、營運或成本分析、會計統計、現金預算、出納保管及理財等事宜；文件收發、文書處理、檔案管理、印信管理；公司董事會、股東會之會務準備、公司股票與公司債之發行及其相關業務，法令規定有關股務之通知公告與申報等事宜。 營運支援部負責資產管理、庶務性物料與資產採購；國內外醫療設備及醫用耗材之請購、採購及採購產品之進口報關。 資訊部負責本公司電腦連線網路之規劃、建立與設備軟體之管理，各項電腦作業系統規劃評估及軟體之技術研究發展及電腦資料之維護與保存等事宜。
設備事業部	負責國內、外設備產品銷售及售後服務、產品通報、價格擬定、產銷協調分析、新產品研發建議、客戶徵信、教育訓練、營收款項之核算收取、蒐集市場與競爭產品及客戶之相關商業資訊與活動、產品定位及新市場之開發市場策略等事宜。下轄龜山廠，負責製造設備產品之及規劃廠務內行政、文書處理、檔案管理、採購、製造成本之編製與分析、電腦作業並安排生產排程、配貨、出貨與管理倉儲、產能、生產製造，亦維護廠內環保與勞工安全衛生等事宜。
耗材事業部	負責國內、外醫用耗材產品銷售及售後服務、產品通報、價格擬定、產銷協調分析、新產品研發建議、客戶徵信、教育訓練、營收款項之核算收取、蒐集市場與競爭產品及客戶之相關商業資訊與活動、產品定位及新市場之開發市場策略等事宜。下轄臺中廠，負責製造醫用耗材產品之及規劃廠務內行政、文書處理、檔案管理、採購、製造成本之編製與分析、電腦作業並安排生產排程、配貨、出貨與管理倉儲、產能、生產製造，亦維護廠內環保與勞工安全衛生等事宜。
影像事業部	負責國內、外超音波等影像設備銷售及維修；產品價格擬定、市場策略、客戶徵信、教育訓練等事宜。
中國區業務部	負責有關中國區醫療器材之產品銷售及售後服務、客戶徵信、客戶開發、產銷聯繫、客戶溝通、營收款項之核算收取。
品質保證部	負責設備、醫用耗材自產品、原物料、製程中、在製品及成品之檢驗、製程監控與紀錄、統計分析並提出改善對策；ISO 文件之管理等事宜。
人力資源部	負責本公司員工薪資、獎金發放、勞保、健保、體檢等勞安相關事宜管理與安排。落實教育訓練程序、工作規則、考績、獎懲及考核等事項並在相關辦法下建立、推動及改善。



## 二、董事會成員

### (一) 董事會成員簡介

持股基準日：民國 112 年 04 月 11 日

職稱 姓名	國籍/註冊 地 性別 年齡區間	選(就) 任日期 (註一)	任 期	初次選 任日期 (註一)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		主要經(學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		
董事長 明基電通股份有限公司 (註二)	中華民國	109/06/10	3 年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%	明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 達利貳投資法人董事 時運法人董事	
代表人 陳其宏	中華民國 男 61~70 歲	109/06/10	3 年	99/04/01	200,000	0.45%	200,000	0.45%	0	0.00%	佳世達科技董事長暨執行長 達方電子董事 拍檔科技董事長 友通資訊董事長 明基材料董事 明泰科技副董事長 仲琦科技董事 明基電通董事 明基醫務管理顧問董事 達利投資董事 達利貳投資董事 達利管理顧問董事 BenQ BM Holding Cayman Corp. 董事 BenQ BM Holding Corp. 董事 明基文教基金會董事 南京明基醫院董事 蘇州明基醫院董事 明基(南京)醫院管理諮詢董事 佳世達科技有限公司董事 Qisda (L) Corp. 董事 Daryl Venture (L) Ltd. 董事 鳳凰創新創業投資董事 鳳凰貳創新創業投資董事 鳳凰參創新創業投資董事	

(接次頁)

職稱 姓名	國籍/註冊 地 性別 年齡區間	選(就) 任日期 (註一)	任 期	初次選 任日期(註 一)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		主要經(學) 歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		
副董事長 明基電通股份有限公司 (註二)	中華民國	109/06/10	3 年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%		明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 達利貳投資法人董事 時運法人董事
代表人 楊宏培 (註三)	中華民國 男 61~70 歲	109/06/10	3 年	108/01/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	佛羅里達大學電腦碩士 宏碁泰國區總經理 聯想東北亞區副總裁兼總經理	康科特副董事長 凱圖國際副董事長 大江基因醫學董事 國詔實業董事 泰爾生技董事 醫強科技董事 華鋒科技董事長 明基透析科技董事長 明基健康生活董事長 怡安醫療器材董事 虹韻國際貿易董事 合躍生活廣場事業董事 明基醫療器械(上海)董事長 明基生物技術(上海)董事 明基三豐醫療(上海)董事長 明基三豐醫療(上海)分公司董事 上海費爾特科技董事 K2 Medical (Thailand) Co., Ltd.董 事 明基文教基金會董事

(接次頁)

職稱 姓名	國籍/註冊 地 性別 年齡區間	選(就) 任日期 (註一)	任 期	初次選 任日期(註 一)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		
董事 明基電通股份有限公司 (註二)	中華民國	109/06/10	3年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%		明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 達利貳投資法人董事 時運法人董事
代表人 管新寶	中華民國 男 51~60歲	109/06/10	3年	106/08/08	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立中央大學企管碩士 佳世達電視事業處處長 友達光電公共顯示處處長	明基三豐醫療器材總經理 康科特董事 聯亞國際董事長 怡安醫療器材董事長暨總經理 明基口腔醫材董事長 明基健康生活董事 虹韻國際貿易董事 合躍生活廣場事業董事 高望投資董事 明基三豐醫療(上海)董事 怡安醫療器列貿易(蘇州)董事 三豐東星醫療(江蘇)董事
董事 明基電通股份有限公司 (註二)	中華民國	109/06/10	3年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%		明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 達利貳投資法人董事 時運法人董事
代表人 沈勝龍(註三)	中華民國 男 51~60歲	111/03/07	3年	111/03/07	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立成功大學電機研究所 達方電子資深經理 美律實業副總經理	明基健康生活董事暨總經理 虹韻國際貿易董事長 合躍生活廣場事業董事長

(接次頁)

職稱 姓名	國籍/註冊 地 性別 年齡區間	選(就) 任日期 (註一)	任 期	初次選 任日期 (註一)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		
獨立董事 黃金發(註三)	中華民國 男 71~80歲	109/06/10	3年	87/10/17	60,446	0.14%	60,446	0.14%	7,492	0.02%	中國文化大學商學博士 國立政治大學會計碩士 國立成功大學會計學士 世新大學兼任副教授 中國文化大學兼任副教授 東和紡織公司監察人 國立政治大學副教授 銘傳大學、朝陽科技大學會計 系主任 考試院典試委員	崇實聯合會計師事務所會計師 東和紡織獨立董事 國際單親兒童基金會董事
獨立董事 張欽棟(註三)	中華民國 男 61~70歲	109/06/10	3年	82/08/13	287	0.00%	287	0.00%	3,935	0.01%	國立政治大學企業管理碩士 輔仁大學化學學士 三豐醫療器材董事長 美商壯生和壯生臺灣分公司 行銷經理 利伯他茲教育基金會董事	翔雁國際董事 聖賀德佳全人發展協會理事

附註：

- 一、董事、獨立董事利用他人名義持有本公司股份：無。
- 二、董事、獨立董事有配偶或二親等以內關係之親屬擔任本公司之主管或董事：無。
- 三、董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者：無。

註一：民國年/月/日。

註二：法人股東明基電通股份有限公司為佳世達科技股份有限公司100%控股子公司；佳世達科技股份有限公司之主要股東：

持股基準日：民國112年03月31日

佳世達科技股份有限公司之主要股東	持股比例
友達光電股份有限公司	17.04%
宏碁股份有限公司	4.55%
台新國際商業銀行受託佳世達科技員工持股信託財產專戶	3.38%
康利投資股份有限公司	2.55%
達方電子股份有限公司	2.03%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	1.23%
玉山商業銀行	1.02%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	0.98%
新制勞工退休基金	0.97%
花旗(台灣)商業銀行受託保管波羅寧發展國家基金有限公司投資專戶	0.97%

註三：民國109年11月06日董事會選任董事楊宏培為副董事長；民國111年03月07日法人董事明基電通股份有限公司改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事。獨立董事張欽棟及獨立董事黃金發分別於民國82年08月13日至民國99年04月01日及民國87年10月17日至民國99年04月01日曾任董事，後皆於民國104年05月28日股東常會補選當選獨立董事。民國111年08月17日獨立董事李仁芳逝世，本公司暫缺一獨立董事。

董事專業資格及獨立董事獨立性情形

民國 112 年 04 月 11 日

身分別 姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形 (註)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
董事長 明基電通股份有限公司 代表人 陳其宏	◎美國 Thunderbird 國際企業管理碩士 ◎曾任明基電通產品技術中心總經理、佳世達科技總經理 ◎主要現職為佳世達科技執行長及明基文教基金會董事 ◎具多元產業經驗及領導能力，熟知產業相關人脈且重視公益，並未有公司法第 30 條之情事	不適用	-	-
副董事長 明基電通股份有限公司 代表人 楊宏培	◎佛羅里達大學電腦碩士 ◎曾任宏基泰國區總經理、聯想東北亞區副總裁兼總經理 ◎主要現職為佳世達醫療事業群副總經理 ◎具醫療產業知識及相關產業經驗，長於資訊科技領域及領導能力，並未有公司法第 30 條之情事	不適用	-	-
董事 明基電通股份有限公司 代表人 管新寶	◎國立中央大學企管碩士 ◎曾任佳世達電視事業處處長、友達光電公共顯示處處長 ◎主要現職為本公司總經理及怡安醫療器材董事長暨總經理 ◎具醫療產業知識及相關產業經驗，長於資訊科技領域及經營管理，並未有公司法第 30 條之情事	不適用	-	-
董事 明基電通股份有限公司 代表人 沈勝龍	◎國立成功大學電機研究所 ◎曾任達方電子資深經理及美律實業副總經理 ◎主要現職為明基健康生活董事暨總經理、虹韻國際貿易董事長及合躍生活廣場事業董事長 ◎具醫療產業知識及相關產業經驗，長於資訊科技領域及經營管理，並未有公司法第 30 條之情事	不適用	-	-
獨立董事 黃金發 (薪資報酬委員會召集人)	◎中國文化大學商學博士 ◎國立政治大學會計碩士 ◎國立成功大學會計學士 ◎曾任世新大學兼任副教授、中國文化大學兼任副教授、東和紡織公司監察人、國立政治大學副教授、銘傳大學會計系主任、朝陽科技大學會計系主任及考試院典試委員 ◎現任國立政治大學兼任副教授、崇實聯合會計師事務所會計師及東和紡織獨立董事 ◎具相關產業經驗及學術研究，與財務金融等專業能力並未有公司法第 30 條之情事。並未有公司法第 30 條之情事	符合獨立性情形	1	-
獨立董事 張欽棟	◎國立政治大學企業管理碩士 ◎輔仁大學化學學士 ◎曾任三豐醫療器材董事長、美商壯生和壯生臺灣分公司行銷經理及利伯他茲教育基金會董事 ◎現任翔雁國際董事及聖賀德佳全人發展協會理事 ◎具醫療產業知識及相關產業經驗，與財務金融等專業能力，並未有公司法第 30 條之情事	符合獨立性情形	-	-

註：獨立董事皆符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司（參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定）之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無以上情形。

## 董事會多元化

本公司於民國 104 年 10 月 08 日經董事會通過訂定「公司治理實務守則」，在第三章「強化董事會職能」即擬訂有多元化方針。本公司董事會成員之提名與遴選係採候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性。依據本公司「公司治理實務守則」，董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求，擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事姓名	基本組成									多元產業及專業能力				
	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期年資			經營管理	財務金融	醫療產業知識	資訊科技	學術研究
				51   60	61   70	71   80	3 年以下	3-9 年	9 年以上					
陳其宏	中華民國	男			V					V	V	V	V	
楊宏培	中華民國	男	V		V					V	V	V	V	
管新寶	中華民國	男	V	V						V	V	V	V	
沈勝龍	中華民國	男		V						V	V		V	
黃金發	中華民國	男				V			V	V				V
張欽棟	中華民國	男			V				V	V	V			

衡諸本公司第 14 屆董事會成員名單，具本公司員工身分之董事 2 位占比為 33%、獨立董事 2 位占比為 33%；2 位董事年齡在 51-60 歲，3 位董事年齡在 61-70 歲，1 位董事年齡在 71-80 歲；2 位獨立董事任期在 3-9 年。各董事及獨立董事皆具有經營管理及財務金融等多元產業及專業能力；具有醫療產業知識及相關產業經驗者有陳其宏董事、楊宏培董事、管新寶董事及張欽棟獨立董事；長於資訊科技領域者有陳其宏董事、楊宏培董事、管新寶董事及沈勝龍董事；黃金發獨立董事於學術界立足甚久對本公司業務經營助益良多。

已達成管理目標：

一、兼任公司經理人之董事未逾董事席次三分之一。

二、獨立董事席次達三分之一。

三、董事（含獨立董事）間未具有配偶或二親等以內之親屬關係。

## 董事會獨立性

本公司現任董事會成員共 6 位，包含 2 位獨立董事，獨立董事席次占三分之一（比重 33%）。截至民國 111 年底，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事，董事（含獨立董事）間亦未具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(二) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元；%；仟股

民國 111 年度

職稱 姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註二)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金												
	報酬 A		董事酬勞 C (註一)		業務執行費用 D		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註二)		員工酬勞 G (註三)			本公司	財務報告內所有公司										
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額													
法人董事 明基電通股份有限公司 代表人 陳其宏 楊宏培 管新寶 沈勝龍(註五) 胡若堯(註五)	2,800	2,800	0	0	1,056	1,056	120	235	3,977	4,092	5,138	5,553	108	108	1,500	0	10,723	11,253	5.95%	6.24%	0		
獨立董事 黃金發	1,473	1,473	0	0	393	393	155	155	2,021	2,021	0	0	0	0	0	0	2,021	2,021	1.12%	1.12%	0		
獨立董事 張欽棟																							
獨立董事 李仁芳(註五)																							

附註：

一、本公司獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

給付酬金政策：董事(含獨立董事)之報酬爰依據本公司章程第 17 條、第 20 條及第 20 條之 1 規定辦理。

董事(含獨立董事)之酬金項目及標準：

◎報酬：董事(含獨立董事)之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準議定之。

◎盈餘分派之酬勞：依據本公司民國 108 年 03 月 07 日董事會決議董事酬勞之分派以稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前的利益為計算基礎，董事酬勞訂定提列比例原則為 0.75%。

◎業務執行費用：依董事(含獨立董事)實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

訂定酬金制度：本公司章程訂有董事(含獨立董事)之酬金給付原則，且已訂「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」，並經董事會決議通過。

酬金與經營績效關聯性：董事(含獨立董事)之相關報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準議定之。

二、除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(接次頁)

一般董事及獨立董事之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	一般董事及獨立董事姓名			
	前四項酬金總額 A+B+C+D		前七項酬金總額 A+B+C+D+E+F+G	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	陳其宏、楊宏培、管新寶、胡若堯、沈勝龍、黃金發、張欽棟、李仁芳	陳其宏、楊宏培、管新寶、胡若堯、沈勝龍、黃金發、張欽棟、李仁芳	陳其宏、楊宏培、胡若堯、黃金發、張欽棟、李仁芳	陳其宏、楊宏培、胡若堯、沈勝龍、黃金發、張欽棟、李仁芳
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	明基電通股份有限公司	明基電通股份有限公司	明基電通股份有限公司	明基電通股份有限公司
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			管新寶	管新寶
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	法人董事 1 人 法人董事代表人 5 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 5 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 5 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 5 人 獨立董事 3 人

註一：係本公司經民國 112 年度董事會通過分派之民國 111 年度董事酬勞金額。

註二：稅後純益係指本公司民國 111 年度個體財務報告之稅後純益。

註三：係本公司經民國 112 年度董事會通過分派之民國 111 年度員工酬勞金額。

註四：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註五：民國 111 年 03 月 07 日法人董事明基電通股份有限公司改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事；獨立董事李仁芳於民國 111 年 08 月 17 日解任。



### 三、主要經理人

#### (一) 經理人資料

單位：股；%

職稱 姓名	國籍 性別	選(就) 任日期 (註一)	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學) 歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 經理人		
			股數	持有 比率	股數	持有 比率	股數	持有 比率			職 稱	姓 名	關 係
總經理 管新寶 (註二)	中華民國 男	106/08/08	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立中央大學企管碩士 佳世達電視事業處處長 友達光電公共顯示處處長	康科特董事 聯亞國際董事長 怡安醫療器材董事長暨總經理 明基口腔醫療器材董事長 明基健康生活董事長 虹韻國際貿易董事長 台躍生活廣場事業董事 高望投資董事 明基三豐醫療(上海)董事 怡安醫療器械貿易(蘇州)董事 三豐東星醫療(江蘇)董事	無	無	無
總經理特助 張錫方	中華民國 女	100/01/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	澳洲南澳大學企管碩士 美國太平洋大學企管系學士 太平洋醫療行銷業務副總	無	無	無	無
協理 張世民	中華民國 男	95/01/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立空中大學國貿學士 先見保健科技業務經理	明基三豐醫療器材(上海)董事 暨總經理 三豐東星醫療器材(江蘇)總經 理	無	無	無
協理 吳淑晴	中華民國 女	104/09/14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	淡江大學統計學士 佳世達科技財務管理協理 明基電通財務長	高望投資執行董事 明基三豐醫療器材(上海)監事 怡安醫療器材監察人 明基口腔醫療器材監察人 明基健康生活法人代表人監察人 聯亞國際董事 華鋒科技監察人 三豐東星醫療器材(江蘇)法人 代表人監察人	無	無	無

職稱 姓名	國籍 性別	選(就) 任日期 (註一)	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 經理人	
			股數	持有 比率	股數	持有 比率	股數	持有 比率			職 稱	姓 名
財務主管 劉志華	中華民國 男	103/06/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立臺灣大學商業碩士 國立臺灣大學會計學士 明基電通會計/稽核經理	高望投資董事 虹韻國際貿易監察人 合曜生活廣場事業監察人 聯亞國際監察人	無	無
研發主管 陳光偉(註二)	中華民國 男	111/11/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	淡江大學機械系學士 國瑞汽車研發部工程師 富晶通科技品保經理	無	無	無

附註：

董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者：無。

註一：民國年/月/日。

註二：管新寶先生於民國106年04月28日任職研發主管並於民國106年08月07日經董事會通過自民國106年08月08日起任職總經理；陳光偉先生於民國111年11月01日接任研發主管。

(二) 總經理及主要經理人之酬金

單位：新臺幣仟元；%；仟股

職稱 姓名	薪資 A		退職退休金 B		獎金及特支費等 C		員工酬勞金額 D				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例 (註)		民國 111 年度領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
	財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司			
	本公司	所有公司	本公司	所有公司	本公司	所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		
總經理 管新寶														
總經理特助 張錫方	9,334	10,081	384	430	3,214	3,524	0	2,960	0	2,960	15,891	16,995	8.82%	9.43%
協理 張世民														
協理 吳淑晴														

總經理及主要經理人之酬金級距表

給付本公司各個總經理及主要經理人酬金級距	總經理及主要經理人姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張錫方	張錫方
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張世民、吳淑晴	張世民、吳淑晴
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	管新寶	管新寶
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計		4 人

註一：係本公司經民國 112 年度董事會通過分派總經理及主要經理人之民國 111 年度員工酬勞金額。

註二：稅後純益係指本公司民國 111 年度個體財務報告之稅後純益。

註三：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

經理人酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
**給付酬金政策**：依經理人所負經營管理之權責，同時考量吸引並留用專業管理人才之因素，給予該職務相對合理之酬金。

**經理人之酬金項目及標準**：

- ◎ 每月固定薪資：依各職級之薪資標準核定之。
- ◎ 績效獎金：依經營績效考核結果進行分配。
- ◎ 盈餘分派之酬勞：依據本公司民國 108 年 03 月 07 日董事會決議員工酬勞之分派以稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前的利益為計算基礎，員工酬勞訂定提列比例原則為 9%。

**訂定酬金制度**：本公司經理人酬金給付原則，訂有「高階經理人之薪資報酬及原則」，並經董事會決議通過。

**酬金與經營績效關聯性**：本公司訂有考核管理辦法，定期評核經理人之績效表現，同時依考核成果決定績效獎金與紅利之分派，落實依經營績效來決定變動薪酬之給付。

## 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新臺幣仟元；%

民國 111 年度

職稱 姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
總經理 管新寶	0	3,389	3,389	2%
總經理特助 張鏞方				
協理 張世民				
協理 吳淑晴				
財務主管 劉志華				
研發主管 陳光偉				

註：係填列本公司民國 112 年 03 月 02 日董事會通過分派經理人之民國 111 年度員工酬勞金額；稅後純益係指本公司民國 111 年度個體財務報告之稅後純益。

## 最近二年度給付酬金分析

給付酬金占稅後純益之比例	民國 110 年度		民國 111 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
一般董事及獨立董事	19.41%	19.51%	3.66%	3.87%
總經理及副總經理	15.58%	15.58%	3.41%	3.49%

民國 111 年度董事、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例減少係因今年度稅後盈餘與去年相比成長，致數額減少。

## 給付酬金政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事之報酬由董事會依公司章程之授權依董事對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外同業水準議定之「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」規定發放。如公司有盈餘時，由董事會依公司章程之規定，決議董事酬勞金額。

本公司董事及經理人之酬金，依公司章程及酬金（薪資）管理相關規定辦理，交由「薪資報酬委員會」以專業客觀之地位，依個別董事及經理人之董事酬勞、員工酬勞提出建議，並引用美商韜略惠悅顧問公司之全產業薪資調查為準據及經理人個人表現對薪資調整提出建議，均經本公司董事會通過。

本公司董事及經理人分派之酬勞比例，係依本公司章程第 20 條之 1 規定：本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司訂定酬金之程序，以本公司之「董事會績效評估辦法」及「高階經理人之薪資報酬及原則」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

依據「董事會績效評估辦法」，於每年年度結束時執行董事會績效評估，董事自評項目包括董事會績效評估之衡量項目，函括八大面向：公司目標與任務之掌握、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事職責認知、董事之選任、專業及持續進修、內部控制。

高階經理人定期依關鍵績效指標（Key Performance Indicators, KPI）執行績效評估，績效指標評核項目，函括營收和獲利、市占率、深度管理與前瞻佈局以及落實永續經營。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會

本屆董事會任期自民國 109 年 06 月 10 日至民國 112 年 06 月 09 日止。民國 111 年度董事會開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A) (註)	備註
董事長	明基電通股份有限公司 代表人 陳其宏	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
副董事長	明基電通股份有限公司 代表人 楊宏培	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
董事	明基電通股份有限公司 代表人 管新寶	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
董事	明基電通股份有限公司 代表人 沈勝龍 (註)	5	0	100.00%	民國 111 年 03 月 07 日新任
董事	明基電通股份有限公司 代表人 胡若堯 (註)	1	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任 民國 111 年 03 月 07 日解任
獨立董事	黃金發	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
獨立董事	張欽棟	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
獨立董事	李仁芳 (註)	4	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任 民國 111 年 08 月 17 日解任

其他應記載事項：

一、證券交易法第十四條之三所列事項或其他經獨立董-事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：

本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第十四條之三亦無經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。有關證券交易法第十四條之五所列事項之說明，請參閱本報第 19 頁審計委員會。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

民國 111 年 03 月 07 日董事會

討論解除現任董事及其代表人競業禁止限制案，董事長陳其宏、副董事長楊宏培及董事管新寶，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定不參與本案之討論及表決，獨立董事李仁芳為該議案代理主席，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

討論捐贈財團法人明基文教基金會案，董事長陳其宏及副董事長楊宏培為該基金會董事，依公司法第 206 條準用同法第 178 條不參與本案之討論及表決，獨立董事李仁芳為該議案代理主席，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

民國 111 年 04 月 26 日董事會

討論解除現任董事及其代表人競業禁止限制案，副董事長楊宏培、董事管新寶及董事沈勝龍，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定不參與本案之討論及表決，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

民國 111 年 05 月 05 日董事會

討論合資新設立轉投資公司案，全體出席董事及獨立董事對此案無危害公司之利益，故不予迴避。

民國 111 年 12 月 29 日董事會

討論轉讓「明悅智醫股份有限公司」普通股案，副董事長楊宏培及董事管新寶，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定不參與本案之討論及表決，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

三、董事會及功能性委員會（包含審計委員會、薪資報酬委員會）評鑑執行情形：

本公司於 108 年 4 月 23 日董事會決議通過訂定董事會績效評估辦法並於民國 119 年 11 月 06 日修訂，每年執行一次內部董事會績效評估及應至少每三年由外部專業獨立機構執行評估。

##### 董事會績效外部機構評估

本公司於 111 年 10 月委任社團法人中華公司治理協會（下稱「協會」）對董事會之效能進行評估，該協會及執行專家與本公司均無業務往來且具獨立性，並於 112 年 02 月 01 日出具董事會績效評估報告。前揭外部評估結果已提報本公司 112 年第 1 次董事會。

◎評估期間：110 年 12 月 01 日至 111 年 11 月 30 日。

◎評估方式：協會除書面審閱本公司評估指標項目之陳述說明及相關文件外，並於 112 年 01 月 13 日實行視訊訪評，對象包含董事長、總經理、二位獨立董事、公司治理主管及稽核主管。

◎評估內容與項目：以董事會之組成、董事會之指導、董事會之授權、董事會之監督、董事會之溝通、內部控制及風險管理、董事會之自律，以及其他如董事會會議、支援系統等八大構面，檢視本公司董事會運作情形。

##### 董事會績效內部自行評估

內部評估結果已提報本公司 112 年第 1 次董事會。

評估週期 每年執行一次

評估期間 民國 111 年 01 月 01 日至民國 111 年 12 月 31 日

評估範圍 董事會及個別董事成員

功能性委員會（包含審計委員會、薪資報酬委員會）

評估方式	董事會內部自評	功能性委員會內部自評								
評估內容	公司目標與任務之掌握、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事職責認知、董事之選任、專業及持續進修、內部控制	對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制								
評估結果	<table border="1"> <tr> <td>優等</td> <td>良好</td> <td>標準</td> <td>待加強</td> </tr> </table> <p>本公司民國 111 年度董事會及個別成員內部評估，達成率為 99.2%，評估結果為「優等」。</p>	優等	良好	標準	待加強	<table border="1"> <tr> <td>優等</td> <td>良好</td> <td>標準</td> <td>待加強</td> </tr> </table> <p>本公司民國 111 年度審計委員會及個別成員內部評估，達成率為 100%，評估結果為「優等」。</p> <p>本公司民國 111 年度薪資報酬委員會及個別成員內部評估，達成率為 98.75%，評估結果為「優等」。</p>	優等	良好	標準	待加強
優等	良好	標準	待加強							
優等	良好	標準	待加強							

#### 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司於民國 103 年 05 月 29 日經股東常會設置獨立董事 3 人，以持續健全公司治理，強化董事之獨立性與功能及提升董事會運作效能。

本公司於民國 103 年 06 月 06 日設置審計委員會，行使證交法、公司法及其他法令規定之職權，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

本公司於民國 100 年 12 月 26 日設置薪資報酬委員會，定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，及定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

依據證券交易法第二十六條之三第八項規定，本公司訂有「董事會議事規則」，董事會議事內容、作業程序、議事錄應載明事項、公告及其他應遵行事項，均依該規則規定辦理。本公司至少每季召開一次董事會，董事會成員以股東權益極大化為方針，盡善良管理人及忠實義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。

註：法人董事明基電通股份有限公司於民國 111 年 03 月 07 日改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事；獨立董事李仁芳於民國 111 年 08 月 17 日逝世，本公司暫缺一獨立董事。實際出席率係以董事或獨立董事在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算。

#### (二) 審計委員會

本公司於民國 103 年 06 月 06 日設置審計委員會，由 3 名獨立董事組成，其旨在協助董事會履行監督公司有關會計、稽核、財務報導執行流程及財務控制上的品質和誠信度。審計委員會成員之專業資格與經驗請參閱本年到第 10 頁。

本屆審計委員會任期自民國 109 年 06 月 10 日至民國 112 年 06 月 09 日止。民國 111 年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形與審計委員會年度工作重點及本年度運作情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A) (註)	備註
獨立董事	黃金發	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
獨立董事	張欽棟	6	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
獨立董事	李仁芳 (註)	4	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任 民國 111 年 08 月 17 日解任

#### 其他應記載事項：

一、年度工作重點及本年度運作情形與證券交易法第十四條之五所列事項或其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：

審計委員會於民國 111 年度舉行 6 次會議，審議事項主要包括：

依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度；內部控制制度有效性之考核；依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序；涉及董事自身利害關係之事項；重大之資產或衍生性商品交易；重大之資金貸與、背書或提供保證；募集、發行或私募具有股權性質之有價證券；簽證會計師之委任、解任或報酬；財務、會計或內部稽核主管之任免；由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及須經會計師查核簽證之第二季財務報告；其他公司或主管機關規定之重大事項。

#### 審閱財務報告

董事會造具本公司民國 111 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本公司審計委員會查核，認為尚無不合。

#### 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序（包括財務、營運、風險管理、資訊安全、法令遵循等控制措施）的有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師，以及管理階層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。參考民國 102 年 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 發布之內部控制制度－內部控制的整合性架構 (Internal Control - Integrated Framework)，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

## 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務所提供的所有服務必需得到審計委員會的核准。為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。111 年 10 月 28 日第 3 屆第 14 次審計委員會及 111 年 10 月 28 日第 14 屆第 15 次董事會審議並通過安侯建業聯合會計師事務所唐慈杰會計師及高靚玟會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

## 本年度運作情形

會議日期 議案內容及後續處理	證券交易法 第十四條之 五所列事項	未經審計委員會 通過，而經全體董 事三分之二以上 同意之議決事項
<b>111-01 審計委員會 民國 111 年 03 月 07 日</b>		
◎民國 110 年度「內部控制制度聲明書」暨「自行評估執行結果報告」案。	V	-
◎民國 110 年度財務報表、營業報告書暨 111 年度營運計畫案。	V	-
◎核准辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證及／或現金增資發行普通股及／或現金增資私募普通股及／或私募海外或國內轉換公司債案。	V	-
◎不繼續辦理民國 110 年股東常會通過之私募有價證券案。	V	-
◎修訂「取得或處分資產處理程序」案。	V	-
◎民國 110 年度盈餘分派案，謹請討論案。	V	-
◎審議民國 111 年度會計師服務公費案。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		
<b>111-02 審計委員會 民國 111 年 04 月 26 日</b>		
◎承認民國 111 年第一季合併財務報告案。	V	-
◎同意 iQOR 軟體著作權轉移子公司「明基三豐醫療器材（上海）有限公司」。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		
<b>111-03 審計委員會 民國 111 年 05 月 05 日</b>		
◎合資新設立轉投資公司案。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		
<b>111-04 審計委員會 民國 111 年 08 月 01 日</b>		
◎承認民國 111 年第二季合併財務報告案。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		
<b>111-05 審計委員會 民國 111 年 10 月 28 日</b>		
◎訂定民國 112 年度內部稽核計劃案。	V	-
◎承認民國 111 年第三季合併財務報告案。	V	-
◎委任本公司民國 112 年度財務報表簽證會計師。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		
<b>111-06 審計委員會 民國 111 年 12 月 29 日</b>		
◎同意轉讓「明悅智醫股份有限公司」普通股案。	V	-
審計委員會決議結果：全體出席審計委員會成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理：議案提報董事會，經全體出席董事同意通過。		

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司定期召開審計委員會並視需要邀請會計師、稽核主管及相關主管列席。

內部稽核主管依據年度稽核計劃定期向審計委員會提報稽核彙總報告，審計委員會亦定期對本公司之內部控制制度、內部稽核人員及其工作進行了解溝通並提出建議。

審計委員會每年定期與本公司之簽證會計師針對上半年度或年度財務報表核閱或查核結果以及其他相關法令要求溝通事項進行交流，並就簽證會計師之選任及其提供之審計性及非審計性服務進行獨立性審核。

註：獨立董事李仁芳於民國 111 年 08 月 17 日逝世，本公司暫缺一獨立董事。實際出席率係以獨立董事在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算。

### (三) 薪資報酬委員會

薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議。依照中華民國證券交易法及相關行政命令規定及明基醫薪資報酬委員會組織章程，薪資報酬委員會成員由董事會任命且委員會應至少由三位獨立董事組成。

委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

◎定期檢討本規程並提出修正建議。

◎訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

◎定期評估本公司董事人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

◎確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

◎董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

◎不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

◎針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

◎本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

本公司董事及經理人分派之酬勞比例，係依本公司章程第 20 條之 1 規定：本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司訂定酬金之程序，以本公司之「董事會績效評估辦法」及「高階經理人之薪資報酬及原則」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

#### 薪資報酬委員會成員資料

本公司薪資報酬委員會成員由 3 位獨立董事組成，成員資料請參閱本年報第 10 頁。

#### 薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。本屆委員任期自民國 109 年 06 月 10 日至民國 112 年 06 月 09 日止。民國 111 年度共召開 2 次常會，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(B/A) (註)	備註
召集人	黃金發	2	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
委員	張欽棟	2	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任
委員	李仁芳 (註)	1	0	100.00%	民國 109 年 06 月 10 日連任 民國 111 年 08 月 17 日解任

其他應記載事項：

#### 一、本年度運作情形

會議日期

議案內容及後續處理

111-01 薪資報酬委員會 民國 111 年 03 月 07 日

◎民國 110 年度員工及董事酬勞分派案。

◎擬建議高階經理人民國 111 年度薪酬指標。

薪資報酬委員會決議結果：全體出席薪資報酬委員會成員同意通過。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。



111-02 薪資報酬委員會 民國 111 年 10 月 28 日

◎無。

薪資報酬委員會決議結果：無。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無。

三、薪資報酬委員會之議決事項，經成員反對或保留意見且有紀錄或書面聲明：無。

註：獨立董事李仁芳於民國 111 年 08 月 17 日逝世，召集人改由獨立董事黃金發擔任。實際出席率係以獨立董事在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算。

#### (四) 民國 111 年度及截至年報刊印日，股東會與董事會之重要決議事項

會議名稱 會議日期	重要決議
民國 111 年第 1 次董事會 民國 111 年 03 月 07 日	◎通過民國 110 年度「內部控制制度聲明書」暨「自行評估執行結果報告」案。 ◎通過民國 110 年度員工及董事酬勞分派案。 ◎承認民國 110 年度財務報表、營業報告書暨 111 年度營運計畫案。 ◎承認民國 110 年度盈餘分派案。 ◎通過民國 110 年度盈餘分派現金股利案。 ◎通過解除現任董事及其代表人競業禁止限制案。 ◎核准辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證及／或現金增資發行普通股及／或現金增資私募普通股及／或私募海外或國內轉換公司債案。 ◎通過不繼續辦理民國 110 年股東常會通過之私募有價證券案。 ◎通過修訂「公司章程」案。 ◎通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。 ◎通過訂定民國 111 年股東常會日期及開會議程案。 ◎通過審議民國 111 年度會計師服務公費案。 ◎通過捐贈財團法人明基文教基金會案。 ◎通過建議高階經理人民國 111 年度薪酬指標。
民國 111 年第 2 次董事會 民國 111 年 04 月 26 日	◎承認民國 111 年第一季合併財務報告案。 ◎通過解除現任董事及其代表人競業禁止限制案。 ◎通過銀行額度續約案。 ◎通過修訂「公司治理實務守則」案。 ◎通過修訂「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」案。 ◎通過 iQOR 軟體著作權轉移子公司「明基三豐醫療器材（上海）有限公司」案。
民國 111 年第 3 次董事會 民國 111 年 05 月 05 日	◎通過合資新設立轉投資公司案。
民國 111 年股東常會 民國 111 年 06 月 08 日	◎承認民國 110 年度財務報表及營業報告書案。 執行情形：決議通過。 ◎承認民國 110 年度盈餘分派案。 執行情形：訂定民國 111 年 07 月 02 日為分派基準日，於民國 110 年 07 月 02 日全數發放（每股分派現金股利 0.5 元）。 ◎核准辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證及／或現金增資發行普通股及／或現金增資私募普通股及／或私募海外或國內轉換公司債案。 執行情形：決議通過並授權董事會辦理籌資案，截至年報刊印日止，未實際發行。 ◎修訂「公司章程」案。 執行情形：決議通過，修訂後之「公司章程」自民國 111 年 06 月 08 日起生效並公告於本公司網站，並經臺北市政府民國 111 年 06 月 23 日府產業商字第 11150380300 號准予登記。 ◎修訂「取得或處分資產處理程序」案。 執行情形：決議通過，修訂後之「取得或處分資產處理程序」自民國 111 年 06 月 08 日起生效並公告於本公司網站。 ◎解除現任董事及其代表人競業禁止限制案。 執行情形：決議通過，並於民國 111 年 06 月 08 日公告於公開資訊觀測站，許可法人董事代表人陳其宏、楊宏培、管新寶、沈勝龍從事競業行為。
民國 111 年第 4 次董事會 民國 111 年 08 月 01 日	◎承認民國 111 年第二季合併財務報告案。 ◎通過銀行額度續約案。 ◎通過修訂「企業社會責任實務守則」案。

會議名稱 會議日期	重要決議
民國 111 年第 5 次董事會 民國 111 年 10 月 28 日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎通過訂定民國 112 年度內部稽核計畫案。</li> <li>◎承認民國 111 年第三季合併財務報告案。</li> <li>◎通過委任本公司民國 112 年度財務報表簽證會計師。</li> <li>◎通過銀行額度續約及新增案。</li> <li>◎通過修訂「董事會議事規範」案。</li> <li>◎通過修訂「重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」案。</li> <li>◎通過委任薪資報酬委員會成員案。</li> </ul>
民國 111 年第 6 次董事會 民國 111 年 12 月 29 日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎通過轉讓「明悅智醫股份有限公司」普通股案。</li> </ul>
民國 112 年第 1 次董事會 民國 112 年 03 月 02 日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎通過民國 111 年度「內部控制制度聲明書」暨「自行評估執行結果報告」案。</li> <li>◎通過修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核作業施行細則」案。</li> <li>◎通過民國 111 年度員工及董事酬勞分派案。</li> <li>◎承認民國 111 年度財務報表、營業報告書暨 112 年度營運計畫案。</li> <li>◎承認民國 111 年度盈餘分派案。</li> <li>◎通過民國 111 年度盈餘分派現金股利發放案。</li> <li>◎通過改選董事 7 名（含獨立董事 3 名）案。</li> <li>◎通過提名董事暨獨立董事候選人案。</li> <li>◎通過解除新任董事及其代表人競業限制案。</li> <li>◎通過不繼續辦理民國 111 年股東常會通過之私募有價證券案。</li> <li>◎通過核准辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證及／或現金增資發行普通股及／或現金增資私募普通股及／或私募海外或國內轉換公司債案。</li> <li>◎通過修訂「股東會議事規則」案。</li> <li>◎通過修訂「風險管理政策與程序」案。</li> <li>◎通過修訂「審計委員會組織規程」案。</li> <li>◎通過訂定民國 112 年股東常會日期及開會議程案。</li> <li>◎通過捐贈財團法人明基文教基金會案。</li> <li>◎通過審議民國 112 年度會計師服務公費案。</li> <li>◎通過制定本公司預先核准非確信服務政策。</li> <li>◎通過民國 111 年度高階經理人員工酬勞分派案。</li> <li>◎通過民國 112 年度高階經理人薪酬指標案。</li> <li>◎通過民國 112 年度高階經理人獎金及調薪政策案。</li> </ul>

(五) 民國 111 年度及截至年報刊印日，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者之主要內容：無。

(六) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」經董事會決議通過，並揭露於本公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司已設有發言人及代理發言人，並於公司網站中設置投資人專區設有投資服務窗口，對股東提出問題或建議進行說明並處理。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司與主要股東互動關係良好，且定期由股務代理提供最新的股東名冊，掌握了解公司主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形，以確保經營權之穩定。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		本公司與關係企業間之監理，訂有「關係人、集團企業及特定公司交易作業辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業辦法」，明訂相互間之財務業務相關作業。 本公司之關係企業均設有專門之財務、業務及製造部門，其管理權責明確。本公司並不定期對關係企業與其往來銀行、客戶及供應商辦理綜合風險評估以降低信用風險。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂有「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」規範公司內部人避免觸犯內線交易相關規定，並視實際狀況需要以發送電子郵件方式提醒內部人於敏感時刻不得買賣公司有價證券，且不定期作內部教育訓練及宣導。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																
	是	否	摘要說明																																																																	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		<p>本公司董事成員組成考量多元化要素，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針。本公司董事及獨立董事成員，分別具有電機、財務會計、企管、及醫療產業相關之經歷。董事會組成多元，其整體具備之能力豐富。</p> <p>民國 111 年落實多元化之董事成員情形</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">職稱 姓名</th> <th rowspan="3">性別</th> <th rowspan="3">員 身 分</th> <th colspan="3">年 齡</th> <th colspan="2">專 業 知 識 與 技 能</th> </tr> <tr> <th>51   60</th> <th>61   70</th> <th>71   80</th> <th rowspan="2">產業或 科技</th> <th rowspan="2">法律、 財務或 會計</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長 陳其宏</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>副董事長 楊宏培</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>董事 管新寶</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>董事 沈勝龍</td> <td>男</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>獨立董事 黃金發</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>獨立董事 張欽棟</td> <td>男</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>註：法人董事明基電通股份有限公司於民國 111 年 03 月 07 日改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事。民國 111 年 08 月 17 日獨立董事李仁芳逝世，本公司暫缺一獨立董事。</p> <p>董事會多元化詳細情形請參閱本年報第 11 頁。</p>	職稱 姓名	性別	員 身 分	年 齡			專 業 知 識 與 技 能		51   60	61   70	71   80	產業或 科技	法律、 財務或 會計				董事長 陳其宏	男			V		V		副董事長 楊宏培	男	V		V		V		董事 管新寶	男	V	V			V		董事 沈勝龍	男		V			V		獨立董事 黃金發	男				V	V	V	獨立董事 張欽棟	男			V		V		無重大差異。
職稱 姓名	性別	員 身 分	年 齡				專 業 知 識 與 技 能																																																													
			51   60				61   70	71   80	產業或 科技	法律、 財務或 會計																																																										
董事長 陳其宏	男			V		V																																																														
副董事長 楊宏培	男	V		V		V																																																														
董事 管新寶	男	V	V			V																																																														
董事 沈勝龍	男		V			V																																																														
獨立董事 黃金發	男				V	V	V																																																													
獨立董事 張欽棟	男			V		V																																																														
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	<p>本公司已依法設置審計委員會、薪資報酬委員會及風險管理委員會，其運作情形請分別參閱本年報第 19 頁、第 21 頁及第 28 頁，未來得視實際需要增設其他功能性委員會。</p>	未來視實際需要增設之。																																																																
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		<p>本公司董事會於民國 108 年 04 月 23 日通過「董事會績效評估辦法」，訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會及董事成員之績效評估，並於民國 109 年 11 月 06 日經董事會通過修訂，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次，並於年度結束時執行當年度績效評估。董事會內部評估期間應於每年年度結束時，依本辦法進行當年度績效評估。</p> <p>本公司於民國 111 年 10 月委任社團法人中華公司治理協會對董事會之效能進行評估，並於 112 年 02 月 01 日出具董事會績效評估報告，詳細情形請參閱本年報 18 頁。</p> <p>本公司於民國 111 年底完成董事會評估，並於民國 112 年 03 月份召開之董事會報告評鑑結果。</p> <p>本公司董事會績效評估之衡量項目，函括下列八大面向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎公司目標與任務之掌握</li> <li>◎對公司營運之參與程度</li> <li>◎內部關係經營與溝通</li> <li>◎提升董事會決策品質</li> <li>◎董事會組成與結構</li> <li>◎董事職責認知</li> <li>◎董事之選任、專業及持續進修</li> <li>◎內部控制</li> </ul> <p>本次評估採用內部問卷方式進行，依董事會運作、董事參與度等兩部份，採董事對董事會運作評估，評估結果為達成率 99.2%，董事會績效評核結果為優等，本公司董事會整體運作效率良好。</p>	無重大差異。																																																																

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																											
	是	否																												
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	<p>本公司簽證會計師每年一聘，並自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報民國 111 年 10 月 28 日審計委員會及董事會審議並通過。</p> <p><b>會計師獨立性評估結果</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>符合獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案認有重大影響業務之人員親屬關係</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table> <p>經本公司評估安侯建業聯合會計師事務所唐慈杰會計師及高靚玟會計師，皆符合本公司獨立性評估標準。</p>	評估項目	評估結果	符合獨立性	會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是	會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是	會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是	會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是	會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是	會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是	會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是	會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案認有重大影響業務之人員親屬關係	否	是	無重大差異。
評估項目	評估結果	符合獨立性																												
會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是																												
會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是																												
會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是																												
會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是																												
會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是																												
會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是																												
會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是																												
會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案認有重大影響業務之人員親屬關係	否	是																												
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	<p>本公司民國 110 年 11 月 04 日經董事會決議通過，委任吳淑晴女士擔任公司治理主管，其具備公開發行公司從事財務等管理工作經驗達三年以上等勝任資格，負責公司治理之督導及規劃。</p> <p><b>公司治理主管之職權範圍</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎提供董事及審計委員會執行業務所需之資料與公司經營有關之最新法規發展</li> <li>◎協助董事及審計委員會遵循法令</li> <li>◎每年定期向公司治理委員會及董事會報告公司治理運作情形</li> <li>◎依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜</li> <li>◎製作董事會及股東會議事錄</li> <li>◎協助董事及審計委員就任及持續進修</li> </ul> <p><b>公司治理主管之執行業務情形</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◎協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修。</li> <li>◎針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。</li> <li>◎檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</li> <li>◎會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</li> <li>◎董事會成員均完成至少 6 學分之進修課程。</li> <li>◎民國 111 年召開 6 次董事會及 6 次審計委員會。</li> <li>◎民國 111 年召開股東常會 1 次。</li> <li>◎本公司為董事及重要職員投保責任險，並於續保後向董事會報告完成。</li> <li>◎民國 111 年已執行董事會績效內部評估，評估結果為優等。</li> </ul>	無重大差異。																											

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																		
	是	否																			
			<p><b>公司治理主管截至年報刊印日之進修情形</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修日期 進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>台灣數位治理協會</td> <td>企業誠信治理與內線交易管控</td> <td>110/11/18 3小時</td> </tr> <tr> <td>財團法人會計研究發展基金會</td> <td>「財報實審」及相關法令之監理實務與企業常見缺失</td> <td>111/01/17 6小時</td> </tr> <tr> <td>財團法人台灣永續能源研究基金會</td> <td>台灣三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續2030</td> <td>111/04/22 3小時</td> </tr> <tr> <td>財團法人會計研究發展基金會</td> <td>內稽人員對「資訊安全」之稽核管控實務</td> <td>111/11/01 6小時</td> </tr> <tr> <td>社團法人中華公司治理協會</td> <td>強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略</td> <td>111/12/06 3小時</td> </tr> </tbody> </table> <p>依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」公司治理主管初任者應自擔任此職務之日起一年內至少進修 18 小時，每年應至少進修 12 小時，本公司公司治理主管民國 111 年符合規定進修時數。</p>	主辦單位	課程名稱	進修日期 進修時數	台灣數位治理協會	企業誠信治理與內線交易管控	110/11/18 3小時	財團法人會計研究發展基金會	「財報實審」及相關法令之監理實務與企業常見缺失	111/01/17 6小時	財團法人台灣永續能源研究基金會	台灣三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續2030	111/04/22 3小時	財團法人會計研究發展基金會	內稽人員對「資訊安全」之稽核管控實務	111/11/01 6小時	社團法人中華公司治理協會	強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略	111/12/06 3小時
主辦單位	課程名稱	進修日期 進修時數																			
台灣數位治理協會	企業誠信治理與內線交易管控	110/11/18 3小時																			
財團法人會計研究發展基金會	「財報實審」及相關法令之監理實務與企業常見缺失	111/01/17 6小時																			
財團法人台灣永續能源研究基金會	台灣三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續2030	111/04/22 3小時																			
財團法人會計研究發展基金會	內稽人員對「資訊安全」之稽核管控實務	111/11/01 6小時																			
社團法人中華公司治理協會	強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略	111/12/06 3小時																			
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>本公司依法令規定，定期將財務及業務資訊公告於公開資訊觀測站，針對可能對股東或利害關係人造成影響之事件即時發布重大訊息告知投資大眾；於公司官網中亦設置「利害關係人專區」設有溝通信箱：CSR@BenQMedicalTech.com，均有專人負責處理有關公司對外關係及利害關係人事宜，並妥適回應重要企業社會責任議題。公司秉持誠信原則，與客戶、供應商及其他與本公司之利害關係人保持良好溝通模式，提供充足之營運資訊，適當維護其應有之權益。</p>	無重大差異。																	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		<p>公司訂有「股東會議事規則」，依照公司法及相關法令召集股東常(臨時)會，並委託專業股務代理機構協助處理股務相關事宜。</p>	無重大差異。																	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		<p>本公司網站設有「投資人專區」，定期更新財務資訊供投資人參考。並設有公司產品介紹，提供即時之各項產品業務訊息，並隨時上傳最新業務活動訊息供大眾參考。</p> <p>本公司重要公司治理文件均揭露於公司網站：<a href="http://www.BenQMedicalTech.com">http://www.BenQMedicalTech.com</a></p>	無重大差異。																	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		<p>本公司之網站有中英文版，設有投資人服務專區，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露財務業務資訊；針對可能對股東或利害關係人造成影響之事件，亦即時公開資訊觀測站作重大訊息發布，隨時更新相關資訊供股東查詢。</p>	無重大差異。																	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	<p>本公司依證券交易法規定公告並向主管機關申報。民國 111 年度合併及個體財務報告於民國 112 年 03 月 03 日完成公告及申報。民國 111 年第 1、2、3 季財務報告與各月份營運情形皆於規定期限前於公開資訊觀測站公告並申報。</p>	依法令規定期限前辦理公告申報。																	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>◎本公司除成立職工福利委員會、定期辦理員工健康檢查、落實勞基法外，且投保員工團體保險，以維護員工權益。</p> <p>◎本公司透過財團法人明基文教基金會參與關懷社會、親善大地、人文培養等多項事務。</p> <p>◎本公司與社區鄰里維持良好互動關係，持續關心醫學發展及關懷弱勢族群，不定期進行捐款或捐贈醫療用品等社會公益活動。</p> <p>◎本公司提供多項管道俾使股東、利害關係人及客戶能即時得知公司經營情形及財務狀況，保持暢通之溝通管道，運作情況良好。</p> <p>◎本公司重視供應商之管理，定期派遣專業人員指導供應商製程品質之改善，彼此切磋提升品質，共創雙贏，與供應商保持良好互動關係。</p> <p>◎本公司不定期安排董事參加相關專業知識進修，並取得進修時數證明。</p> <p>◎本公司及子公司為購買董監責任保險，俾使其能無慮地以投資人權益為出發點，謹慎執行業務。</p>	無重大差異。

九、就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：

本公司 111 年度公司治理評鑑結果為 21%~35%。本公司於 108 年 4 月 23 日董事會決議通過訂定董事會績效評估辦法並於民國 119 年 11 月 06 日修訂，每年執行一次內部董事會績效評估及應至少每三年由外部專業獨立機構執行評估，其結果詳細情形請參閱本年報第 18 頁。本公司網站設置利害關係人專區，以了解並回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題，落實企業社會責任等項目進行加強與改善。

#### 本公司董事民國 111 年度進修情形

職稱 姓名	進修日期 進修時數	主辦單位 課程名稱
董事長 陳其宏	06 月 30 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	12 月 06 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略
副董事長 楊宏培	06 月 30 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	12 月 06 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略
董事 管新寶	06 月 30 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	12 月 06 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略
董事 沈勝龍（註）	04 月 22 日 3 小時	台灣永續能源研究基金會 台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續 2030
	06 月 30 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	11 月 18 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 企業併購過程之併購整合關鍵議題探討
	12 月 06 日 3 小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略
獨立董事 黃金發	03 月 09 日 3 小時	台灣董事學會 領袖學院論壇-新現實下，重新啟動-看見數位新台灣
	06 月 01 日 2 小時	會計師公會全國聯合會 永續金融推升邁向淨零
	06 月 16 日 6 小時	會計師公會全國聯合會 會計師因應洗錢防制、審計公報第 75 號解析
	06 月 22 日 3 小時	會計師公會全國聯合會 CFC 稅務問題
	06 月 23 日 3 小時	會計師公會全國聯合會 審計公報第 75 號(下)

職稱 姓名	進修日期 進修時數	主辦單位 課程名稱
	06月30日 3小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	07月19日 3小時	會計師公會全國聯合會 近年洗錢防制發展趨勢
	07月21日 3小時	會計師公會全國聯合會 如何落實防制洗錢工作
	07月22日 3小時	會計師公會全國聯合會 IFRSs 之解析
	07月25日 3小時	會計師公會全國聯合會 第一次上手非營利組織
	07月27日 3小時	會計師公會全國聯合會 公益慈善財報分析比較
	08月01日 3小時	會計師公會全國聯合會 企準與 IFRS 差異
	08月29日 7小時	會計師公會全國聯合會 最新稅務法令與實務
	12月06日 3小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略
獨立董事 張欽棟	04月22日 3小時	台灣永續能源研究基金會 台新三十永續淨零高峰會論壇-認真淨零成就永續 2030
	06月30日 3小時	社團法人中華公司治理協會 ESG 報導趨勢及其資訊揭露商業意涵
	12月06日 3小時	社團法人中華公司治理協會 強化數位韌性，建構上市公司資安治理強化策略

註：法人董事明基電通股份有限公司於民國 111 年 03 月 07 日改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事；民國 111 年 08 月 17 日獨立董事李仁芳逝世，本公司暫缺一獨立董事。

#### (七) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		為健全企業永續之管理，擬訂永續經營方向與目標，逐步推展與落實。本公司設有專責人員向董事會報告。 於公司設置發言人及代理發言人，透過適當溝通方式，瞭解利害關係人之合理期望及需求，並妥適回應其所關切之重要企業永續責任議題。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司之企業永續發展以公司願景及使命為心開展： <b>願景</b> 著重於研發發展的工作，積極提昇現有產品的創新研發，強化產品功能與附加價值外，並積極開發、引進高科技專業的新產品，爭取國外醫療器材產品的代理權，朝向產品多元化、國際化及技術提升的目標，全力拓展企業經營的全新領域，再創企業高峰。 公司的經營者以「穩定發展、追求卓越」的堅定步伐帶領員工，成為亞太地區最專業之醫療器材供應商。 <b>使命</b> 對社會—提供高品質與合理價格之醫療產品；對員工—重視員工福祉，營造員工滿意的工作環境；對股東—提供合理之投資報酬率；藉由持續改善與創新，創造富有彈性與活力之企業文化。 為確保公司永續經營及健全公司風險管理，特成立 <b>風險管理委員會 (Risk Management Committee)</b> ，以落實建置、推行、監督、維護風險管理計畫相關工作。本公司風險管理包括「策略風險」、「營運風險」、「財務風險」、「危害風險」等之管理。民國 109 年 11 月 06 日經董事會決議通過訂定「風險管理政策與程序」。風險管理著重公司	逐步改善。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			治理的風險管理系統及風險轉移規劃：策略、財務、營運、危害與遵循風險，由風險管理委員會管理。明文訂定本公司風險管理委員會作業程序，有效管理超過公司風險容忍度的風險，並運用風險管理工具使風險管理總成本最佳化。於民國 112 年 03 月 02 日經董事會決議修訂「風險管理政策與程序」，增定規範企業風險管理原則、資源提供與協調整合職責及組織架構、權責單位主管。為實踐企業永續責任，並管理本公司對經濟、環境及社會風險的影響，以達永續發展目標，故本公司於民國 104 年 05 月 04 日經董事會決議通過訂定「企業社會責任實務守則」，並於民國 111 年 08 月 01 日經董事會決議修訂，將辦法名稱「原企業社會責任實際守則」改為「永續發展實務守則」，以及因應永續之議題訂定永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫，需經董事會通過。	
<b>三、環境議題</b>				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		工廠秉持「改善環境管理品質，提升競爭力」、「符合顧客要求，提高顧客滿意度」與「公司對環境改善的承諾」，已取得 ISO 14001 環境管理系統認證(有效期為 109 年 9 月 8 日至 112 年 9 月 7 日)。包括選擇低危害環境的原料，採用更清潔之生產技術，並以預防汙染、資源節用為方法進行組織環境之持續改善，以維護環境品質。因應 ROHS 指令，本公司購入相關測試儀器及檢驗設備，加強進料及製程管控，以符合歐盟規定。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司研發、採購、生產、作業及服務等營運活動，應考量降低對自然環境及人類之衝擊： ◎減少產品與服務之資源及能源消耗。 ◎減少污染物、有毒物及廢棄物之排放，並應妥善處理廢棄物。 ◎增進原料或產品之可回收性與再利用。 ◎延長產品之耐久性。 ◎增加產品與服務之效能。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		V	本公司目前尚未針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，並採取氣候相關議題之因應措施。	未來將逐步改善。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		本公司制定溫室氣體減量排放、用水量及廢棄物管理相關方案，包含： ◎廠辦照明燈具使用省電燈管，降低燈源發熱量。 ◎提升製程效率。 ◎生產安排集中，減少局部加班。 ◎辦公室節能活動，宣導隨手關燈、垃圾分類、回收與減量，以達節能減碳目的。 ◎推動文件管理電子化系統，減少紙張使用量，並多加利用再生紙。	無重大差異。
<b>四、社會議題</b>				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		為打造員工工作環境的安全受到尊重及尊嚴，恪守各營運據點之法規，並維護包括正職員工、契約及臨時人員、實習生在內所有人員的人權。支持「聯合國世界人權宣言(The Universal Declaration of Human Rights, UDHR)」，並遵行「責任商業聯盟(Responsible Business Alliance, RBA)行為準則」等國際人權公約所揭櫫之原則，善盡企業社會責任，保障勞工權益及利害關係人之基本人權，建構包容性與友善之職場。公司遵循相關法規及國際人權公約，確認用人政策無性別、種族、社經階級、年齡、婚姻與家庭狀況等差別待遇，並落實就業、雇用條件、薪酬、福利、訓練、考評與升遷機會之平等及公允。	無重大差異。



推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		尊重員工代表針對工作條件行使協商之權力，並提供員工必要之資訊與硬體設施，以促進雇主與員工及員工代表間之協商與合作。定期為員工健康檢查，給予員工安全與健康之工作環境。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		提供員工之職涯發展培訓及創造良好環境並將企業經營績效或成果，適當反映在員工薪酬政策中，以確保人力資源之招募、留任和鼓勵，達成永續經營之目標。	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司遵循優良製造規範及醫療產品相關法規進行設計、生產、標示、行銷產品與保護客戶權益及申訴權利，確保顧客之健康與安全，皆符合相關法規及國際準則。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司有制定供應商管理程序，要求供應商需符合 RoHS 環保法規。本公司有制定社會責任暨環境安全衛生管理手冊，宣導供應商應符合職業安全規範及人權議題。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	公司目前未屬於法令規定應編制企業社會責任報告書之範圍，故尚未編制報告書。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於民國 104 年 05 月 04 日經董事會決議通過訂定「明基三豐醫療器材股份有限公司企業社會責任實務守則」，針對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、客戶權益、人權、安全衛生等皆有相關規範，整體運作情形與「上市上櫃公司永續發展實務守則」無重大差異，並於民國 111 年 08 月 01 日經董事會決議修訂，將辦法名稱「原企業社會責任實際守則」改為「永續發展實務守則」，以及因應永續之議題訂定永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫，需經董事會通過。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司捐贈財團法人明基文教基金會，藉由該基金會秉持「親善大地」、「社會關懷」與「人文培養」三大主軸深耕臺灣這塊大地，熱情傳達真實、親善、美麗的感動，持續關注偏鄉弱勢照顧、生態保育、人文教育、文創活動等既有領域，以落實本公司企業社會責任政策。 參加臺北內湖科技園區發展協會，為園區努力與奉獻，協會積極的參與各項公益活動，除必要時募集急難救助款外，協會通路免費為慈善團體發佈慈善活動訊息，幫助社會弱勢族群。 適當聘用公司營運所在地之人力。				

#### (八) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已訂定「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」並經董事會決議通過，明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層落實經營政策之承諾。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司所訂定「公司誠信經營守則」中已詳細規範禁止本公司董事、經理人及所有員工從事任何於「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動。	無重大差異。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司已訂定「公司誠信經營守則」，明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並於每年底於董事會提出當年度推動企業誠信經營之執行報告時，重新檢視本公司「公司誠信經營守則」是否需要修正。	無重大差異。
<b>二、落實誠信經營</b>				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		公司評估往來對象之誠信紀錄，惟並未於簽訂之契約中明訂誠信行為條款。 本公司及各子公司董事會與管理階層積極落實誠信經營政策之承諾，並於內部管理及商業活動中確實執行。且以誠信經營原則，公平與透明之方式進行商業活動。	無重大差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		為健全誠信經營之管理，本公司及各子公司設有專責人員負責誠信經營政策與防範不誠信行為方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。 於民國 112 年 03 月 02 日向董事會報告民國 111 年度無任何重大違反公司誠信手冊之情事、員工 100%完成誠信手冊教育訓練及測試，以及未收到任何誠信檢舉案件。	無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司「誠信經營守則」及「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權且對員工宣導，有關業務上利益衝突相關規定，以避免同仁因利益衝突致公司發生損害。陳述管道誠信信箱 Integrity@BenQMedicalTech.com。	無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		本公司建有「內部控制制度」(含對子公司監督與管理)，內部稽核單位定期評估風險並擬定稽核計畫，依其計畫執行相關查核，另視需要執行專案稽核，並定期向審計委員會及董事會報告查核結果，讓管理階層瞭解公司的內部控制執行情形以達到管理之目的。	無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		公司於民國 111 年 10 月完成對全體同仁調訓誠信手冊線上課程及線上測驗。	無重大差異。
<b>三、公司檢舉制度之運作情形</b>				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		為使本公司之董事及經理人之行為符合道德標準，本公司董事會已訂定「道德行為準則」，並送股東會報告。 董事或經理人有違反道德行為準則之情形時，本公司應依公司法及本公司章程等相關規定處理之，且即時於公開資訊觀測站揭露違反道德行為準則人員之職稱、姓名、違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。 董事及獨立董事違反本準則之行為時，董事得向獨立董事請求調查，但如為獨立董事本身時，得請求其他獨立董事調查；本公司經理人有違反本準則之行為遭懲戒時，可循員工申訴處理要點提出申訴。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為準則之行為時，主動向董事會、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報，並提供足夠資訊使本公司得以適當處理後續事宜。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		所有報告事項，均完全保密，並由獨立管道查證，以保護提報之人。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」並可透過年報得知推動成效。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於民國 104 年 05 月 04 日經董事會決議通過訂定「明基三豐醫療器材股份有限公司誠信經營守則」，並於民國 109 年 11 月 06 日修訂，以建立誠信經營之企業文化及健全發展，提供良好商業運作之參考架構，整體運作情形與「上市上櫃公司誠信經營守則」無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司針對供應商設置了供應商反貪瀆管道，任何本公司同仁有違反「誠信」道德規範與操守之處，供應商可透過誠信信箱：CSR@BenQMedicalTech.com 反應，本公司設有專人處理。對於檢舉人士，本公司會嚴格保密調查內容及結果，並確保相關人員的權益不會受損。 由人力資源部於民國 111 年 10 月推行全體同仁調訓「誠信手冊」線上課程，課程內容包含：誠信手冊內容導讀、重點摘要、實際範例說明，並以課後測驗檢視同仁之學習成果。				

(九) 本公司公司治理守則及相關規章與其他足以增進對公司治理情形瞭解之重要資訊

本公司於民國 104 年 10 月 08 日經董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，並於民國 110 年 11 月 04 日修訂。

本公司於民國 98 年 12 月 23 日經董事會決議通過訂定「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」並於民國 111 年 10 月 28 日修訂此程序。已於公司內部網站資料分享專區將公司管理辦法公告予經理人及同仁周知。

本公司新任之董事，於就任時均分發公司自行編制之宣導手冊，以利新任董事遵循之。

「公司章程」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事會績效評估辦法」、「董事選舉辦法」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「公司治理守則」、「永續發展實務守則」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「重大資訊處理暨防範內線交易作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」等相關規章可至本公司網站 [www.BenQMedicalTech.com](http://www.BenQMedicalTech.com) 投資人專區查詢。

(十) 內部控制制度執行狀況

內部控制制度聲明書

明基三豐醫療器材股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：112 年 03 月 02 日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 111 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 112 年 03 月 02 日董事會通過，出席董事 6 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

明基三豐醫療器材股份有限公司



董事長：陳其宏



簽章

總經理：管新寶



簽章

委託會計師專案審查內部控制制度：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	管新寶	民國 106 年 04 月 28 日	民國 111 年 10 月 31 日	職務調整

## 五、會計師資訊

### (一) 簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計
安侯建業聯合會計師事務所	唐慈杰 施威銘	民國 111 年 01 月 01 日至 民國 111 年 12 月 31 日	2,030	210	2,240

註：安侯建業聯合會計師事務所之非審計公費係稅務簽證及非擔任主管職務之全時員工薪資資訊檢查表複核服務。

本公司民國 111 年度無有更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少之情形，亦無審計公費較前一年度減少達百分之十以上之情形。

### (二) 更換會計師資訊

#### 關於前任會計師

更換日期	民國 112 年 01 月 01 日		
更換原因及說明	民國 112 年 01 月 01 日因安侯建業聯合會計師事務所內部職務調整，簽證會計師由唐慈杰會計師及施威銘會計師變更為唐慈杰會計師及高靚玟會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任 情況	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。		
與發行人有無不同意見	無。		
其他揭露事項 (公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無。		

#### 關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所。
會計師姓名	唐慈杰會計師及高靚玟會計師。
委任之日期	民國 112 年 01 月 01 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

(三) 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### 股本來源

單位：仟股／新臺幣仟元

截至民國 112 年 04 月 11 日止

民國 年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
110.08	10	150,000	1,500,000	44,566	445,660	無	無	註

註：核定股本生效（核准）日期與文號—臺北市政府 110.08.09—府產業商字第 11051958800 號。

#### 股本種類

單位：仟股

截至民國 112 年 04 月 11 日止

股份種類	核定股本		
	流通在外股份（上櫃）	未發行股份	合計
普通股	44,566	105,434	150,000

#### 股東結構

普通股

持股基準日：民國 112 年 06 月 09 日

數量	股東結構						合計
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人		
人數（人）	0	2	21	5,902	17	5,942	
持有股數（股）	0	270,000	24,966,160	18,854,819	475,021	44,566,000	
持股比例（%）	0.00%	0.61%	56.01%	42.31%	1.07%	100.00%	

#### 股權分散情形

普通股

持股基準日：民國 112 年 06 月 09 日

持股分級（股）	股東人數（人）	持有股數（股）	持股比例（%）
1至 999	843	120,062	0.27%
1,001至 5,000	4,453	7,984,862	17.92%
5,001至 10,000	376	2,965,746	6.65%
10,001至 15,000	91	1,177,274	2.64%
15,001至 20,000	59	1,107,387	2.48%
20,001至 30,000	47	1,229,293	2.76%
30,001至 40,000	19	678,422	1.52%
40,001至 50,000	12	560,912	1.26%
50,001至 100,000	23	1,642,442	3.69%
100,001至 200,000	13	1,814,000	4.07%
200,001至 400,000	3	793,644	1.78%
400,001至 600,000	0	0	0.00%
600,001至 800,000	0	0	0.00%
800,001至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001以上	3	24,491,956	54.96%
合計	5,942	44,566,000	100.00%

#### 主要股東名單

普通股

持股基準日：民國 112 年 06 月 09 日

主要股東名單	股份	持有股數（股）	持股比例（%）
明基電通股份有限公司		19,353,427	43.43%
達利投資股份有限公司		3,548,646	7.96%
達利貳投資股份有限公司		1,589,883	3.57%
陳嘉益		300,000	0.67%
台灣人壽保險股份有限公司		269,000	0.60%
王冠能		224,644	0.50%
陳其宏		200,000	0.45%
彭嘉明		162,000	0.36%
葉詠晴		152,000	0.34%
楊龍光		150,000	0.34%

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

普通股

持股基準日：民國 112 年 06 月 09 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係
明基電通股份有限公司	19,353,427	43.43%	0	0.00%	0	0.00%	達利投資股份有限公司 達利貳投資股份有限公司 陳其宏	關係企業 (註) 母子公司 (註) 明基電通董事
負責人：李焜耀	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
達利投資股份有限公司	3,548,646	7.96%	0	0.00%	0	0.00%	明基電通股份有限公司	關係企業 (註)
負責人：洪秋金	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無 (註)	無 (註)
達利貳投資股份有限公司	1,589,883	3.57%	0	0.00%	0	0.00%	明基電通股份有限公司	母子公司 (註)
負責人：洪秋金	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無 (註)	無 (註)
陳嘉益	300,000	0.67%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
台灣人壽保險股份有限公司	269,000	0.60%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
負責人：鄭泰克	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
王冠能	224,644	0.50%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
陳其宏	200,000	0.45%	0	0.00%	0	0.00%	明基電通股份有限公司	明基電通董事
彭嘉明	162,000	0.36%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
葉詠晴	152,000	0.34%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
楊龍光	150,000	0.34%	0	0.00%	0	0.00%	無	無

註：達利貳投資股份有限公司為明基電通股份有限公司 100% 持股之子公司；明基電通股份有限公司及達利投資股份有限公司皆為佳世達科技股份有限公司 100% 持股之子公司；達利投資股份有限公司及達利貳投資股份有限公司負責人為同一人。

董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 姓名	民國 111 年度		民國 112 年截至 04 月 11 日	
	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
法人董事 (大股東) 明基電通股份有限公司	0	0	0	0
法人董事代表人 (董事長) 陳其宏	0	0	0	0
法人董事代表人 (副董事長) 楊宏培	0	0	0	0
法人董事代表人 (董事) 管新寶	0	0	0	0
法人董事代表人 (董事) 沈勝龍 (註)	0	0	0	0
法人董事代表人 (董事) 胡若堯 (註)	0	0	0	0
獨立董事 黃金發	0	0	0	0
獨立董事 張欽棟	0	0	0	0
獨立董事 李仁芳 (註)	0	0	0	0
總經理 管新寶	0	0	0	0
總經理特助 張綱方	(35)	0	0	0
協理 張世民	(24,000)	0	0	0
協理 吳淑晴	0	0	0	0
財務主管 劉志華	0	0	0	0
研發主管 陳光偉 (註)	0	0	0	0

最近年度及截至年報刊印日止，無股權移轉或股權質押之相對人為關係人之情形。

註：法人董事明基電通股份有限公司於民國 111 年 03 月 07 日改派代表人沈勝龍接替胡若堯擔任董事。獨立董事李仁芳於民國 111 年 08 月 17 日解任；研發主管陳光偉於民國 111 年 11 月 01 日就任。

## 綜合持股比例

單位：仟股；%

截至民國 111 年 12 月 31 日

轉投資事業（註一）	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
聯亞國際股份有限公司	1,995	99.75%	0	0.00%	1,995	99.75%
高望投資有限公司	(註二)	100.00%	(註二)	0.00%	(註二)	100.00%
怡安醫療器材股份有限公司	10,000	100.00%	0	0.00%	10,000	100.00%
明基口腔醫材股份有限公司	8,800	88.00%	0	0.00%	8,800	88.00%
明基健康生活股份有限公司	10,000	100.00%	0	0.00%	10,000	100.00%
華鋒科技股份有限公司	700	70.00%	0	0.00%	700	70.00%
三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司	(註二)	40.00%	(註二)	0.00%	(註二)	40.00%
康科特股份有限公司	13,333	40.00%	0	0.00%	13,333	40.00%
明悅智醫股份有限公司	4,000	33.33%	0	0.00%	12,000	100.00%

註一：係合併公司採權益法之投資。

註二：有限公司無股數資料。

## 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目	民國 110 年度	民國 111 年度	民國 112 年截至 04 月 11 日
每股市價（註二）			
最高	36.45	87.30	67.50
最低	25.90	30.85	57.90
平均	31.23	55.78	63.22
每股淨值（註三）			
分配前	23.29	26.90	不適用
分配後	22.79	24.80	不適用
每股盈餘			
加權平均股數（仟股）	44,566	44,566	不適用
每股盈餘	0.65	4.04	不適用
每股股利（註四）			
現金股利	0.50	2.10	不適用
無償配股－盈餘配股	0.00	0.00	不適用
無償配股－資本公積配股	0.00	0.00	不適用
累積未付股利	0.00	0.00	不適用
投資報酬分析（註五）			
本益比（註六）	48.04	13.81	不適用
本利比（註七）	62.46	26.56	不適用
現金股利殖利率（註八）	1.60%	3.76%	不適用

註一：每股淨值、每股盈餘係填列民國 110 年及民國 111 年經會計師查核（核閱）之資料，截至年報刊印日未有經會計師查核（核閱）之民國 112 年財務資料；其餘欄位係填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註二：資料來源為證券櫃檯買賣中心。

註三：民國 110 年度每股淨值係以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列；民國 111 年度每股淨值係以年底已發行之股數為準並依據 112 年 03 月 02 日董事會決議分配之情形填列。

註四：民國 111 年每股股利尚須經民國 111 年股東常會承認。

註五：民國 111 年度投資報酬分析係以董事會擬議股利計算。

註六：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註七：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註八：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## 公司股利政策及執行情形

### ◎公司章程所訂之股利政策

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。本公司年度總決算如有盈餘，股利分派應不低於當年度可分派盈餘百分之十。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的百分之十。



◎本次董事會股利分派之情形

本公司經民國 112 年 03 月 02 日董事會決議，民國 111 年度盈餘分派表累積可供分派盈餘中，提撥股東現金紅利計新臺幣 93,588,600 元，每股配發新臺幣 2.1 元。

本次現金股利發放案，如因本公司流通在外股數發生變動，致使配息率異動而需修正時，授權董事長全權處理。相關資訊屆時將於公開資訊觀測站公告。

**員工及董事酬勞**

◎公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍

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派案或虧損撥補案提請股東會決議之。

前項盈餘分派案若以現金股利為之，則授權董事會，並於股東會報告。

本公司得依公司法第 241 條規定，以法定盈餘公積或資本公積配發現金。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不超過百分之一為董事酬勞。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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分派方式授權董事會或其授權之人決定之。

本公司訂定酬金之程序，以本公司之「董事會績效評估辦法」及「高階經理人之薪資報酬及原則」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

◎本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司以當年度獲利（即稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益）扣除累計虧損為基礎，按一定成數估列員工酬勞，另董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，並列報為營業成本或營業費用，其中員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

◎董事會通過分派酬勞情形

本公司於民國 112 年 03 月 02 日董事會通過民國 111 年度員工及董事酬勞分派案：

以現金分派之員工酬勞及董事酬勞金額分別為新臺幣 17,393,558 元及新臺幣 1,449,463 元。

以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

◎前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形

民國 111 年度本公司以現金分派民國 110 年度之員工酬勞新臺幣 2,007,060 元及董事酬勞新臺幣 167,255 元。實際分派金額與認列金額無差異。

**買回本公司股份情形：無。**

**二、公司債辦理情形**

本公司無尚未償還或辦理中之公司債。

**三、特別股辦理情形**

本公司無流通在外或辦理中之特別股。

#### **四、海外存託憑證辦理情形**

本公司無已參與發行而未全數兌回及辦理中之海外存託憑證。

#### **五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形**

本公司無尚未屆期之員工認股權憑證或尚未全數達既得條件之限制員工權利新股。

#### **六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形**

本公司無已完成或經董事會決議通過之併購或受讓他公司股份發行新股情形。

#### **七、資金運用計畫**

本公司截至年報刊印日之前一季止，無尚未完成之發行或私募有價證券；最近三年內亦無已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 本公司所營業務主要內容及目前之產品項目

本公司及子公司營業項目為提供醫療設備、醫用耗材及醫療服務。

##### 醫療設備類

- ◎手術檯系列：各式手術檯、各式門診檢查檯、婦科分娩檯等。
- ◎手術燈系列：LED 手術燈。
- ◎手術室影像與資訊一體化整合系統 iQOR。
- ◎醫學影像設備：超音波診斷儀、醫療螢幕。

##### 醫用耗材類

- ◎代理產品：手術手套及抗壓墊；呼吸照護用之無菌水、人工鼻、過濾器、訓練器、面罩、醫用流量錶、負壓錶；靜脈安全留置針具、預充式導管等。
- ◎自製產品：免針輸液連接頭、靜脈輸液套、輸液延長管、廢液收集袋、胸瓶、沖洗套、拋棄式脊髓液壓力計、喉罩、平面醫療口罩、FFP2 立體醫療口罩等。

##### 醫療服務類

- ◎明基口腔：人工植體、牙科耗材、牙科設備、數位牙科整合服務等。
- ◎明基健康生活：助聽器、中耳分析儀、平面口罩、立體口罩、個人清潔防疫用品、藥局通路等。
- ◎康科特（註）：醫院藥品衛材供應、醫療儀器設備買賣、顧問收入、醫療設備租賃等營業項目。

上述產品，不僅滿足國內市場需求，手術檯及手術燈也以 BenQ 品牌成功外銷世界三十餘國，同時與國際知名品牌合作設計、生產手術檯，銷售歐美先進國家。手術檯系列、手術燈系列、醫用耗材產品、超音波產品等，分別具有歐盟 CE 醫療認證及美國 FDA 認證。

透過合併公司多元化產品、整合銷售通路及專利技術，發揮業務整合綜效。

註：本公司之子公司康科特股份有限公司之營運概況，請參閱該公司 111 年年報。

##### 營業比重

單位：新臺幣仟元；%

產品	年度	民國 110 年度		民國 111 年度	
		營業淨額	營業比重	營業淨額	營業比重
醫療設備		588,613	40.19%	634,134	21.48%
醫用耗材		493,030	33.66%	1,089,258	36.91%
醫療服務		382,951	26.15%	1,227,968	41.61%
合計		1,464,594	100.00%	2,951,360	100.00%

##### 計畫開發之新產品

##### 醫療設備類

- ◎第二代醫療影像資訊整合系統 iQOR 2.0
- ◎4K 影像手術燈
- ◎高階手術檯
- ◎通用型手術檯
- ◎醫用吊塔產品自製
- ◎加護病房用病床
- ◎完備及改良手術檯相關配件

##### 醫用耗材類

- ◎免針系列延伸產品
- ◎新型立體口罩
- ◎新袋類產品

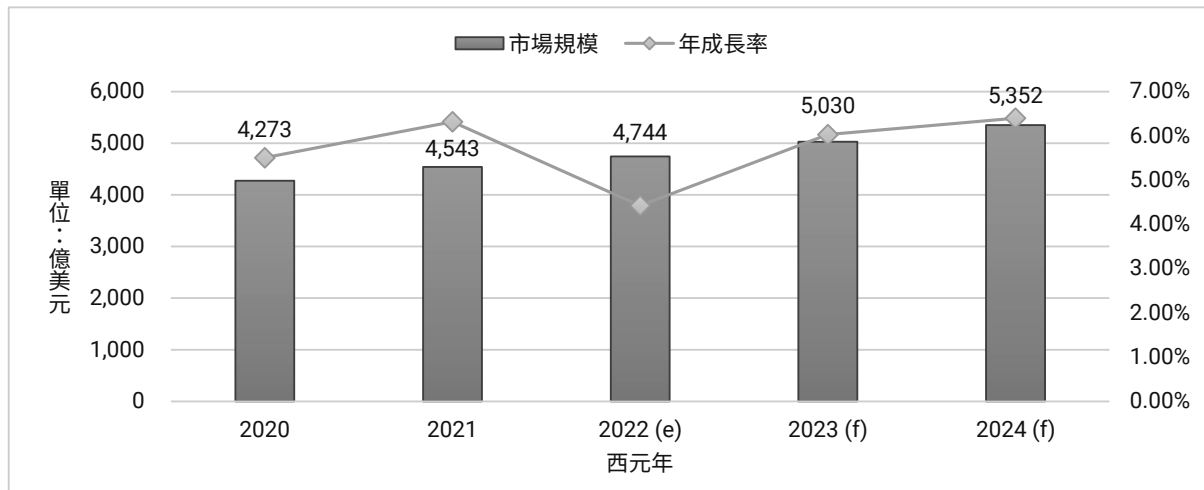
##### 醫療服務類

- ◎矯正熱塑壓模機
- ◎牙科數位齒雕機

## (二) 產業概況

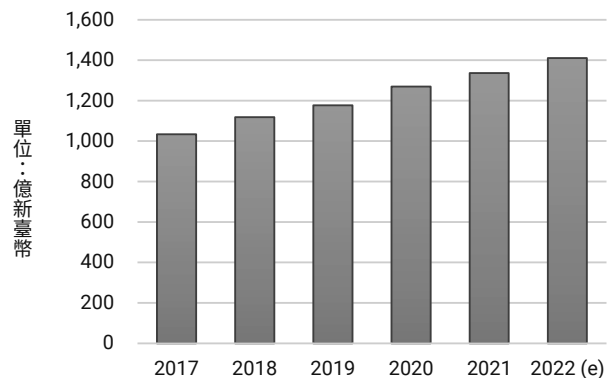
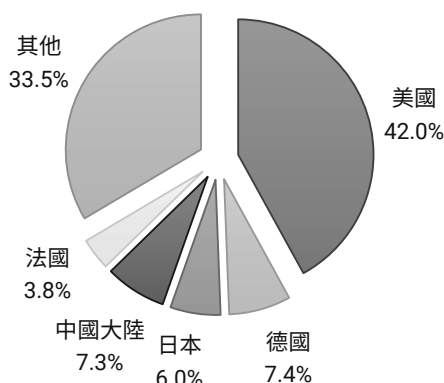
### 產業現況與發展

依據 BMI Research 的研究報告，民國 110 年全球醫療器材市場規模約為 4,543 億美元，預估民國 112 年可成長至 4,744 億美元。民國 110 年多種疫苗陸續通過緊急授權上市，各國大規模施打疫苗逐步提升接種率，群體免疫的預防與減少重症的效果逐漸顯現，各國也陸續解封，經濟與社會活動隨之恢復，因此非緊急醫療療程安排也重啟運行，醫療項目的轉變影響醫療器材市場需求品項的銷售也使得市場需求量回升。整體而言，之前受疫情醫療資源排擠影響的非緊急醫療項目，如手術治療、骨科、牙科等，也在 110 年陸續恢復常態，各類醫材產品的需求結構逐漸回復與疫情相近，許多之前受疫情衝擊的醫材次產業復甦強勁，短期內呈現快速成長。雖然目前疫情受未完全獲得控制，但在高齡醫療需求下，醫療器材產業仍維持一定動能的支撐，加上疫情需緩回歸醫療基本面需求的帶動，長期成長動能仍在。



資料來源：BMI Research (2022/04)；工研院產科國際所(2022/05)

民國 110 年全球醫療器材區域市場規模，以美洲為首，占全球的 46.7%；其次為西歐地區，占全球市場 25.6%；亞太地區緊追在後，占全球市場的 20.5%，中歐與東歐占 4.3%；中東與非洲則占 2.8%。整體而言，未來區域市場排名順序變化小，仍以美洲、西歐及亞太地區為前三大市場。預估民國 110 年至民國 113 年全球醫療器材複合成長率約達 5.6%。美洲地區以美國市場佔 46.7%，其主要成長動能來自美國高齡人數攀升與慢性病盛行率逐年增加，促使美國整體醫療支出持續成長。歐洲市場成長主要與歐洲高齡醫療需求與防疫需求有關，其中西歐是全球人口高齡最高的區域，相關醫療照護產品需求持續成長；疫情方面，歐洲各國走向與病毒共存，人民生活恢復正常，經濟逐漸復甦。第三大區域市場為亞太地區，較大成長動能來自受疫情影響的日本與中國。日本如同西歐，高齡化程度高，高齡照護需求持續增加；另一主力市場—中國，110 年發布「十四五」規劃，致力於全面推動健康中國的基礎建設，拓展新興臨床應用及導入新興技術提高市場產值，促進整體醫療器材市場呈現穩定成長。



資料來源：BMI Research (2022/04)；工研院產科國際所(2022/05)

資料來源：工研院產科國際所(2022/05)

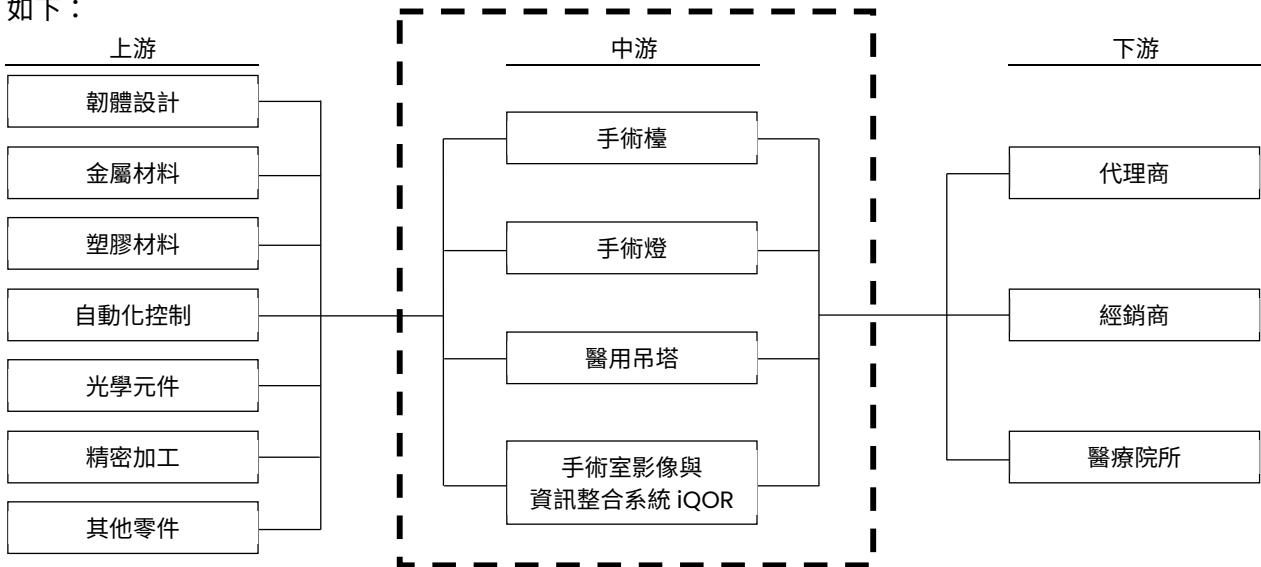
觀察臺灣醫療器材產業，根據工研院研究報告，民國 110 年臺灣醫療器材產業營業額為新臺幣 1,337.4 億，年成長率為 5.3%。受 COVID-19 疫情波及，臺灣醫材市場非緊急醫療項目執行量降低，影響相關耗材收入；然而，另一方面，防疫醫療相關產品市場成長快速，讓整體臺灣醫材消費市場持續成長，民國 111 年市場仍受 COVID-19 疫情影響，而民國 110 年遞延的醫療需求回歸，有望帶動民國 111 年醫療器材整體產業持續成長，預估民國 111 年營業額可達新臺幣 1,411.3 億，年成長率為 5.50%。

### 產業上、中、下游之關聯性

本公司提供醫療設備、醫用耗材及醫療服務之產品，結合醫療臨床及電子、光學、資訊、機械、材料、和精密製造等各項技術，而其下游消費者主要為醫院、代理商、經銷商；經過醫護人員專業操作後才能達到產品的效果。

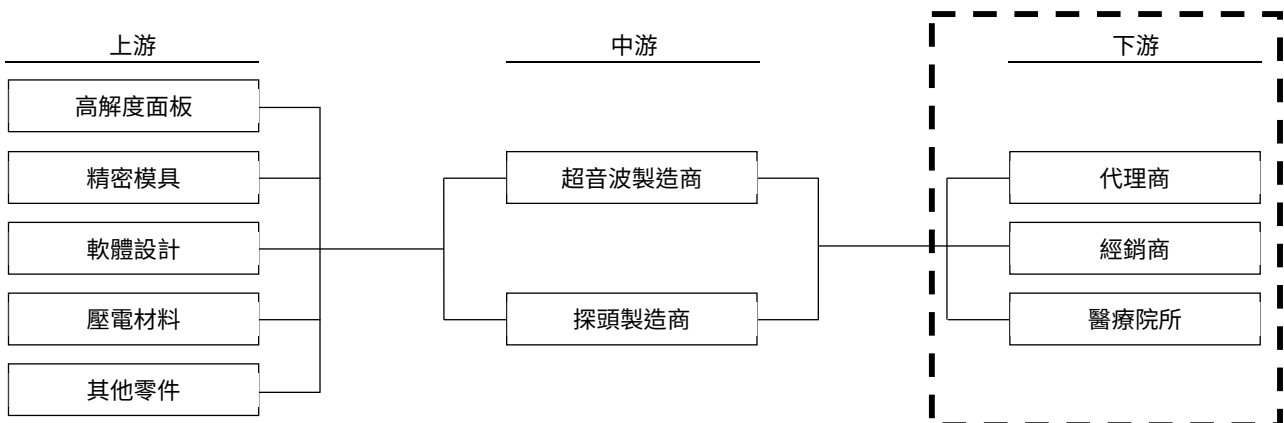
#### 醫療設備類

本公司醫療設備類細分為手術室設備及醫學影像設備。手術室設備所在之產業上、中、下游之產業關聯性如下：



本公司手術室設備類產品位於產業中游部分。向合格供應商採購原物料，進行生產製造後，將成品透過自有與合作經銷體系進行銷售。

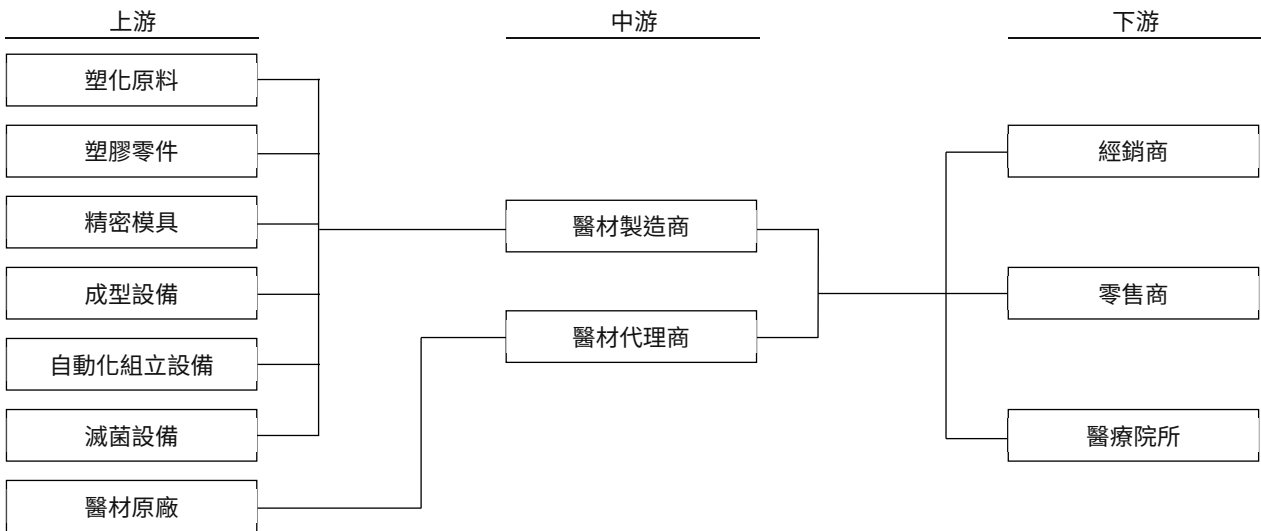
醫學影像設備－超音波診斷儀所在之產業上、中、下游之產業關聯性如下：



本公司醫學影像設備類產品位於產業下游部分。代理國內、外品牌超音波銷售至各醫學中心專科科室。

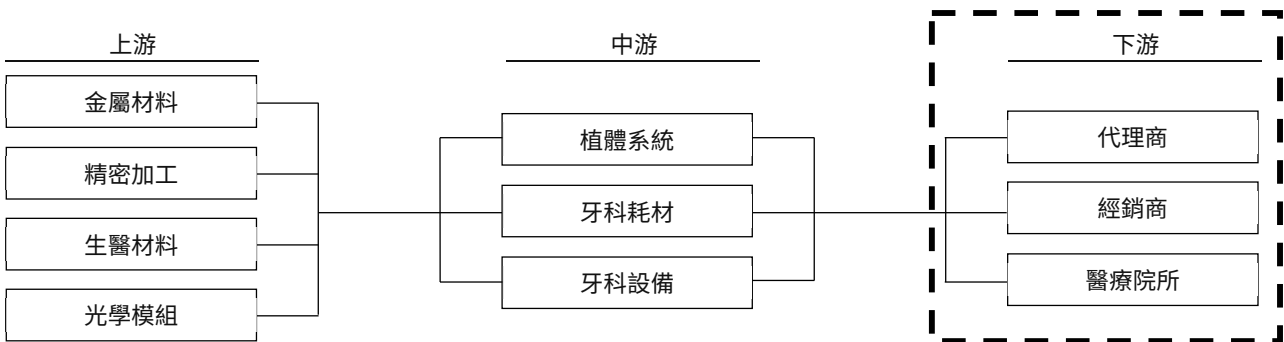
### 醫用耗材類

本公司經營之醫用耗材分為代理與自製兩種經營模式，提供國內醫療院所及國外代理經銷商高品質之產品。醫用耗材所在之產業上、中、下游之產業關聯性如下：



### 醫療服務類

本公司之子公司**明基口腔**經營之口腔醫材產品分為代理類與自有品牌類兩種，代理部分主要來自國外知名牙材商，如 Meisinger、Kulzer 等耗材類之產品；而自有品牌包含來自合資之母公司 AB Dental 之人工植體、贗復元件等相關產品，及以 BenQ 品牌銷售的口內掃描機、3D 列印機、矯正熱塑成形膜片、矯正熱塑壓模機、口腔護理產品、手術導板及其他耗材等品項。相關產品採用符合 ISO-10993 標準的生醫材料，依據市場的回饋，加上自身的技術，開發出適合牙醫使用及對病患有助的牙材產品。綜上所述，明基口腔業務所在之產業上、中、下游之產業關聯性如下：

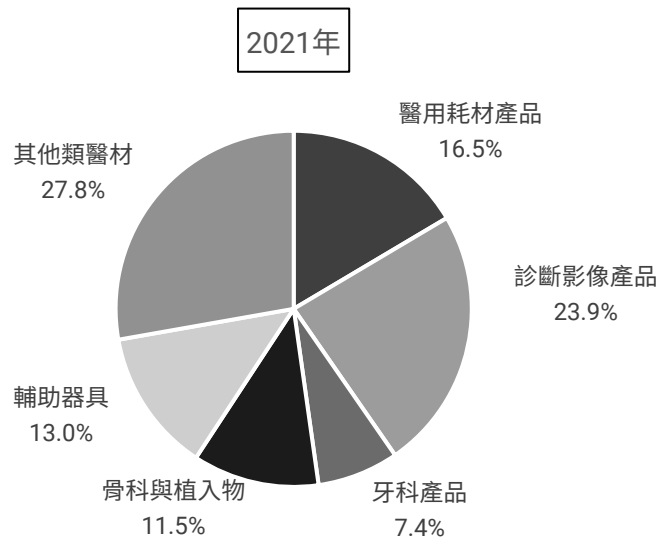


本公司之子公司**明基健康生活**主要業務為代理國內外知名品牌之醫療服務類產品（助聽器、防疫產品及保健品）並透過虛擬融合商業模式，垂直整合線上、線下通路，在因疫情而快速變化的健康照護市場提供全面健康產品與服務。

### 產品之發展趨勢

綜觀全球醫療器材市場，依 BMI Research 市場報告將醫材產品分為六大項：醫用耗材產品、診斷影像產品、牙科產品、骨科與植入物產品、輔助器具及其他類醫材產品。

由下圖可知，全球醫材市場產品別銷售比例前三大產品分別為其他類醫材產品、診斷影像產品，再者是醫用耗材產品。民國 110 年由於受到 COVID-19 疫情影響，各國紛紛減少非必要性之就醫行為，加上受到緊急醫療資源排擠之故相關醫材產品採購量減少，也造成特定品項之市場大幅下滑。另一方面，受到 COVID-19 防疫與治療需求影響，如手套、口罩、導管等醫用耗材，以及呼吸器等輔助器具的需求量也激增，拉升了相關醫療器材廠商的營收成長。民國 111 年預估疫情過後，全球醫材市場需求將回歸常態，高齡化議題仍是帶動全球醫療器材市場呈現穩定成長的主力趨勢。



資料來源：BMI Research(2022/04)；工研院產科國際所(2022/05)

以下就本公司目前產品線簡述發展趨勢：

#### 醫療設備類

目前全世界手術檯需求量，美洲依然是排名第一，依次為歐洲與亞洲及其它新興國家，因此歐洲、美國與日本等先進國家製造廠會有較高之知名度與市占率。由於亞洲及中東等新興國家近年來經濟快速成長及對基礎醫療建設的投資，如中國與印度為主的亞太市場，對手術檯需求亦快速增加。本公司投入開發因應這些市場的特性及需求之機種，以擴大市場占有率。另，同時因應微創手術為外科目前及未來的主流趨勢，本公司已投入開發低體位大角度手術檯與配件以因應微創手術、減重手術之應用，並整合醫學影像及生理監視系統，提供手術室解決方案。

手術燈是屬於結合醫療需求、光學技術及數位控制的整合性產品。由於微創手術之臨床運用已成為主流趨勢，目前同時滿足微創手術及醫療級顯示器之多重影像需求之手術燈市場正快速成長。本公司之手術燈系列所具有之功能已可與微創手術之臨床需求有多方面結合，此技術優勢提升手術燈系列產品之競爭優勢。另，為了因應印度與中國為主的亞太市場對基礎醫療建設的投資，本公司也計畫開發更適合此種市場之機種，進一步擴大市場占有率。

目前醫院對於手術室的影像、資訊有其系統整合之需求，本公司也積極投入第二代醫療影像資訊整合系統(iQOR 2.0)的開發，醫療資訊(HIS、PACS)的高度整合、4K 影像、5G 傳輸，達到無損傳輸及軟硬體整合來打破傳統醫療的侷限性，並在醫療、診斷與教學之間，以關鍵核心的角色建立起直覺且快速的智慧平台，達到一體化、視覺化、智慧化的醫療環境。

目前全世界超音波供給市場前幾大供應商並無太大改變。整體技術及應用逐年小幅增進，其中專科用超音波及行動超音波穩定成長。影像分辨率清晰、操作簡易且能快速診斷用的行動超音波是未來趨勢，因此本公司特別專攻易於攜帶且具有高影像分辨率的行動超音波，而這也是國際大廠目前較無切入的市場區隔。除了明基自有品牌之外，也於民國 109 年代理義大利品牌 Esaote 超音波，並銷售至各醫學中心專科科室，並於民國 110 年開始代理超音波第一品牌美國 GE Healthcare 的最新型無線手持式超音波，將超音波診斷儀從醫院統一購買延伸至醫師個人持有，成為醫師的「視診器」。

#### 醫用耗材類

本公司醫用耗材之研發與製造主要是子公司怡安醫療之靜脈輸液類與瓶袋類產品為主，其中輸液類產品以免針輸液器為主，其種類包含負壓免針接頭輸液器與中性壓免針接頭輸液器兩種，其中中性壓免針接頭已開發兩種款式，並已獲得多國客戶的認可與使用，依此開發經驗，子公司怡安醫療將持續專研輸液耗材之領域，開發更高階的輸液產品與零件；至於瓶袋類產品，繼第二代廢液收集袋開發完成問市後，將再借力外部資源新增尿管等項目以滿足市場需求。此外，本公司口罩產品之開發將以現今高階 FFP2 立體口罩與二類外科平面口罩為基礎，朝向以機能為訴求之口罩產品做開發，以其補足市場未滿足之需求。

進口耗材方面，將淘汰低價競爭之產品，維持並慎選高品質之進口醫材，透過現有之銷售通路與臨床服務，將之導入更多國內醫療院所之使用。

#### 醫療服務類

關於明基口腔醫材業務方面，由於牙科數位化已成市場主流，一個完整的數位療程，包含用於診斷與治療的醫材，大部分環節皆已數位化，包含：

- ◎數位口掃機對牙齒掃描取模
- ◎3D 電腦斷層掃描(CT)取得骨質影像
- ◎3D 植牙規劃軟體規劃植牙位置
- ◎3D 列印手術導板提升植牙手術之準確性
- ◎膺復規劃軟體設計患者所需假牙
- ◎數位齒雕機製作患者假牙
- ◎3D 矯正規劃軟體進行數位排牙
- ◎依數位排牙結果使用 3D 列印與矯正熱塑成形膜片製作透明牙套

上述醫材可歸類為電腦輔助的軟體及設備(CAD/CAM)，須嫻熟技術人員進行操作。因此，本公司持續依照市場回饋，開發相關產品，並整合上下游之設備與機構，為客戶提供完整的數位牙科解決方案。此外，為能讓一般民眾也能知道明基品牌在牙科的著墨，基於多年在牙科的經驗累積，順勢推出口腔護理產品，照護民眾的口腔健康，也能了解終端消費者的需求。

明基健康生活之助聽器業務方面，以技術演進的角度分析，數位助聽器與數位訊號處理器的發明習習相關，大約於民國 83 年開始進入數位助聽器的時代，早期助聽器之設計主要是針對近距離講話面對面的溝通需求，但現代人生活上所面臨的溝通情境比較多樣化，如聽演講、接電話或在車中對話使用傳統助聽器無法提供有效的解決方案。隨半導體及演算法技術的突破，助聽器大幅提升其連結性並藉由無線傳輸與手機強大功能克服傳統助聽器無法克服之距離、環境限制，並提供更方便之使用者介面。目前無線解決方案又可進一步分為兩類，第一類是將音源藉由藍芽介面先連接至一中介的 Streamer，此一 Streamer 再將音源透過類似 NFMI 近磁場感應的無線方式傳送至助聽器；另一類是取消中介的 Streamer，將助聽器與相關音源直接連接，提升了使用配戴上的方便性，尤其配合與手機直接連接後，可以將一部分傳統助聽器不易操作的功能，轉移至透過手機操作，大幅提升使用上的方便性及隱密性。第五代技術配合相關演算法的精進，對消費者而言，配戴滿意度可大幅提升，從助聽器每四年發布一次專業的市場報告—Marke Trak 顯示，助聽器滿意度從過去的 77%大幅提升至最近的 91%，將非常有助於改變傳統助聽器的印象並推升助聽器的銷售。

明基健康生活之口罩業務方面，自疫情剛開始時供不應求，防疫為主，目前已經逐漸走向多樣化，由幸福物語帶動的 4D 口罩，兼具防疫、舒適及與穿搭搭配，成為時尚配件，目前趨勢更進一步與機能布料結合，將進一步提升配戴舒適度，將可帶動新一波潮流。

醫藥類商品主要特色是產品線複雜消費者消費知識不足，但隨著網路普及，尤其相關消費知識往往經由網路搜尋即可獲得，然而，醫藥商品因為更專業，消費者網路搜尋結果往往是片段，不完整，甚至被誤導。目前消費趨勢，是透過完整的衛教，及會員、APP 的互動，提供消費者完整的知識及完整的照護，亦即除商品外，相關衛教、會員、APP 的結合非常重要。產品趨勢上，目前主要的商品趨勢：

- ◎隨人口老化大幅加速，慢性處方箋快速成長；
- ◎因疫情，帶動慢性處方箋從醫院轉移至藥局；
- ◎慢性病照護逐漸轉移至藥局，相關慢性病如糖尿病、高血壓、高血脂等的保健品正快速成長；
- ◎因人口老化，及癌症慢性化，相關均衡奶水、癌症配方同樣快速成長；
- ◎婦嬰類產品因少子化正走向精緻化、高單價但總體數量正減少。



## 競爭情形

### 醫療設備類

全球醫材產業在歐美市場目前仍是以大通路和大品牌占大部分市場比重，臺灣醫材廠商多屬中小企業，除產品的技術成熟度與品牌通路力度上有差異外，資金和規模程度與國際大廠也差別甚大，較無法直接在歐美主力市場抗衡，臺灣有很多的醫療廠目前是在替國外大廠做代工或提供零件，因為醫療行業的數量少、毛利相對較高，目前還可以在臺灣生產，但隨著各國（主要幾個大國如中國、印度、巴西、土耳其等新興市場國家）關稅壁壘及政府政策改變，除了產品必須優化升級外，品牌的建立也是長期經營的策略。

目前臺灣醫療產業多為中小企業，並多由公司自己開發產品及市場通路，再者，臺灣本身市場小，建立國際品牌的時間較長，透過同業產品優勢的互補，以水平及垂直的整合方式提供整體解決方案（如代理、聯合行銷），取代個別產品單打獨鬥，便可增加產品廣度、深度及共同推廣的力道。目前中國的邁瑞(Mindray)便是在中國政府支持下，先在當地以監護儀及麻醉機帶動其他新增設備、材料的銷售，再利用經濟規模的優勢進軍國際市場。

本公司生產手術檯已有數十年歷史，目前中高階產品系列已相當完整，後續手術檯新產品會以高品質與高 CP 值來往上（歐美品牌）與向下（新興國家自製產品）競爭獲取更大的市占率。同時因應大型醫院需提升手術室智能化系統，故本公司由單項手術檯、手術燈產品已提升至具有整合醫學影像、生理監視系統及遠端教學功能的手術室整體解決方案，並已成功將此一解決方案導入數個中國醫學中心。

因醫學影像產品技術門檻高，關鍵技術掌握在少數國際大廠中，醫學影像產品列為我國重點發展項目。超音波可分為探頭與機身系統兩大部分，集團佳世達已投入眾多人力開發機身系統及低雜訊號過濾處理提升影像能力，本公司則負責超音波市場區隔、產品定位之行銷與通路業務，並且已能掌握關鍵技術並開發出輕量化之平板超音波，此一類平板超音波目前國際大廠仍較少開發，本公司相對掌握較大的競爭優勢。同時，本公司代理義大利高階超音波 Esaote 及美國 GE Healthcare 手持式超音波，於臺灣地區銷售，可延伸業務觸角從專科高階超音波領域至醫師個人持有、擴大市場。

### 醫用耗材類

本公司專注之免針靜脈輸液產品以重力式為主，在國內經多年的健保價量價格調查後，價格已臻至底線，然製造商以外購半成品或委由東南亞國家代工之方式企圖降低成本，故市場競爭不曾稍減；然而，價格不是唯一的競爭項目，品質與服務亦才是客戶評介產品的重點，而本公司多管齊下，除提高自動生產的能力，並以本土製造、優良品質及在地服務為信念，努力站穩國內市場。國外市場方面，已開發國家較面臨現有歐美廠商之競爭，尤其是免針輸液相關零件或產品，故近幾年以東南亞、中東為目標，並已成功賣進幾個國外市場，爾後將著力於擴大美洲與中國市場。

其他耗材品項在國內競爭狀況需端視該品項是否有生產商與是否可以陸輸進口，故我方引進代理品時多以其獨特臨床價值或品質為評估的依據，自製品項則將重點放在價格的競爭性與功能、品質的優良性。

至於口罩，本公司之 FFP2 口罩於後疫情時代在高階立體醫療口罩的市場裡站有一席之地，當然國內幾家傳統 N95 口罩生產商有其既定的市場地位，能與之競爭的國家隊廠商不多，然其口罩的穿戴型式與一般大眾不同，故仍有可耕耘的市場機會。

### 醫療服務類

以本公司之子公司明基口腔經營之口腔醫材業務來看，牙材市場目前已走向「高度整合、大者恆大」，市場領先者的產品線涵蓋牙科各種治療（牙周、牙髓、贖復、矯正及植牙等），類型從耗材、設備、軟體、教育訓練、服務無所不包。本公司在口腔領域屬於後進，將持續在下列幾點上投注資源，以提升公司之競爭力：

#### ◎推動自有品牌且有競爭力的產品

- 結合經驗豐富之牙醫師，開發有差異化且符合臨床需求之產品
- 持續推動以自有品牌展開對外銷售，提升公司產品完整度

#### ◎數位牙科服務

- 開發醫療相關軟體，以及雲端資訊平台，整合牙科設備，將流程數位化
- 結合後端牙醫師與牙技所，提供終端客戶相關服務

### ◎海外市場拓展

- 以臺灣為產品優先推出的市場，確保新產品的品質，收集客戶的回饋
- 除東南亞及其他新興國家外，也向歐洲推廣自有產品，衝高產品的銷售量
- 藉由上述基礎，在海外各區域做推廣，提升產品能見度與公司國際化形象

本公司將持續投入資源於上述品項，並與集團內或外的其他單位，在開發與行銷的資源上整合，以增加公司之競爭力。

本公司之子公司明基健康生活之助聽器方面，經過二十多年的合併和收購，目前世界上主要助聽器跨國企業六家(Big-Six)，品牌集中度非常高。依照民國 107 年 Hearing Review 依營業額的估計，分別是瑞士 Sonova (25%)、丹麥 William Demant (24%)、德國 Sivantos (Siemens) (16%)、丹麥 GNResound (16%)、丹麥 Widex (8%)及美國 Starkey (11%)。在市場集中度如此高的情況下，Sivantos 與 Widex 的合併，將進一步提高市場集中度，在傳統助聽器市場，小廠幾乎已確定無生存空間。

傳統助聽器驗配店經營者通常不僅具有驗配助聽器的背景或本身即是聽力師，具有高度專業形象，且與客戶擁有高黏著度，再者，與上游助聽器廠商有長期合作關係，亦有上游助聽器廠商藉由財務上的投資綁住通路。目前臺灣大多數店面屬於此類，經過多年的發展，較有規模之廠商雖已逐漸形成多店面系統，管理模式大多仍停留在傳統家族化的經營模式。

本公司子公司明基健康生活投資之虹韻國際是三家主要國際知名品牌之臺灣代理商，以銷售額而言，目前在臺灣位居前三大，在明基健康生活投資後，引進集團管理資源、加強行銷、資訊管理等，並推動組織及流程改善，擺脫傳統管理模式，提升公司銷率及競爭力，帶動公司營收在民國 109 年持續成長，展望未來助聽器行業將朝向規模化趨勢發展。

明基健康生活之另一業務—幸福物語醫療口罩，始於 COVID-19 疫情需求，現已從單純的安全防疫需求，提升至社交、甚至自我實現的需求。明基健康生活洞察消費者需求，領先市場推出幸福物語 4D 口罩，引領市場潮流，將口罩與幸福跟穿搭巧妙搭配，目前在市場已經是在此領域的領導品牌，將在此基礎上繼續推出相關產品，維持市場領先地位。

明基健康生活於民國 111 年 1 月投資之合躍生活廣場為彰化在地專業複合型藥局。藥局通路目前主要趨勢是連鎖化加速，競爭加劇，另外傳統藥妝龍頭，也跨入藥局經營，未來傳統藥局競爭大者恆大是趨勢，明基健康生活結合合躍生活廣場，將以實體、虛擬互相搭配模式，結合傳統實體店面的專業服務及雲端虛擬店面的便利性，創新突破，走出不同的市場定位。因應當前跨入健康照護市場，並將透過虛擬融合商業模式，將線上、線下通路做垂直整合及異業結盟，順應疫情下快速變遷的健康照護市場。

### (三) 技術及研發概況

#### 已投入之研發費用

本公司民國 111 年已投入之研發費用為新臺幣 39,582 仟元。

#### 開發成功之技術及產品

研發公司	研發成果	說明
明基三豐	經濟款手術燈	經濟款手術燈開發能以更經濟的價格提供客戶更好的使用體驗及穩定度。
怡安醫療	免針接頭產品自動化組裝機	組裝機產能提升兩倍，周邊品質檢測設備建置完成。
怡安醫療	免針接頭氣密測試機	降低氣密測試之成本。
怡安醫療	輸液套半成品自動組裝機	標準半成品導入自動化組裝。
怡安醫療	標準尿袋	重新生產導入市場。

#### 未來研發計畫及預計再投入之研發費用

為提昇優質的醫療環境，使醫護人員與病患都能享有更安全舒適的醫療設施，降低病患在療程中之風險，提高醫療效能之經營理念，本公司秉持著客戶第一、品質至上的自我要求，持續不斷的與上下游廠商合作、創新、進步，而達到永續經營及成長的目標。

對於醫療影像資訊整合系統解決方案 iQOR，除進一步加強提升第一代已有之遠端專線視訊，即時影音雙向互動教學和視訊會議討論等功能之外，iQOR 2.0 設計則將目前在手術室中成功之經驗，擴展到手術室外之診間（如眼科、植牙等等）。隨著 POC (Point of Care) 的趨勢，診間中的儀器設備也不斷的增加擴充。iQOR 2.0 即可將診間中儀器所產生之大數據資訊及 4K 醫療影像做即時的儲存及回放，並可以透過 5G 網路做高速／廣域之傳送。

除了人醫之外，隨著國內外獸醫的蓬勃發展，iQOR 2.0 也針對獸醫市場，積極拓展新的產品應用。本公司預計繼續強化 iQOR 的功能，漸次導入 PACS/HIS 整合等等新模組及市場，以開創新的收入源及提升系統競爭力。

針對國內外醫療院所對於醫療設備品質提升的更加重視，已於民國 110 年取得吊塔醫療器材許可證，並於今年開始吊塔產品在臺灣與海外銷售。以提供客戶更高品質，整合性更高的吊塔產品，更加完整一站式手術室建設解決方案的能力。

手術燈相關產品，LED 光源手術燈已導入有 10 年，已完成經濟型手術燈開發，以取得鹵素燈光源手術燈更換商機，配合新一代彈簧臂導入，除更符合市場需求與規格外，實用性亦大幅提升，且具有價格優勢，使產品更有競爭力。隨著 4K 醫療影像的臨床需求增加，也將開發 4K 影像 LED 手術燈，結合 IQOR 2.0 方案，提供更高規格之整合方案。

手術檯相關產品，隨著手術技術演進，除了手術檯的基本規格提升之外，還需要具備完整配件解決方案才能更完整的符合醫院多樣化的手術需求。預計繼續開發針對不同科別特化的輔助配件，如眼科扶手架，碳纖維延伸套件，檯面擴展套件等等，提升整體手術檯產品線的總體競爭力。

病床相關方面，有鑒於全球人口老化顯著及病患住院頻率增加，一般病床與 ICU（加護病房）病床的需求逐年上升，現有手術燈、手術檯的通路夥伴也多有銷售此類產品的經驗與能力，因此病床推廣與銷售將是未來成長的一個主要動能，初期結合已有醫療註冊證廠商以共同經營方式快速切入市場，未來將視產品銷售狀況與反饋調整開發中新 ICU 病床的規格與功能，並推出更符合臨床需求與競爭優勢的產品。

醫用耗材類產品方面，將開發一高階輸液器接頭，以期擴大臨床輸液運用與需求；此外，本公司將與同業合作新開發一袋類品項，該品項市場供貨有限，期能開展更多業績；立體口罩方面，將以機能性與舒適性為訴求，開發新款式立體口罩，同時結合集團資源在外型上力求突破，擺脫立體口罩單調的外型限制。

口腔醫材方面，原先的植體、耗材、設備等產品已有一定的客戶基礎，在市場上雖有競爭者退出，但仍持續有不少的競爭者加入，因此市場仍相當競爭。因應現在的牙科數位趨勢，牙材公司需提供數位牙科產品與服務的完整配套給客戶，才能有完整的競爭力。口腔醫材持續投入資源於新醫材的開發，近年推出口內掃描機、3D 印表機與樹脂、矯正熱塑成形膜片等產品，擴充自身的產品線，提供客戶在植牙、矯正、膺復等治療的數位解決方案。未來在產品發展上，會以精進數位牙科產品線，如新一代的口內掃描機、數位齒雕機，手術攝影機等為主。藉由在臺灣累積的市場經驗，將商業模式拓展到歐洲、亞太及其他海外區域，目前已有一定的成果，展望未來數位牙科將能持續為公司的成長帶來挹注。

單位：新臺幣元

研發計畫	目前進度	應再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
第二代醫療影像資訊整合系統(iQOR 2.0)	樣機階段	1,000,000	民國 112 年 10 月	基於 iQOR 1.0 近百套的臨床實績開發
醫用吊塔產品自製	試產階段	500,000	民國 112 年 06 月	目前已代理銷售相關產品中，對品規格、價格、通路已熟悉
4K 影像手術燈	設計階段	3,000,000	民國 113 年 03 月	基於現有手術燈架構，提升影像、控制功能
高透視骨科牽引架	樣機階段	1,500,000	民國 112 年 11 月	基於現有基礎開發
通用型手術檯	試產階段	1,000,000	民國 112 年 07 月	基於現有臨床經驗及技術開發
高階手術檯	設計階段	2,500,000	民國 112 年 12 月	基於現有臨床經驗及技術開發
手術檯相關配件	設計階段	2,000,000	民國 112 年 09 月	基於現有大量配件基礎開發
新立體口罩	設計階段	600,000	民國 112 年 3 月	量產性與功能性
新袋類產品	驗證階段	1,000,000	民國 112 年 8 月	量產穩定性
新規格 Spinal Manometer	設計階段	1,000,000	民國 112 年 12 月	臨床教育
高階輸液器接頭	設計階段	3,000,000	民國 112 年 12 月	臨床功能

#### (四) 長、短期業務發展計畫

##### 短期業務發展計畫

- ◎鞏固中國、印度等高市占率國家；
- ◎深耕東協、東歐等新興市場；
- ◎拓展東南亞、南非等潛力市場。

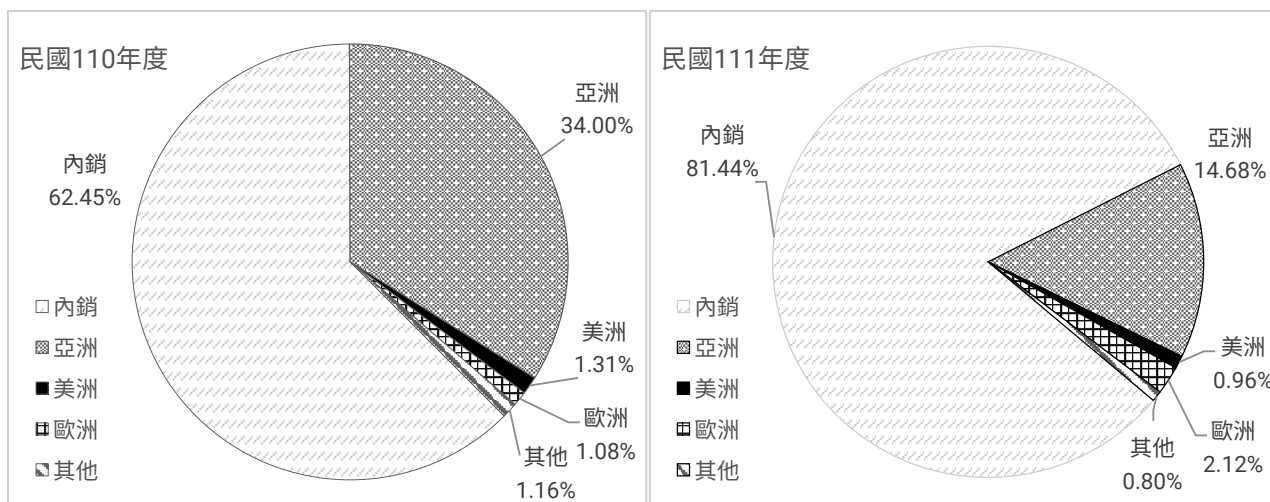
## 長期業務發展計畫

- ◎開發利基型高利潤產品及整合服務(Total Solution)；
- ◎持續以佈局通路為優先，透過雙贏併購或策略合作模式，擴大醫療產業結盟；
- ◎突破關稅壁壘，尋找東南亞生產據點。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 主要銷售地區



單位：新臺幣仟元；%

年度 區域	民國 110 年度		民國 111 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
內銷	914,636	62.45%	2,403,701	81.44%
外銷	549,958	37.55%	547,659	18.56%
亞洲	497,923	34.00%	433,340	14.68%
美洲	19,232	1.31%	28,277	0.96%
歐洲	15,781	1.08%	62,438	2.12%
其他	17,022	1.16%	23,604	0.80%
合計	1,464,594	100.00%	2,951,360	100.00%

本公司於 111 年取得合躍生活事業廣場及康科特—合躍生活事業廣場經營專業連鎖複合型藥局，以彰化為起點，逐步於全臺各處擴點；康科特則為創新醫療管理服務公司，其核心業務係為國內醫療院所提供完整之經營管理配套服務，業務觸角擴展臺灣北、中、南診所、地區醫院、區域醫院及全國性教學醫院，因此本公司 111 年內銷占比較 110 年成長。外銷方面，亞洲區域除中國受疫情影響，中東等其餘亞洲區域、美洲、歐洲及其他地區之銷售金額皆有所成長。

#### 市場占有率

本公司產品種類眾多，可分為醫療設備類、醫用耗材類及醫療服務類，為客戶提供全方位之服務。醫療設備類產品分布於各教學中心、醫療院所及診所等，手術室醫療設備在臺灣市場，約佔有 30%，而海外市場中，在中國市場約有 10.4%之佔有率，是開刀房設備前三大供應商；印度市場佔有率則約為 9%；已數年是印度進口品牌數量第一名。醫用耗材類產品銷售範圍橫跨臺灣北、中、南、東各區，其中免針輸液耗材產品在全臺約有 50%之佔有率；醫療服務類產品中，聽力產品近年廣設通路，在臺灣市場占有率約為 15%。

## 市場未來供需狀況與成長性

◎積極開發市場：針對東協市場的布局顯現初步成果，積極拓展國際市場，持續增加代理商。針對中國政府的生育開放政策，本公司新開發的分娩產床也已取得生產許可證並大量銷售到中國各醫院。

◎加速研發速度、提高產品的收益，結合集團企業的產業優勢，積極擴張產品線，研發新產品，提供醫護人員更方便使用的器具。

◎就醫材的產品別、市場的規模、成長性等因素與明基三豐現有產品（手術室設備、醫用耗材、診斷影像設備—超音波及口腔醫材）以及未來發展綜觀，中國、東協（主要泰國、馬來西亞及印尼）及南美將是未來主要發展的重點區域

### 醫療設備類

中國地區：中國地區仍為本公司最主要的市場，其醫療需求因中國疫情開放後預估每年仍穩定成長，且本公司在中國一直有不錯的市佔率，除現有產品線外，持續增加一體化手術室解決方案功能，並拓展新合作夥伴及產品，結合現有通路擴大與醫院合作面向，獲取市場更大份額。

東協地區：此地區人口多且年輕，未來成長性高；同時當地手術燈、檯製造商相對少，對亞洲品牌信賴度較其他區域高，為本公司近年來穩定發展之區域。惟此地區多為新興國家，經濟發展程度較為落後，且貧富差距大，採購計畫易受政府政策、醫療法規、政治情勢、當地匯率等外在因素的影響。未來將積極推動代理商安排深耕市場的銷售計畫，提高曝光度，透過品牌優勢建立信賴感，並拓展 iQOR 等整合系統產品，同步提高營業額與獲利。

南美地區：手術燈、檯供應商主要為美國的 Steris 以及巴西、阿根廷等製造商，在匯率因素逐步回穩下，強化與代理商的訓練，建立穩定的銷售網絡，積極參與標案

東 歐：波蘭、羅馬尼亞與保加利亞市場，本公司產品已取得該區域產品銷售許可，也開始建構當地的銷售網絡，未來將深入與代理商穩固通路，發展當地市場。

近年因亞洲地區逐漸成為全球經濟成長之主力，且新興國家因推動醫療改革，對醫療保健投入大量資金以提升現有醫療品質，進而帶動超音波診斷儀等基礎醫療設備之需求。身為國產醫用超音波的領頭羊，發展高階醫材產品，醫療設備本公司已成功穩固臺灣市場之外，更開發新的醫療設備代理品，並配合政府新南向政策，也成功拓展至東南亞國協，如泰國、越南、印尼、緬甸等國之外，同時西征至中東地區及歐洲等國。

積極開拓其它藍海市場，增加產品市占率。因此本公司將以臺灣為根據地，以亞太、歐盟、中東等 CE 認證核可國家為主要潛力市場，拓展版圖並積極佈局中國大陸 CFDA 認證進而搶攻此一龐大市場。

### 醫用耗材類

醫用耗材深耕臺灣市場許久，已於臺灣建立品牌知名度，近年因自動化生產能力的提升，在供貨與品質的穩定度都獲得醫院客戶的認同，雖然在標案方面因價格因素做了取捨，但當其他競爭者因品質、交期等因素無法順利供貨時，本公司的優勢便得以展現，並藉此擴大銷售。國外市場方面主要看免針零件與產品市場，雖然面臨在歐美面臨大廠的競爭，但全球免針產品仍有約 10% 的年成長率，原因是一些國家地區越來越注重針扎與感染之議題，故外銷之成長仍然可期，本公司並將以美洲跟中國為開展目標。

### 醫療服務類

#### 口腔醫材

口腔醫材以數位牙科產品為主要定位，111 年自有品牌口掃機除持續在臺灣，東南亞、中東等新興國家出貨外，在歐洲因主要客戶拉貨，而有不錯的出口銷售，為公司挹注重要營收。臺灣業務區方面，植體業務因客戶穩定下單而有成長；耗材業務則受疫情與上游漲價因素影響，但診所對於集團的 FFP2 醫療口罩仍持續有需求，加上原本所銷售的產品，整體業務仍平穩；設備業務仍以口掃機為主，搭配無影燈等產品持續銷售。而口腔護理產品則初試啼聲，在市場開始建立口碑。整體而言，臺灣業務區業績穩定，持續追求新的成長。展望 112 年，隨著新冠疫情逐漸過去，世界各地牙科診所多已回復正常看診，而牙科展也都正常展出。公司將在新產品積極布局，與集團內外的製造夥伴持續合作，推出具差異化與特色的產品。本年度也將積極參與國內外重要展會，同時提高線上的行銷與業務活動之比例，以期在後疫情時代因應新的業務型態，增加銷售與提高市佔率。

## 助聽器

助聽器為一超過 100 年歷史之古老行業，目前一年市場規模約 1200 萬台，零售端年銷售約 150 億美金，產品端銷售額約 50 億美金。依 WTO 的數據，超過 65 歲的人口平均 1/3 會有聽損，過去助聽器全球市場成長率約為 3~5%，但助聽器市場的需求與人口老化習習相關，臺灣超過 65 歲以上人口在民國 104 年前約以 6.3 萬人增加，但自民國 104 年開始，因為戰後嬰兒潮的關係，每年會增加 18 萬人，以近 3 倍速度增加，人口老化將成為驅動助聽器市場成長的主要動力一，並加快助聽器市場整體成長率，尤其是亞洲國家，滲透率與先進國家相比即有很大差距（美國 25%；臺灣低於 10%；大陸低於 5%）。在新科技及老年化的協助下，將提高消費者滿意度與帶動助聽器市場持續成長，尤其 109 年後，首批展後嬰兒潮將跨入 70 歲，對助聽器產業將帶來正面商機。

## 口罩防疫產品

隨疫情解封需求與高峰期相比將逐漸滑落，但因為疫情期間已經養成民眾將口罩視為個人防護用品的習慣，預期醫療口罩仍將有基本需求，尤其幸福物語屬於高端品牌而且目前已將廣布各通路，未來仍將是健康生活重要產品線之一。

## 競爭利基

全球醫療產業，市場幾乎為歐美日大廠所占有，而臺灣的醫療生態亦如此，進口醫療設備仍占大多數。然而隨著政府積極推動產業轉型，結合臺灣頂尖的醫療服務與電子科技，透過各項政策工具與輔導計畫，使得醫療設備研發能力與製造技術獲得提昇，不但國內用戶觀念改變，在國際上 Made in Taiwan 的產品也已做出口碑，在全球市場有了更大的發展前景。臺灣過去的產業結構，是以中小企業為主軸，而醫療產業的架構，正是少量、多樣、高品質、高價值，完全合乎臺灣產業的特性。掌握產品的研發、組織下游產業的精密加工能力、發展拓展市場的隊伍、醫療產業可說是未來小而美的明星科技產業。

我國上、中、下游產業鏈生態完整，此為臺灣醫療電子產業的優勢，本公司近年來也積極研發結合電子產業技術、符合未來市場需求之產品。一方面因應潮流趨勢，另一方面增加產品的價值及使用性，提升產品的附加價值，更凸顯本公司之競爭優勢。

## 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### 有利因素

◎人口結構高齡化與新興國家的醫療建設，對醫療產生迫切需求

全球邁向高齡化社會，使全球醫療保健市場之需求持續升溫，另一方面，新興國家的醫療建設，對醫療保健福利制度之重視與個人經濟水準之提昇，亦將帶來龐大的醫療產品與醫療服務的商機。

◎政策鼓勵，提昇國際競爭力

瑞士洛桑管理學院(IMD)公布「2021 年 IMD 世界競爭力年報」(IMD World Competitiveness Yearbook)指出，一國得以在疫情衝擊中脫穎而出，其創新、數位化、社會福利及凝聚力是關鍵因素。臺灣在 64 個受評比國家中，排名第 8 名，與東亞鄰近經濟體相比，僅次於新加坡（第 5 名）、香港（第 7 名）。政府核定多項生技醫療產業推動方案，並制定「生技新藥產業發展條例」，更將生技產業列為六大核心戰略產業項目，並致力於產業轉型、升級與創新，也協助突破產業發展瓶頸，營造優質產業發展環境，不僅提升產品競爭力，也增加臺灣國際競爭力。

◎具備國際行銷能力，行銷網路綿密

本公司除致力於開拓外銷市場，亦積極爭取國際知名大廠代工製造(OEM)及設計製造(ODM)訂單，另透過參與國際促銷及參展活動，提升產品知名度，以及設立公司網路，利用網路無遠弗屆的特性，使國內外潛在購買者均能快速獲得完整的產品資訊，目前外銷國家已多達 30 餘國。

◎掌握關鍵性技術，重視自行研發能力

關鍵性技術之掌握係為產業維持競爭利基之所在，本公司為穩定技術來源，持續活躍於世界舞臺上，除積極網羅研發團隊，以創新產品功能外，並受託國內外各學術研究機構合作計劃。

◎取得國際性醫療產品認證，以提高競爭門檻

本公司產品已取具醫療器材相關之國際性醫療產品認證，如 CE 等，並積極申請 FDA 認證，以利於爭取與國外歐美日知名廠商合作機會，同時無形中提高同業進入的競爭門檻，保障自身於產業地位，更利於永續發展。

不利因素

臺灣醫材產業拓展外銷不遺餘力，然各國醫材產業管理法規不太相同，依產品風險程度，於上市前視情況進行臨床試驗，以驗證安全性與有效性。面對成熟市場如美國及歐盟，都因為醫材法規更新，導致醫材產品開發及上市成本增加，也將影響臺灣醫材業者的產品上市佈局。

因應對策

◎政府正積極規劃保健器材檢驗證及優良製造規範制度，可改善產業體質，有利於提升國際形象及被國際市場接受。並且對於產品安全檢驗證採用最新國際法規執行，務使符合各區域國家進口認證需求，縮短各國進口產品註冊時間。

◎本公司除加強研究發展、建立自主技術，朝高功能、高附加價值之產品發展外，並透過全球化工分之方式，以期有效降低生產成本、提昇競爭力並促進本土化。

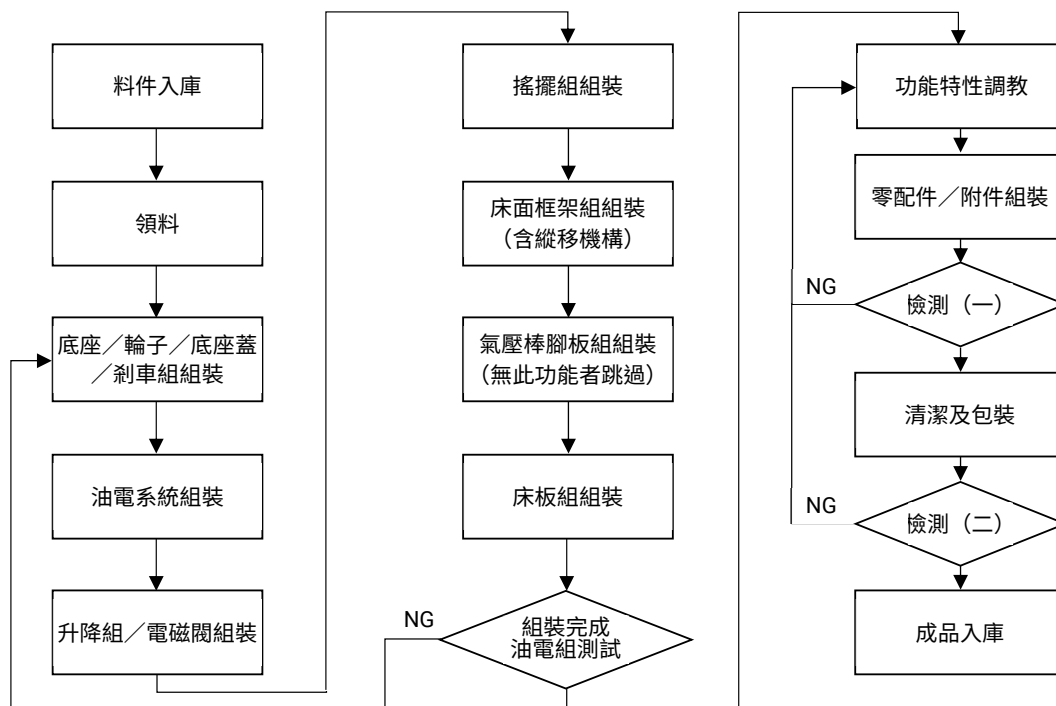
◎本公司不斷的投入研發工作，以提昇產品品質，維持競爭優勢，並且利用母企業資源，透過優質設備的實驗室，對產品設計作驗證、達到世界級產品品質，並且透過參展及網路蒐集歐、美洲及大陸地區廣大市場之動態資訊，藉以掌握市場脈動，開拓國際市場佳績，也藉由強大的研發能力提供使用者最佳的使用體驗。

◎本公司為掌握競爭利基，除加強研究發展、建立自主技術外，更藉由產學研究合作及參加科專計劃，以取得關鍵性技術、創新產品功能及並提昇產品之附加價值，期能讓產業根留臺灣、佈局全球。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

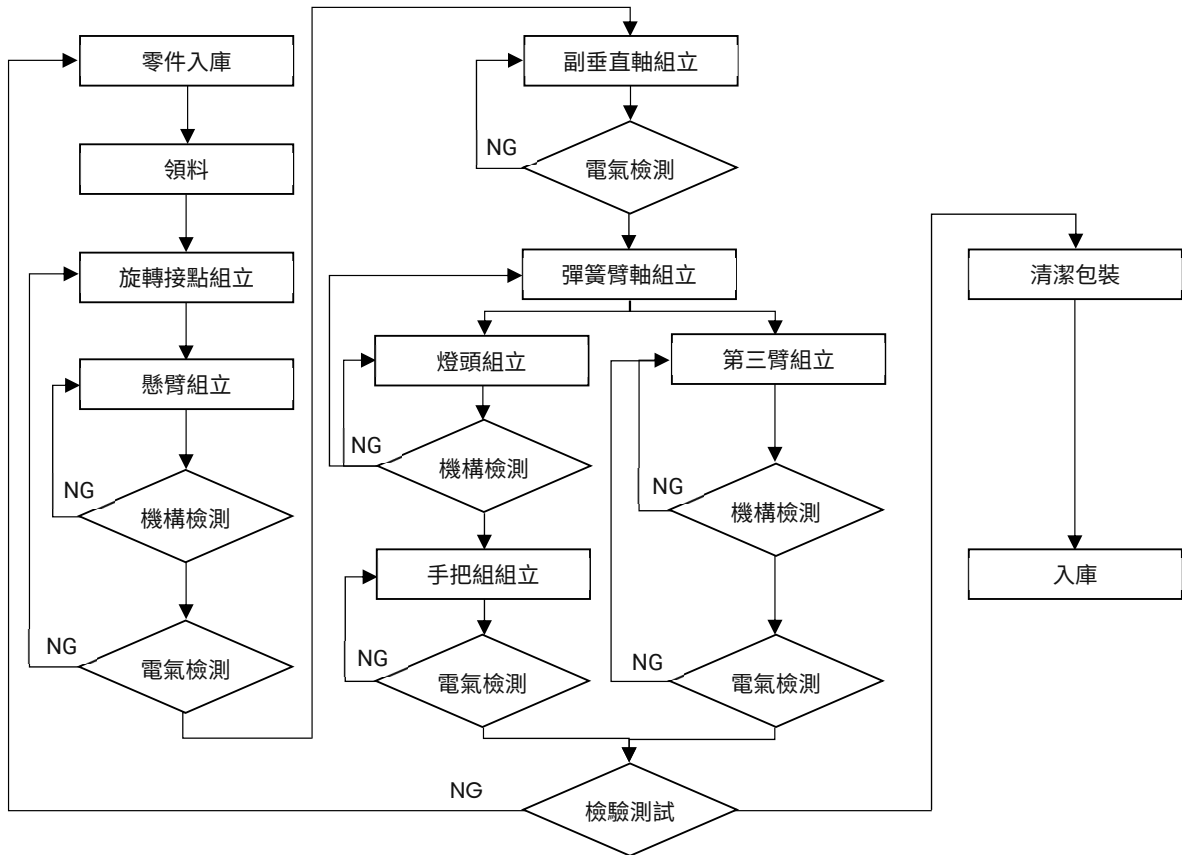
手術室設備－電動手術檯

手術檯提供平面的升高、降低、與傾斜定位，於手術過程中藉以支撐病人的身體，穩定病人的姿勢並提供手術位置的最佳顯露點。手術檯的設計可透過角度調整與配件搭配以求定位病患的最佳手術姿勢，達到特定手術目的，且可藉由高密度海綿墊保護病患避免由於長時間手術造成壓瘡及擦傷或瘀血。



### 手術室設備－手術燈

手術燈被使用於手術位置照明，將微小且低對比物件在不同深度切口及身體孔洞內，以最佳化呈現，因為手、頭、及器械可進入手術範圍，這些手術燈的設計可降低及減少顏色扭曲，並延長可使用時間，避免熱輻射造成施術者頭部過度溫升或手術部位組織過度乾燥而形成壞死。



### 手術室影像與資訊整合系統(iQOR)

一體化手術室已成為目前手術室的發展趨勢，本公司於民國 102 年著手開發新一代手術室整合功能產品 (iQOR)，藉由手術室內設備、影像、資訊及流程的整合，讓手術人員可以更安全、有效率的執行手術任務來提高手術室周轉率，同時達到病人、醫護人員及院方的最大利益。整合的範圍包含自產的手術燈及手術檯、遠距及即時影音的手術教學功能，醫院影像系統以及手術相關流程系統。

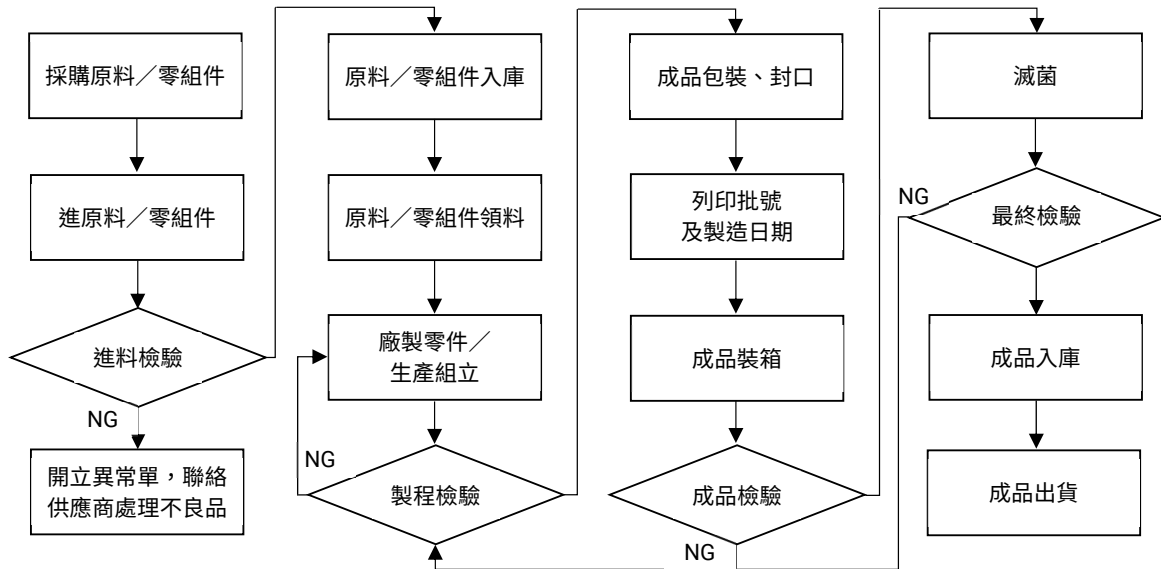
### 醫學影像設備－超音波診斷儀

近來醫用超音波用途日益廣泛，從 2D 影像掃描圖，發展到彩色 3D 立體的影像；從二次諧波到組織彈性檢查；從放射科檢查室運用到門診快速檢查運用；手術室及門診注射導引廣泛運用；輕便及觸控運用已成為定點照護，內外科診斷及治療時重要的工具。



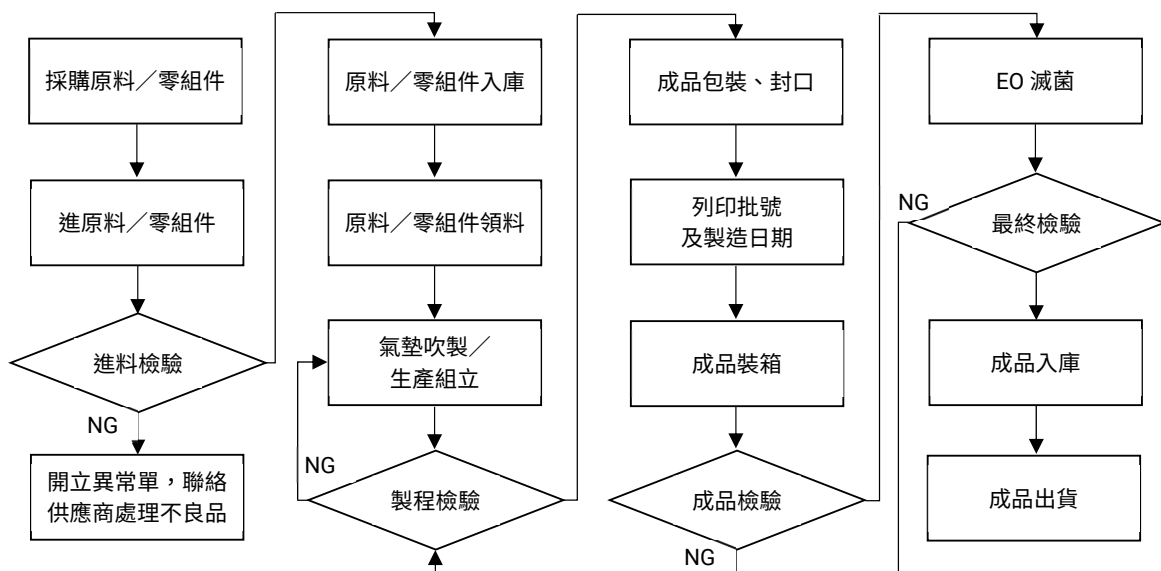
### 醫用耗材－安全型輸液類耗材

免針型輸液套產品主要提供臨床靜脈輸液之管路，上接藥液或生理食鹽水，下接病患的留置針，其功能在於穩定少量地控制所要輸液的藥量，以便將之經由靜脈輸入體內；其他如免針接頭或免針延長管則是在輸液管路上的零配件，能滿足臨床在靜脈輸液上不同的嫁接操作需求。其產製過程如下圖所示：



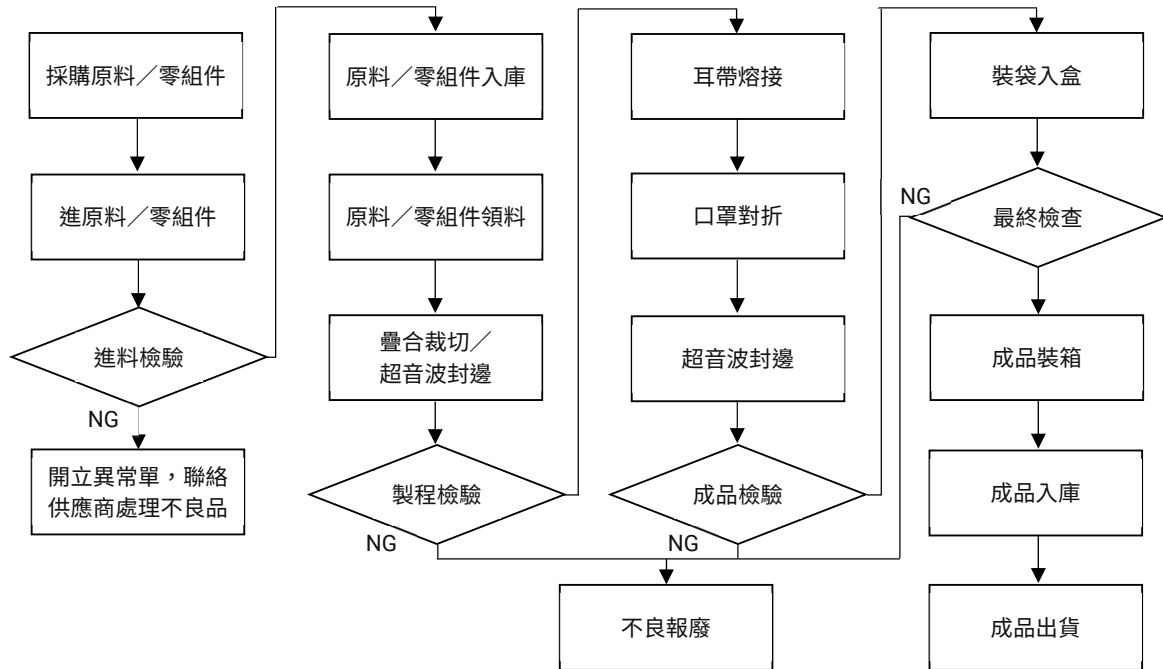
### 醫用耗材－呼吸類耗材

硬彎式喉頭罩氣管插管組等。喉頭罩 (laryngeal mask airway; LMA)，提供毋需氣管內管插管的全身麻醉所用。喉頭罩維持氣道的原理是利用氣囊覆蓋咽喉部位組織，以達到通氣的效果，由於喉頭罩避免了使用喉頭鏡，減少氣管插管對會厭聲門以及氣管黏膜的機械性刺激，因此對交感腎上腺系統的影響較小，生命徵候也較穩定。喉頭罩也可降低全身麻醉病人插管後喉嚨不適以及聲音沙啞，適用在較短時間的手術，如小兒疝氣及比較體表之手術。其產製過程如下圖所示：



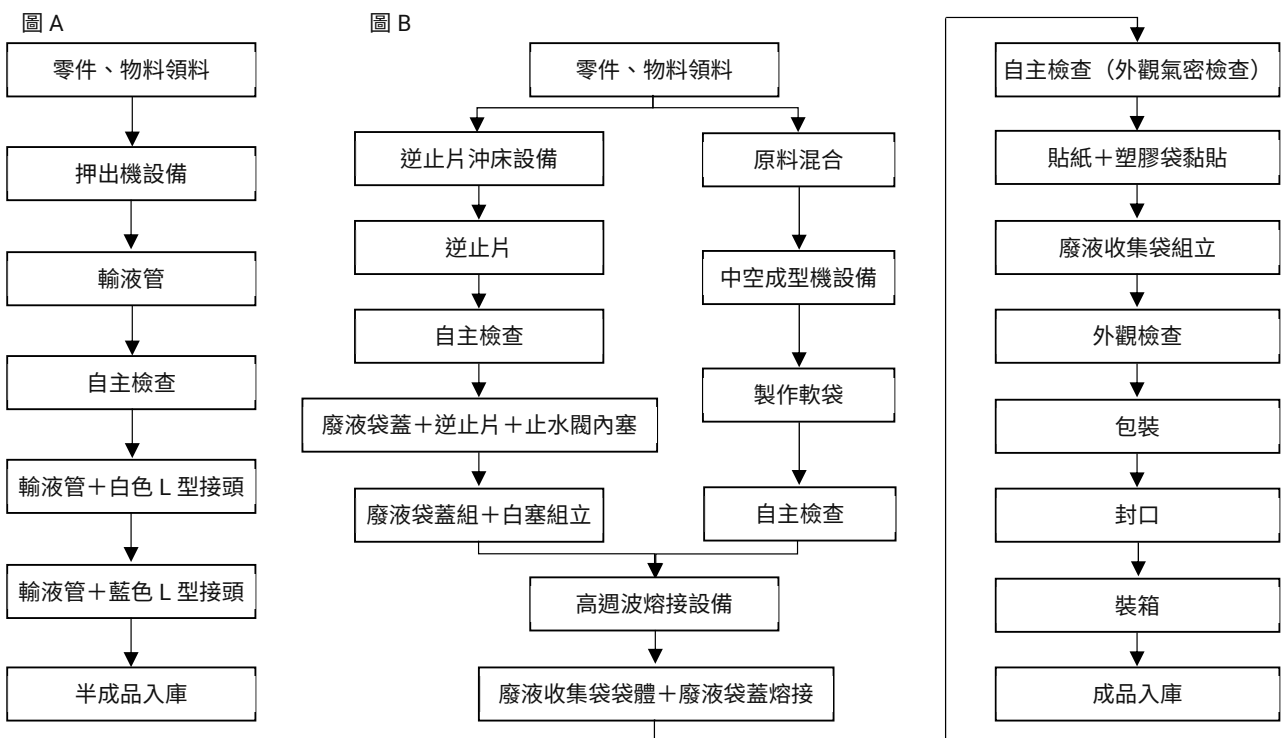
醫用耗材—個人防護類耗材

個人防護類耗材—FFP2 拋棄式高防護口罩，100%臺灣原廠製造且通過 SGS CE EN-149:2001+A1:2009 FFP2 測試及認證，同時能過濾油性及非油性粒子，效能優於無法過濾油性粒子的 N95 口罩，其可用來防止佩戴者吸入空氣中有害成分，並可以阻擋煙、蒸氣、氣體、及懸浮粒子如灰塵和空氣傳播疾病的微生物等。其產製過程如下圖所示：



醫用耗材—廢液收集袋系統

廢液收集系統包括可重複使用之硬瓶與拋棄式廢液收集軟袋，搭配其他功能組件與負壓源，組成可供臨床使用之廢液抽吸儲存系統。疫情嚴重擴散期間，附傾倒口裝置可以讓醫院倒入相關殺菌藥液，預防病人與醫護人員感染風險及廢水處理汙染風險。其應用可分為單瓶使用、雙瓶串接使用、四瓶串接使用，能於手術室、一般病房、呼吸照護病房、急診室、內視鏡檢查室等科室中使用。其產製過程如下圖所示：

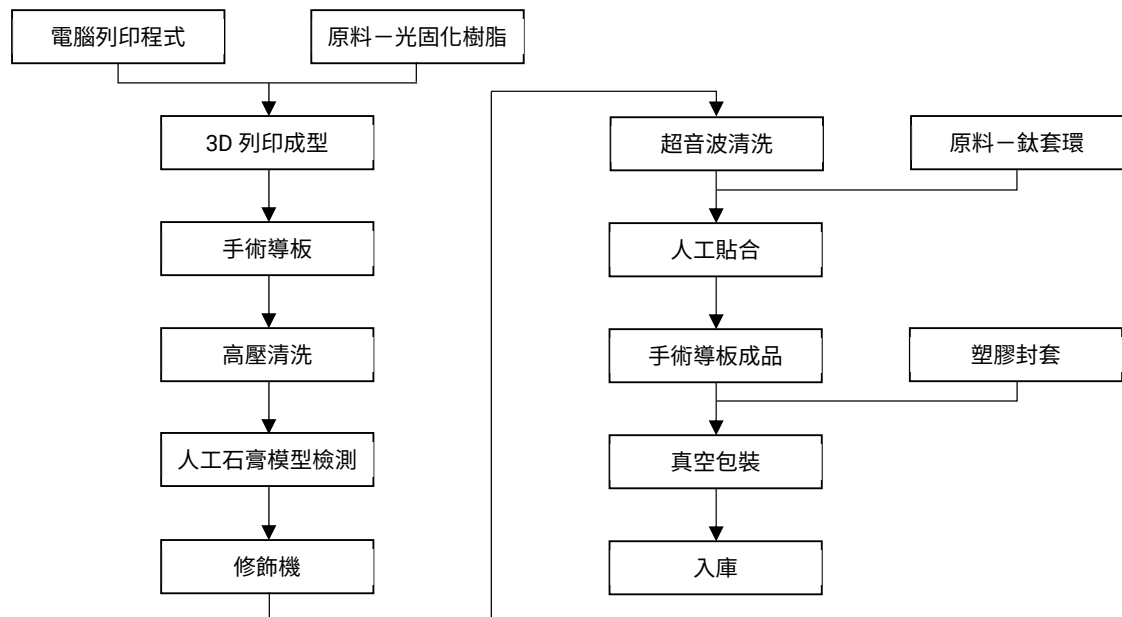


### 口腔醫材－植體系統

植牙系統種類一應俱全，適合全口粗細不同各種尺寸，彷彿量身訂做，適用於各種植牙個案。產品設計涵蓋兩件式、一件式結構，尺寸可分標準平台、窄平台，以及細螺紋、自攻螺紋等，對應長度從 5 至 16mm；直徑從Φ2.4 至Φ6mm 可供選擇。

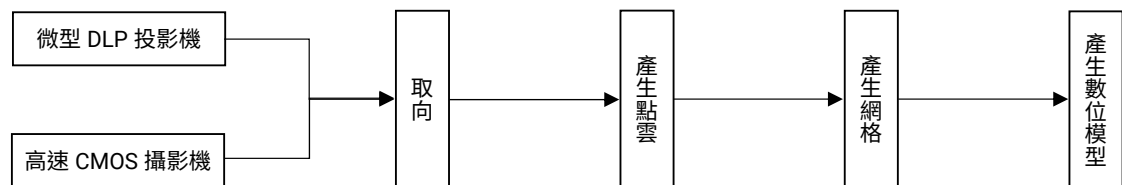
### 口腔醫材－手術導板

利用術前規劃結果，以電腦輔助系統設計手術導板，透過 3D 列印科技之方式製作精準手術導板。牙醫師可透過手術導板精準完成鑽孔作業，避開重要神經或器官，大幅減少病人對植牙的憂慮，提高手術安全性和成功率，有效提高診效。



### 口腔醫材－口內掃描機

利用微型化的 DLP 投影技術，結合高速攝影機，採用主動式三角測量原理，達成非接觸式結構光 3D 數位建模。牙醫師使用口掃機取代印模材，讓患者舒適地完成口內數位建模，數位建模可以應用於手術導板、矯正牙套和假牙等設計。



### (三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原物料均向國、內外合格廠商購買，供應廠商及貨源充足且成本具有相當競爭力。

### (四) 進銷貨情形

#### 最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣仟元；%

年度	民國 110 年度				民國 111 年度				
	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	其他		720,310	100%	無	其他	1,795,642	100%	無
	進貨淨額		720,310	100%	無	進貨淨額	1,795,642	100%	無

### 進貨比例增減變動原因

最近二年度無重大變動，且因營業產品項目眾多，無占全年度進貨淨額比率 10%以上之供應商。

### 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣仟元；%

年度	民國 110 年度				民國 111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	甲公司	149,321	10%	代理商	無	-	0%	
2	其他	1,315,273	90%	無	其他	2,951,360	100%	無
	銷貨淨額	1,464,594	100%	無	銷貨淨額	2,951,360	100%	無

註：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，以代號為之。

### 銷貨比例增減變動原因

甲公司為本公司於中國市場之代理商。由於 111 年度新增三家合併子公司，銷貨收入大為成長，且各家子公司營業額皆相當平均，故無任何子公司之重要客戶之銷貨淨額係佔合併公司銷貨淨額之 10%以上。

### (五) 生產量值

單位：個；新臺幣仟元

年度	民國 110 年度			民國 111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
手術檯	1,500	1,456	216,481	1,503	1,131	188,760
手術燈	600	524	60,490	666	532	66,027
醫用耗材	14,000,000	10,610,182	383,262	14,000,000	11,891,045	440,085
其他	-	-	111,946	-	-	66,313
合計	14,002,100	10,612,162	772,179	14,002,169	11,892,708	761,185

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

### (六) 銷售量值

單位：個；新臺幣仟元

年度	民國 110 年度				民國 111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
項目	量	值	量	值	量	值	量	值
醫用設備	110	24,965	1,716	463,433	1,958	193,733	1,857	440,401
醫用耗材	9,497,831	456,928	1,264,396	36,102	14,555,526	1,045,539	1,299,710	43,719
其他	-	432,743	-	50,423	-	1,164,430	-	63,538
合計	9,497,940	914,636	1,266,112	549,958	14,557,484	2,403,701	1,310,567	547,659

### 三、環保支出資訊

本公司從事手術檯、手術燈、醫用耗材、口腔醫材、醫用／外科口罩與相關配件等產品之製造及銷售，在全部生產流程中，並無造成環境汙染之廢氣與廢水的污染源，本公司僅就針對法令規定，派專人負責環境管理與維護的工作。

民國 111 年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。

### 因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)之執行情形

本公司自民國 103 年度起，已請所有供應商提供原物料符合 RoHS 之證明，並要求廠商負責；並購入 XRF 設備 (RoHS 快速篩選金屬檢測分析儀)，進行所有材料 RoHS 的檢測，以確保本公司所生產的手術檯、手術燈、醫用耗材、口腔醫材、醫用／外科口罩與相關配件等產品符合 RoHS 法規的要求。

### 環境管理系統之執行情形

本公司自民國 103 年度取得 ISO14001 環境管理系統認證以來，持續秉持 PDCA 的循環來維持環境管理系統之正常運作，並在經營活動中 (含研發、生產、產品使用與廢氣後的整體產品生命週期) 尋找對環境有顯著影響的衝

擊及改善生產流程中的污染源之產生，以減少環境衝擊並提高環境績效。民國 109 年度取得 ISO14001:2015 新版本環境管理系統的認證（有效期自民國 109 年 9 月 8 日至民國 112 年 9 月 7 日），以持續推動環境管理系統符合國際標準規範。

本公司從未來產品發展方向來看，預期未來二年亦不會產生重大的環保資本支出。

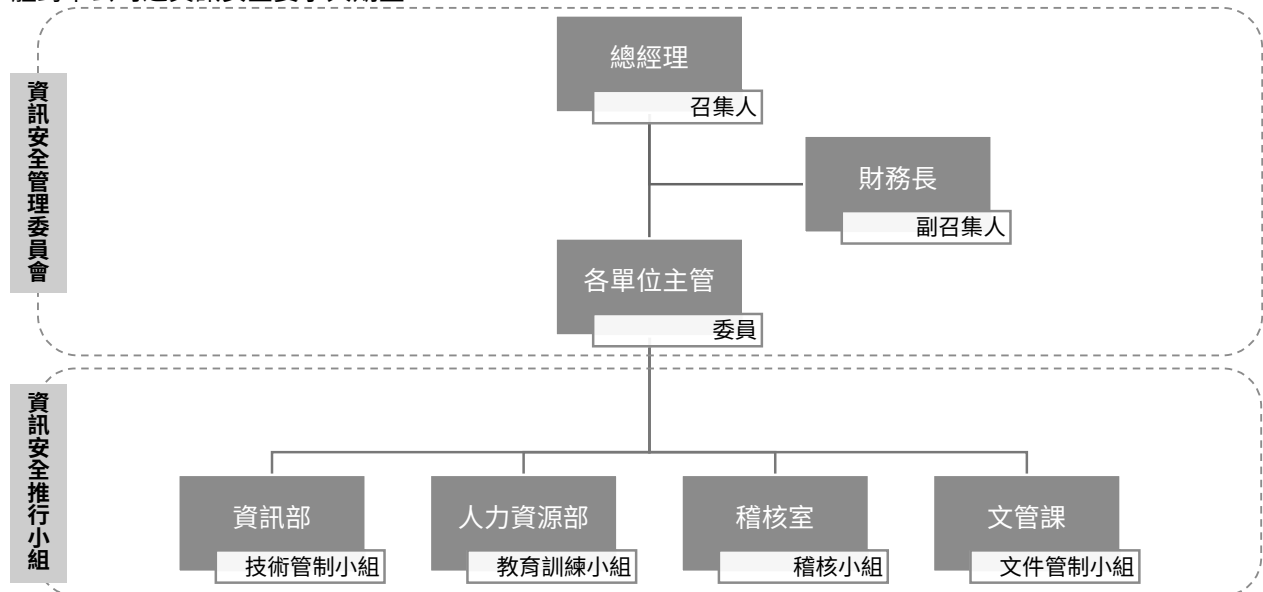
#### 四、資通安全管理

##### 資訊安全政策

本公司為確保資訊相關之硬體、軟體、資料、文件及人員等之機密性、完整性、可用性及適法性，避免遭受內、外部蓄意或意外之威脅，衡酌本公司之業務需求，並參考 ISO27001 資訊安全國際標準製訂企業資安政策。

資訊安全控制措施涵蓋：

◎成立資訊安全管理組織，督導資訊安全管理制度之運作，鑑別資訊安全管理制度之內、外部議題及利害相關團體對本公司之資訊安全要求與期望。



◎公司內部流程之資訊安全之評估及管理。

◎公司全體員工之資訊安全意識增強與權責分工。

◎外部廠商須遵循之資訊安全要求。

◎資訊作業持續運作計畫及演練作業。

◎法律法規遵循性。

##### 資安與網路風險之評估

每年會檢視各項法規及評估公司內部的資訊安全規章以確保符合法規及有效性，並定期宣導相關資安規章，避免同仁違反內部規範造成公司損害。

在供應鏈環境，要求與第三方服務廠商簽訂合約，有要求其遵守保密及網路安全規定。

另新人入職時進行基本資訊安全相關訓練外，本公司亦持續舉辦電子郵件社交工程演練，對員工進行電子郵件收發等相關資訊安全知識之教育訓練，以降低員工誤點擊惡意郵件之風險。透過各類課程的進行，除提升同仁資訊安全意識，亦確保資訊安全觀念能融入日常作業中。

##### 資訊安全具體管理方案

本公司透過資訊安全管理系統之建置，落實資訊安全政策、保護客戶資料及公司智慧產出、強化資訊安全事件應變能力及達成資訊安全政策衡量指標；同時也導入多層資安防護，包括網路安全、裝置安全、應用程式安全等，

建立全面性的資安防護，並達到利害相關團體對本公司之期望，並透過 PDCA 機制持續增強公司資安控管機制，有助於提高公司之競爭力。

### 重大資安事件之措施

本公司於資安管理制度建置過程中強化內部緊急應變流程 SOP 及演練，並將持續模擬各種資安攻擊事件演練且安排相關人員參與演練，確保事件發生時能啟動緊急流程，有效降低事件回應時間，減少公司的損失。

民國 111 年度至今，未發生重大資安事件；另配合 RMC 組織計畫運行，推行系統去 IE 化行動，因應微軟停用 IE 後，造成部分系統無法正常使用，影響各廠及子公司營運。

## 五、員工

### 人力結構

年度	民國 110 年度	民國 111 年度	當年度截至 112 年 4 月 11 日
員工人數 (人)			
直接員工	174	176	189
間接員工	231	360	358
總計	405	536	547
平均年歲 (歲)	40.2	38.2	38.0
平均服務年資 (年)	7.1	4.6	4.6
學歷分布比率 (%)			
博士	0.5%	0.1%	0.1%
碩士	12.8%	17.7%	17.6%
大專	54.6%	69.1%	69.3%
高中	26.9%	11.0%	10.9%
高中以下	5.2%	2.0%	2.0%

### 員工福利措施

設立職工福利委員會，定期開會檢討員工福利事宜。依年度計劃舉辦知性之旅、文化之旅、登山活動、電影／音樂欣賞等自強旅遊活動及慰問等。

依法辦理勞工安全衛生事宜，除勞、健保外另提供團體保險及健康檢查，以維護職工身心健康。

每年視業績情況發放員工年終獎金、業績獎金及員工紅利。

### 進修與訓練制度

本公司為提高人員素質，增進從業人員工作知識、技能，依從業人員本身條件及工作需要，實施職前、在職及其他專長訓練。

本公司民國 111 年度教育訓練辦理實績如下表所示：

自辦訓練班次	自辦訓練人時	派外訓練人時	教育訓練費用
142 班	13,410.5 人時	1,172.5 人時	新臺幣 322,337 元

### 退休制度

本公司訂有員工退休辦法，並於民國 88 年 04 月成立勞工退休準備金監督委員會，經臺北市政府勞工局准予備查，於成立後開始以每月薪資總額 2%~15%提撥退休金。民國 94 年 07 月起，依法實施勞工退休金新制。依國際會計準則公報之規定，委請精算師對勞工退休準備金進行評估計算，並提出精算評估報告。

### 員工溝通管道

管理階層以認真負責態度對待員工，以有道德方式經營企業，並定期召開勞資會議，讓員工對於公司之經營管理和決策，有獲得資訊及表達意見之權利，員工有任何申訴時，均可透過該會議協商。

民國 111 年及截至年報刊印日止，本公司並無勞資糾紛所遭受之損失。

## 六、重要契約

截至民國 112 年 04 月 11 日止

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
中期借款契約	臺灣土地銀行 士林分行	民國 111 年 12 月 20 日 至民國 114 年 12 月 20 日	中期擔保放款新 臺幣貳億元整	臺中廠擔保
中期借款契約	台新銀行 建北分行	民國 111 年 06 月 30 日 至民國 112 年 06 月 30 日	中期放款新臺幣 壹億元整	動用金額 20%存款
中期借款契約	玉山銀行 新莊企金中心	民國 111 年 11 月 22 日 至民國 112 年 11 月 22 日	中期放款新臺幣 伍仟萬元整	無
中期借款契約	遠東銀行	民國 111 年 10 月 11 日 至民國 113 年 10 月 11 日	中期放款新臺幣 壹億伍仟萬元整	流動比率 100% (含) 以上、負債比率 150% (含) 以下、有形淨值新臺幣捌億元整 (含) 以上
中期借款契約	元大銀行 法金中心	民國 111 年 12 月 16 日 至民國 113 年 12 月 15 日	中期放款新臺幣 壹億元整	無
中期借款契約	新光銀行 內湖分行	民國 110 年 03 月 10 日 至民國 113 年 03 月 10 日	中期放款新臺幣 捌仟萬元整	流動比率 100% (含) 以上、負債比率 200% (含) 以下
中期借款契約	永豐銀行 新竹分行	民國 111 年 12 月 20 日 至民國 113 年 12 月 20 日	中期放款新臺幣 壹億伍仟萬元整	流動比率 100% (含) 以上、債本比率 175% (含) 以下、財報淨值新臺幣柒億元整 (含) 以上
中期借款契約	第一銀行 南京東路分行	民國 111 年 10 月 21 日 至民國 112 年 10 月 21 日	中期放款新臺幣 貳億元整	無

## 陸、財務概況

### 一、簡明資產負債表及綜合損益表

#### 合併簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
流動項目		759,885	688,957	776,660	870,182	1,721,617
不動產、廠房及設備		764,073	701,450	713,121	668,713	821,222
使用權資產		-	98,354	81,954	74,035	112,238
投資性不動產		-	50,778	49,195	79,448	489,294
無形資產		98,495	89,601	95,381	86,834	148,622
其他資產		59,199	61,950	78,609	176,084	105,087
資產總額		1,681,652	1,691,090	1,794,920	1,955,296	3,398,080
流動負債						
分配前		369,557	435,993	468,150	463,654	999,349
分配後（註二）		429,721	496,157	512,716	485,937	1,092,938
非流動負債		219,743	149,262	209,648	391,856	662,225
負債總額						
分配前		589,300	585,255	677,798	855,510	1,661,574
分配後（註二）		649,464	645,419	722,364	877,793	1,755,163
歸屬於母公司業主之權益		1,036,741	1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,198,730
股本		445,660	445,660	445,660	445,660	445,660
資本公積		297,921	297,921	297,921	297,921	297,921
保留盈餘						
分配前		295,086	309,958	313,622	297,443	457,384
分配後（註二）		234,922	249,794	269,056	275,160	363,795
其他權益		(1,926)	(3,309)	(3,195)	(2,946)	(2,235)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		55,611	55,605	63,114	61,708	537,776
權益總額						
分配前		1,092,352	1,105,835	1,117,122	1,099,786	1,736,506
分配後（註二）		1,032,188	1,045,671	1,072,556	1,077,503	1,642,917

註一：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

註二：係民國 112 年 03 月 02 日董事會決議之金額。



## 個體簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
流動項目		377,242	269,997	303,143	292,315	323,117
不動產、廠房及設備		584,581	528,172	545,461	499,007	466,685
使用權資產		-	43,878	31,779	22,788	15,024
投資性不動產		-	50,778	49,195	79,448	77,879
無形資產		14,705	11,022	10,275	6,110	3,389
其他資產		486,806	496,146	529,192	664,091	944,823
資產總額		1,463,334	1,399,993	1,469,045	1,563,759	1,830,977
流動負債						
分配前		224,211	252,338	254,112	218,302	284,303
分配後（註二）		284,375	312,502	298,678	240,585	377,892
非流動負債		202,382	97,425	160,925	307,379	347,944
負債總額						
分配前		426,593	349,763	415,037	525,681	632,247
分配後（註二）		486,757	409,927	437,320	547,964	725,836
歸屬於母公司業主之權益		1,036,741	1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,198,730
股本		445,660	445,660	445,660	445,660	445,660
資本公積		297,921	297,921	297,921	297,921	297,921
保留盈餘						
分配前		295,086	309,958	313,622	297,443	457,384
分配後（註二）		234,922	249,794	269,056	275,160	363,795
其他權益		(1,926)	(3,309)	(3,195)	(2,946)	(2,235)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額						
分配前		1,036,741	1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,198,730
分配後（註二）		976,577	990,066	1,009,442	1,015,795	1,105,141

註一：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

註二：係民國 112 年 03 月 02 日董事會決議之金額。

## 合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
營業收入		1,233,459	1,380,289	1,400,850	1,464,594	2,951,360
營業毛利		466,010	547,855	551,628	511,477	859,523
營業損益		93,560	118,839	97,211	46,460	180,153
營業外收入及支出		2,595	463	8,460	15,323	94,737
稅前淨利		96,155	119,302	105,671	61,783	274,890
繼續營業單位本期淨利		77,750	96,651	84,119	49,036	236,597
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		77,750	96,651	84,119	49,036	236,597
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,395)	(1,335)	1,891	(204)	2,691
本期綜合損益總額		75,355	95,316	86,010	48,832	239,288
淨利歸屬於：						
母公司業主		66,682	75,407	62,051	28,840	180,244
非控制權益		11,068	21,244	22,068	20,196	56,353
綜合損益總額歸屬於						
母公司業主		64,287	74,072	63,942	28,636	182,935
非控制權益		11,068	21,244	22,068	20,196	56,353
每股盈餘		1.50	1.69	1.39	0.65	4.04

註：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

## 個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
營業收入		606,195	616,399	599,554	539,561	557,360
營業毛利		192,453	202,964	177,017	97,536	122,414
營業損益		36,989	46,927	19,342	(56,628)	(44,203)
營業外收入及支出		35,722	38,419	47,910	76,754	218,622
稅前淨利		72,711	85,346	67,252	20,126	174,419
繼續營業單位本期淨利		66,682	75,407	62,051	28,840	180,244
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		66,682	75,407	62,051	28,840	180,244
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(2,395)	(1,335)	1,891	(204)	2,691
本期綜合損益總額		64,287	74,072	63,942	28,636	182,935
淨利歸屬於：						
母公司業主		66,682	75,407	62,051	28,840	180,244
非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於						
母公司業主		64,287	74,072	63,942	28,636	182,935
非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		1.50	1.69	1.39	0.65	4.04

註：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

## 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
簽證會計師姓名	張惠貞、施威銘	張惠貞、施威銘	張惠貞、施威銘	唐慈杰、施威銘	唐慈杰、施威銘
查核意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見	無保留意見

安侯建業聯合會計師事務所

臺北市信義路五段 7 號 68 樓

(02) 8101-6666

## 二、財務分析

### 合併財務分析

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
財務結構 (%)						
負債占資產比率		35.04	34.61	37.76	43.75	48.90
長期資金占不動產、廠房及設備比率		169.14	166.50	175.76	214.00	260.65
償債能力 (%)						
流動比率		205.62	158.02	165.90	187.68	172.27
速動比率		156.21	111.44	115.71	135.41	139.58
利息保障倍數		26.00	29.00	27.00	17.00	21.00
經營能力						
應收款項週轉率 (次)		6.62	7.25	7.35	7.36	7.90
平均收現日數		55	50	50	50	46
存貨週轉率 (次)		5.38	5.05	4.48	4.58	8.74
應付款項週轉率 (次)		5.77	5.89	5.97	6.47	7.19
平均銷貨日數		68	72	82	80	42
不動產、廠房及設備週轉率 (次)		1.62	1.88	1.98	2.12	3.96
總資產週轉率 (次)		0.76	0.82	0.80	0.78	1.10
獲利能力						
資產報酬率 (%)		5.01	5.93	5.01	2.78	9.24
股東權益報酬率 (%)		7.2	8.79	7.57	4.42	16.68
稅前純益占實收資本額比率 (%)		21.58	26.77	23.71	13.86	61.68
純益率 (%)		6.30	7.00	6.00	3.35	8.02
每股盈餘 (新臺幣元)		1.50	1.69	1.39	0.65	4.04
現金流量 (%)						
現金流量比率		34.12	38.82	32.36	26.17	37.90
現金流量允當比率		61.95	68.87	84.29	118.68	176.62
現金再投資比率		5.38	7.87	6.03	4.45	12.26
槓桿度						
營運槓桿度		2.46	2.32	2.74	4.53	2.22
財務槓桿度		1.04	1.04	1.04	1.09	1.08

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之變動原因

**長期資金占不動產、廠房及設備比率變動說明：**民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，且明基三豐和明基健康增加長期借款。

**利息保障倍數變動說明：**民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，其中增加新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元，且明基健康銷售大幅成長而增加營業收入。

**存貨週轉率、平均銷貨日數變動說明：**民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，其存貨週轉天數較低。

**資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、營運槓桿度變動說明：**民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，其中增加新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元，且明基健康銷售大幅成長而增加營業收入。

**現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率變動說明：**民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，且明基健康及各產品銷售大幅成長而增加營業淨利，帶來較大營運活動現金流量。

註：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

#### 財務比率計算公式

##### 1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率= (權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

##### 2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率= (流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

##### 3.經營能力

- (1)應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。  
 (6) 不動產、廠房及設備週轉率 =  
 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。  
 (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 =  
 [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。  
 (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。  
 (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。  
 (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。  
 (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。  
 (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

#### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。  
 (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## 個體財務分析

項目	年度	民國 107 年	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年
財務結構 (%)						
負債占資產比率		29.15	24.98	28.25	33.62	34.53
長期資金占不動產、廠房及設備比率		211.56	210.60	218.22	266.39	329.71
償債能力 (%)						
流動比率		168.25	107.00	119.30	133.90	113.67
速動比率		125.79	67.90	69.25	78.53	74.58
利息保障倍數		20.00	27.00	23.00	8.00	25.00
經營能力						
應收款項週轉率 (次)		4.63	5.00	5.42	5.25	5.75
平均收現日數		79	73	67	70	63
存貨週轉率 (次)		4.85	4.57	3.95	3.72	4.00
應付款項週轉率 (次)		5.04	5.37	6.11	7.05	7.37
平均銷貨日數		75	80	92	98	91
不動產、廠房及設備週轉率 (次)		1.04	1.11	1.12	1.03	1.15
總資產週轉率 (次)		0.43	0.43	0.42	0.36	0.33
獲利能力						
資產報酬率 (%)		4.93	5.45	4.49	2.06	10.96
股東權益報酬率 (%)		6.49	7.23	5.90	2.76	16.12
稅前純益占實收資本額比率 (%)		16.32	19.15	15.09	4.52	39.14
純益率 (%)		11.00	12.23	10.35	5.35	32.34
每股盈餘 (新臺幣元)		1.50	1.69	1.39	0.65	4.04
現金流量 (%)						
現金流量比率		37.58	42.26	23.76	10.06	42.23
現金流量允當比率		54.79	59.14	65.86	74.96	113.82
現金再投資比率		2.99	3.84	(0.02)	(1.55)	5.75
槓桿度						
營運槓桿度		3.20	3.23	5.88	(0.58)	(1.18)
財務槓桿度		1.11	1.09	1.19	0.95	0.86

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之變動原因

**長期資金占不動產、廠房及設備比率**變動說明：民國 111 年 01 月新合併子公司康科特，增加長期借款。

**利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度**變動說明：民國 111 年 01 月新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元。

**現金流量比率、現金再投資比率**變動說明：增加立體口罩產品銷售，帶動營業毛利改善，進而營業活動之現金流量增加。

註：民國 107 年至民國 111 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有經會計師查核簽證或核閱之民國 112 年財務資料。

#### 財務比率計算公式

##### 1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。  
 (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 =  
 (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

##### 2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。  
 (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。  
 (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3.經營能力

- (1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝ $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額}}$ 。
- (2)平均收現日數＝ $365 \div \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3)存貨週轉率＝ $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨額}}$ 。
- (4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝ $\frac{\text{銷貨成本}}{\text{各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額}}$ 。
- (5)平均銷貨日數＝ $365 \div \text{存貨週轉率}$ 。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝ $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均不動產、廠房及設備淨額}}$ 。
- (7)總資產週轉率＝ $\frac{\text{銷貨淨額}}{\text{平均資產總額}}$ 。

### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝ $\frac{\text{〔稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})\text{〕}}{\text{平均資產總額}}$ 。
  - (2)權益報酬率＝ $\frac{\text{稅後損益}}{\text{平均權益總額}}$ 。
  - (3)純益率＝ $\frac{\text{稅後損益}}{\text{銷貨淨額}}$ 。
  - (4)每股盈餘＝ $\frac{\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}}{\text{加權平均已發行股數}}$ 。
- ### 5.現金流量
- (1)現金流量比率＝ $\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$ 。
  - (2)淨現金流量允當比率＝ $\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度（資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利）}}$ 。
  - (3)現金再投資比率＝ $\frac{\text{（營業活動淨現金流量} - \text{現金股利）}}{\text{（不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金）}}$ 。
- ### 6.槓桿度：
- (1)營運槓桿度＝ $\frac{\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}}{\text{營業利益}}$ 。
  - (2)財務槓桿度＝ $\frac{\text{營業利益}}{\text{營業利益} - \text{利息費用}}$ 。

## 三、審計委員會審查報告

董事會造具本公司民國一百一十一年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並由唐慈杰、施威銘兩位會計師共同出具查核報告。上述營業報告書、財務報表議及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

明基三豐醫療器材股份有限公司民國 112 年股東常會

審計委員會

召集人：黃居發

委員：何欣棟

中華民國一一二年三月二日

## 四、合併財務報告暨會計師查核報告及個體財務報告暨會計師查核報告

### 民國 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告

請參閱本年報第 79 頁至第 147 頁。

### 民國 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

請參閱本年報第 148 頁至第 203 頁。

## 五、財務週轉困難情事

本公司及相關企業最近年度及截至年報刊印日止無財務週轉困難之情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析

#### 合併財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 110 年	民國 111 年	增減金額	增減比率
流動資產		870,182	1,721,617	851,435	97.85%
不動產、廠房及設備		668,713	821,222	152,509	22.81%
使用權資產		74,035	112,238	38,203	51.60%
投資性不動產		79,448	489,294	409,846	515.87%
無形資產		86,834	148,622	61,788	71.16%
其他資產		176,084	105,087	(70,997)	-40.32%
<b>資產總額</b>		<b>1,955,296</b>	<b>3,398,080</b>	<b>1,442,784</b>	<b>73.79%</b>
流動負債		463,654	999,349	535,695	115.54%
非流動負債		391,856	662,225	270,369	69.00%
<b>負債總額</b>		<b>855,510</b>	<b>1,661,574</b>	<b>806,064</b>	<b>94.22%</b>
股本		445,660	445,660	0	0.00%
資本公積		297,921	297,921	0	0.00%
保留盈餘		297,443	457,384	159,941	53.77%
其他權益		(2,946)	(2,235)	711	24.13%
歸屬於母公司業主之權益		1,038,078	1,198,730	160,652	15.48%
非控制權益		61,708	537,776	476,068	771.49%
<b>權益總額</b>		<b>1,099,786</b>	<b>1,736,506</b>	<b>636,720</b>	<b>57.89%</b>

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

**流動資產、不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產、流動負債**變動說明：民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特。

**其他資產**變動說明：減少預付投資款 100,000 仟元。

**非流動負債**變動說明：主要係銀行長期借款增加 186,250 仟元。

綜上，對財務狀況無顯著影響。

#### 個體財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 110 年	民國 111 年	增減金額	增減比率
流動資產		292,315	323,177	30,862	10.56%
採權益法之投資		640,024	910,637	270,613	42.28%
不動產、廠房及設備		499,007	466,685	(32,322)	-6.48%
使用權資產		22,788	15,024	(7,764)	-34.07%
投資性不動產		79,448	77,879	(1,569)	-1.97%
無形資產		6,110	3,389	(2,721)	-44.53%
其他資產		24,067	34,186	10,119	42.05%
<b>資產總額</b>		<b>1,563,759</b>	<b>1,830,977</b>	<b>267,218</b>	<b>17.09%</b>
流動負債		218,302	284,303	66,001	30.23%
非流動負債		307,379	347,944	40,565	13.20%
<b>負債總額</b>		<b>525,681</b>	<b>632,247</b>	<b>106,566</b>	<b>20.27%</b>
股本		445,660	445,660	0	0.00%
資本公積		297,921	297,921	0	0.00%
保留盈餘		297,443	457,384	159,941	53.77%
其他權益		(2,946)	(2,235)	711	-24.13%
<b>權益總額</b>		<b>1,038,078</b>	<b>1,198,730</b>	<b>160,652</b>	<b>15.48%</b>

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

**採權益法之投資**變動說明：明基三豐增加投資。

**使用權資產、無形資產**變動說明：係提列折舊費用。

**其他資產**變動說明：遞延所得稅資產增加。

**流動負債**變動說明：係增加銀行長期借款。

綜上，對財務狀況無顯著影響。

## 二、財務績效分析

### 合併財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 110 年	民國 111 年	增減金額	增減比率
營業收入淨額		1,464,594	2,951,360	1,486,766	101.51%
營業成本		953,117	2,091,837	1,138,720	119.47%
營業毛利		511,477	859,523	348,046	68.05%
營業費用		465,017	679,370	214,353	46.10%
營業淨利		46,460	180,153	133,693	287.76%
營業外收入及支出		15,323	94,737	79,414	518.27%
稅前淨利		61,783	274,890	213,107	344.93%
所得稅費用		12,747	38,293	25,546	200.41%
本期淨利		49,036	236,597	187,561	382.50%
其他綜合損益（稅後淨額）		(204)	2,691	2,895	1419.12%
本期綜合損益總額		48,832	239,288	190,456	390.02%
本期淨利歸屬於母公司業主		28,840	180,244	151,404	524.98%
本期綜合損益歸屬於母公司業主		28,636	182,935	154,299	538.83%

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

**營業收入淨額、營業成本、營業費用、營業淨利、所得稅費用**變動說明：111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特（康科特 01 月係認列 31 分之 12）及明基健康銷售大幅成長而增加營業收入。

**營業外收入及支出**變動說明：111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元。

**其他綜合損益（稅後淨額）**變動說明：主要係確定福利計畫之再衡量數利得。

綜上，對財務績效無顯著影響。

### 個體財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 110 年	民國 111 年	增減金額	增減比率
營業收入淨額		539,561	557,360	17,799	3.30%
營業成本		442,025	434,946	(7,079)	-1.60%
營業毛利		97,536	122,414	24,878	25.51%
營業費用		154,164	166,617	12,453	8.08%
營業淨利（損）		(56,628)	(44,203)	12,425	-21.94%
營業外收入及支出		76,754	218,622	141,868	184.83%
稅前淨利		20,126	174,419	154,293	766.64%
所得稅費用（利益）		(8,714)	(5,825)	2,889	-33.15%
本期淨利		28,840	180,244	151,404	524.98%
其他綜合損益（稅後淨額）		(204)	2,691	2,895	-1419.12%
本期綜合損益總額		28,636	182,935	154,299	538.83%

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

**營業毛利、營業淨利（損）、所得稅費用（利益）**變動說明：主要係臺中廠增加立體口罩銷售，帶來銷貨毛利的提升，所得稅利益減少。

**營業外收入及支出**變動說明：採用權益法認列之投資損益增加。

**其他綜合損益（稅後淨額）**變動說明：主要係確定福利計畫之再衡量數利得。

綜上，對財務績效無顯著影響。

### 三、現金流量分析

#### 合併財務報表

單位：新臺幣仟元

民國 110 年 12 月 31 日 期初現金餘額	民國 111 年全年來自 營業活動淨現金流量	民國 111 年全年因投資 及籌資活動淨現金流量	民國 111 年 12 月 31 日 現金剩餘數額	流動性不足之改善計畫	
				投資計畫	融資計畫
369,850	378,770	(101,359)	647,261	無	無

民國 111 年度現金流量變動分析：現金及約當現金增加 277,411 千元。

流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

未來一年現金流動性分析：不適用。

#### 個體財務報表

單位：新臺幣仟元

民國 110 年 12 月 31 日 期初現金餘額	民國 111 年全年來自 營業活動淨現金流量	民國 111 年全年因投資 及籌資活動淨現金流量	民國 111 年 12 月 31 日 現金剩餘數額	流動性不足之改善計畫	
				投資計畫	融資計畫
70,587	120,070	(78,040)	112,617	無	無

民國 111 年度現金流量變動分析：現金及約當現金增加 42,030 千元。

流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

未來一年現金流動性分析：不適用。

### 四、重大資本支出對財務業務之影響

截至年報刊印日，本公司無重大資本支出。

### 五、轉投資情形

本公司轉投資政策係配合公司經營發展策略及營運需要，民國 111 年度合併財務報告中採權益法認列之投資淨利新臺幣 3,438 仟元。未來一年仍將著重本業相關策略投資，持續審慎評估轉投資計畫。

### 六、風險事項

#### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

##### 利率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。本公司及子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。本公司及子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，本公司及子公司民國 111 年度及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,643 千元及 4,165 千元。

##### 匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子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。本公司及子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：



	民國 111 年 12 月 31 日			民國 110 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	臺幣	外幣	匯率	臺幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 4,635	30.73	142,434	3,980	27.68	110,166
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 690	30.73	21,204	1,712	27.68	47,388

下列敏感度分析兩期分析係採用相同基礎，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日當新臺幣相對於美金貶值／升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年度及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,212 千元及 628 千元。

本公司除加強對匯率波動之管理，隨時蒐集匯率變化之資訊於適當時機從事外幣轉換因應外，未來金額差異大時當進行避險。

#### 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司資產運用係以保守穩健為原則，以有助於本業成長並能擁有較佳流通性為原則，未來將密切觀察物價指數變化情形，判讀通貨膨脹對本公司及子公司之影響，適時調整產品售價政策及存貨政策及注意產品成本及購料成本波動，以因應通貨膨脹所帶來之壓力。

#### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之情事。

本公司及子公司以研發、製造及銷售醫療器材及醫用耗材為主，不從事高風險、高槓桿投資，且依主管機關規定訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」，本公司內部稽核人員亦定期查核，謹慎控管相關流程及狀況。

#### (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

請參閱本年報第 47 頁。

#### (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動對本公司及子公司財務業務並未造成重大影響。

本公司及子公司密切注意並掌握可能影響公司營運之政策及法令，並配合增修本公司及子公司內部相關制度，確保公司運作順暢。

#### (五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司產品係以醫療器材與耗材為主，因醫療產品生命週期較長，且醫療產業近來蓬勃發展，本公司對產業科技變化保持高敏感度，以滿足客戶之需求；針對資訊安全風險管理，本公司透過內部定期稽核，落實資訊安全管理制度，避免風險產生，並邀請第三方資安顧問，協同公司各單位，審查資訊資產，建立分級制度，以強化資訊安全管理制度，故對公司財務、業務並無太大顯著之影響。

#### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止，無發生任何足以影響本公司及子公司正常營運及企業形象的風險事項。

本公司及子公司透過「誠信自律」、「熱情務本」、「追求卓越」、「關懷貢獻」四大價值觀來實踐「實現科技生活的真善美」的願景。以「誠信自律」品德承諾，不投機作假，以身作則遵守公司紀律規定，並說到做

到。「熱情務本」主動積極完成任務，熱愛自己的工作和夥伴，堅守承諾。「追求卓越」開放心胸勇於創新與改變，持續學習成長、追求更好的精神。對整個社會的「關懷貢獻」，落實環保及永續發展的承諾，對顧客、社會與環境利益做出貢獻。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止，並無進行中的併購案，因此無產生的效益及風險。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前龜山廠房係向最終母公司佳世達科技租用，又子公司怡安醫療之辦公室及廠房係位於苗栗縣竹南。為考量公司永續經營發展、提升管理效率及產品品質認證，特選擇臺中市精密機械科技創新園區二期新建臺中廠，整合本公司及子公司怡安醫療的產能及供應鏈，取得國際醫療認證，積極爭取國外歐、美、日知名大廠合作機會，滿足國際廠商之需求，提升公司競爭力。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司進銷貨係依對公司最有利情況進行調整，與客戶及廠商維持良好的合作關係。主要產品原料，並無廠商占進貨總金額超過 10% 以上之情事，故無進貨集中現象；銷貨方面無單一客戶超過 10% 以上之情事，故無銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止，並無股權大量移轉或更換之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司及子公司民國 111 年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

本公司法人董事明基電通股份有限公司之從屬公司 BenQ America Corp. (以下簡稱 BQA) 之訴訟事件說明如下：

◎美國若干直接及間接消費者以本公司法人董事明基電通股份有限公司及其子公司 BQA 涉嫌參與 ODD (Optical Disk Drive) 產品定價協議，違反美國反托拉斯法為由，於民國 99 年 09 月提起損害賠償集體訴訟。就間接消費者部分提出之集體訴訟部分本公司法人董事明基電通股份有限公司已於民國 109 年 02 月獲得最終勝訴判決，而其他案件亦均已原告達成和解。

◎加拿大若干直接及間接消費者以本公司法人董事明基電通股份有限公司及其子公司 BQA 涉嫌參與 ODD (Optical Disk Drive) 產品定價協議，違反加拿大反托拉斯法為由，於民國 101 年 01 月提起損害賠償集體訴訟，本公司法人董事明基電通股份有限公司已與原告協議和解，惟最終結果尚待法院正式核准。

上述訴訟事件對本公司財務業務或股東權益或證券價格皆無重大影響。

(十三) 其他重要風險及因應措施

無。

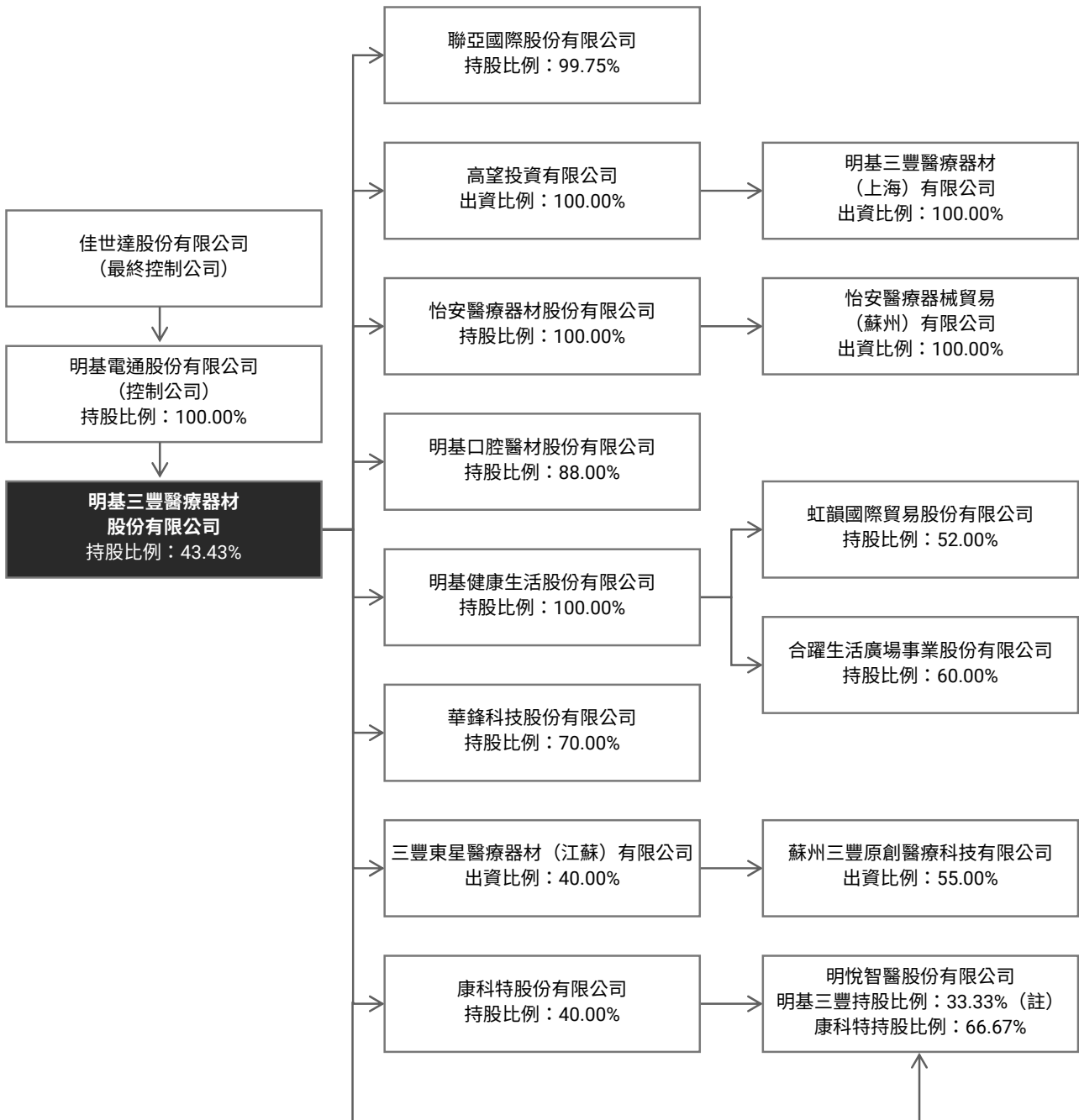
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業書

#### 關係企業組織圖

民國 111 年 12 月 31 日



註：本公司於民國 112 年 01 月轉讓明悅智醫股份有限公司持股比例 33.33%予康科特股份有限公司後，明悅智醫股份有限公司為康科特股份有限公司 100%持有之子公司。

**整體關係企業經營業務所涵蓋之行業與各關係企業基本資料**

整體關係企業所經營之業務包含製造業、買賣業及投資業。

民國 111 年 12 月 31 日

企業名稱 地址	設立日期 (註一)	實收資本額 (註二)	主要營業或生產項目 分工情形
聯亞國際股份有限公司 臺北市內湖區洲子街 52 號 7 樓	83/03/05	NTD 20,000,000	醫用耗材批發、零售業務。 主要係本公司之醫用耗材經銷商。
高望投資有限公司 Vistra Corporate Services Centre, Ground Fl. NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	86/09/22	USD 1,061,570	專業投資公司。 投資中國大陸地區明基三豐醫療器材(上海)有限公司。
明基三豐醫療器材(上海)有限公司 上海市高橋保稅區富特北路 225 號第 1 層 G11 部位	92/10/15	USD 1,000,000	醫療器材銷售服務。 於中國大陸地區銷售本公司產品並提供售後服務。
怡安醫療器材股份有限公司 苗栗縣竹南鎮新南里三角店 28-2 號	88/07/23	NTD 100,000,000	醫用耗材製造、批發及零售業務。 透過怡安醫用耗材專利及製程技術縮短本公司產品自製 研發時程，並進一步發揮業務整合綜效。
怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司 蘇州工業園區春輝路 13 號	97/08/13	USD 210,000	醫用耗材批發、零售業務。 於中國大陸地區銷售醫用耗材產品。
明基口腔醫材股份有限公司 臺北市內湖區洲子街 52 號 7 樓	102/11/14	NTD 100,000,000	口腔醫材批發、零售業務。 銷售 AB Dental Germany UG 植體系統，結合本公司「3D 列印手術導板」技術，跨足牙科領域。
明基健康生活股份有限公司 臺北市內湖區洲子街 48 號 7 樓	106/05/15	NTD 100,000,000	醫療器材批發、零售業務。 係為本公司之子公司投資虹韻國際貿易股份有限公司及 合躍生活廣場事業股份有限公司。
虹韻國際貿易股份有限公司 臺北市中正區衡陽路 20 號 5 樓	106/02/24	NTD 21,000,000	醫療器材批發、零售業務。 代理知名品牌助聽器及相關配件輔具。
合躍生活廣場事業股份有限公司 彰化縣彰化市中正里中正路 1 段 253 號 2 樓	98/07/24	NTD 72,700,000	中(西)藥、醫療器材批發(零售)、食品什貨批發業務。 連鎖複合型藥局，主要銷售保健品、婦嬰用品、長照用品 及藥品。
華鋒科技股份有限公司 臺北市內湖區洲子街 52 號 7 樓(註三)	95/08/24	NTD 10,000,000	醫療器材批發、零售業務。 代理國外知名醫學影像儀器(超音波、MRI)。
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司 常州西太湖科技產業園長揚路 24 號 E 棟	105/07/07	CNY 20,000,000	醫療器材製造、銷售業務。 於中國大陸地區生產、銷售醫療器械並提供售後服務。
蘇州三豐原創醫療科技有限公司 蘇州市相城區渭塘鎮鳳南路 99 號	105/01/18	CNY 2,000,000	醫療器材研發、生產及銷售業務。 本公司品牌授權予三豐原創，由三豐原創生產製造，再 交由明基三豐上海公司通路銷售。
康科特股份有限公司 新北市板橋區文化路 1 段 266 號 12 樓	98/09/10	NTD 333,333,340	醫療器材批發、零售業務、管理顧問業。 專注醫院管理顧問，並提供醫療耗材、設備租賃及後勤 等服務。
明悅智醫股份有限公司 臺北市內湖區洲子街 46 號 7 樓之 1	111/06/09	NTD 120,000,000	醫療器材批發、零售業務。 專業牙科醫療管理顧問服務。

註一：民國年/月/日。

註二：民國 111 年 12 月 31 日之兌換率：「美金 USD 1 元=新臺幣 NTD 30.730 元」；「人民幣 CNY 1 元=新臺幣 NTD 4.4057 元」。

註三：華鋒科技股份有限公司於民國 111 年 02 月 11 日完成地址變更。

**推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。**

各關係企業董事、監察人及總經理資料

民國 111 年 12 月 31 日

企業名稱			持有股份	
職稱	姓名或代表人		股數	持股比例
聯亞國際股份有限公司			股數	持股比例
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶	1,995,000 股	99.75%
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：吳淑晴		
董事暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：楊晴博		
監察人	劉志華		0 股	0.00%
高望投資有限公司			出資額	出資比例
執行董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：吳淑晴	USD 1,061,570	100.00%
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶		
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：劉志華		
明基三豐醫療器材（上海）有限公司			出資額	出資比例
法定代表人	高望投資有限公司	代表人：楊宏培	USD 1,000,000	100.00%
董事	高望投資有限公司	代表人：管新寶		
董事暨總經理	高望投資有限公司	代表人：張世民		
監事	高望投資有限公司	代表人：吳淑晴		
怡安醫療器材股份有限公司			股數	持股比例
董事長暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶	10,000,000 股	100.00%
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：楊宏培		
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：楊晴博		
監察人	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：吳淑晴		
怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司			出資額	出資比例
法定代表人	怡安醫療器材股份有限公司	代表人：楊晴博	USD 210,000	100.00%
董事	怡安醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶		
董事	怡安醫療器材股份有限公司	代表人：陳柏均		
監事	怡安醫療器材股份有限公司	代表人：徐佟蓮		
明基口腔醫材股份有限公司			股數	持股比例
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶	8,800,000 股	88.00%
董事暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：林家弘		
董事	AB Dental Germany UG	代表人：Doron Alush	1,200,000 股	12.00%
監察人	吳淑晴		0 股	0.00%
明基健康生活股份有限公司			股數	持股比例
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：楊宏培	10,000,000 股	100.00%
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：管新寶		
董事暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：沈勝龍		
監察人	明基三豐醫療器材股份有限公司	代表人：吳淑晴		
虹韻國際貿易股份有限公司			股數	持股比例
董事長	明基健康生活股份有限公司	代表人：沈勝龍	1,092,000 股	52.00%
董事	明基健康生活股份有限公司	代表人：楊宏培		
董事	明基健康生活股份有限公司	代表人：管新寶		
董事	李泗銘		207,900 股	9.90%
董事	林雲隆		141,750 股	6.75%
監察人	劉志華		0 股	0.00%
總經理	王安		207,900 股	9.90%
合躍生活廣場事業股份有限公司			股數	持股比例
董事長	明基健康生活股份有限公司	代表人：沈勝龍	4,362,000 股	60.00%
董事	明基健康生活股份有限公司	代表人：楊宏培		
董事	明基健康生活股份有限公司	代表人：管新寶		
董事暨總經理	嚴健維		1,381,900 股	19.00%
董事	張志宏		1,091,000 股	15.01%
監察人	劉志華		0 股	0.00%

企業名稱		持有股份	
職稱	姓名或代表人		
華鋒科技股份有限公司		股數	持股比例
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：楊宏培	700,000 股	70.00%
董事暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：鄒孝威		
董事	林淑鈺	125,000 股	12.50%
監察人	吳淑晴	0 股	0.00%
三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司		出資額	出資比例
法定代表人	東星華美醫療科技（常州）有限公司 代表人：萬世平	CNY 12,000,000	60.00%
董事	東星華美醫療科技（常州）有限公司 代表人：魏建剛		
董事	東星華美醫療科技（常州）有限公司 代表人：萬正元		
監事	東星華美醫療科技（常州）有限公司 代表人：龔愛琴		
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：管新寶	CNY 8,000,000	40.00%
董事暨總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：張世民		
監事	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：吳淑晴		
蘇州三豐原創醫療科技有限公司		出資額	出資比例
法定代表人暨總經理	陶娟	CNY 540,000	27.00%
董事	三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司 代表人：萬世平	CNY 1,100,000	55.00%
董事	三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司 代表人：魏建剛		
董事	三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司 代表人：陳俊宏		
董事	鈕文華	CNY 360,000	18.00%
監事	東星華美醫療科技（常州）有限公司 代表人：龔愛琴	CNY 0	0.00%
康科特股份有限公司		股數	持股比例
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：劉靜怡	13,333,334 股	40.00%
副董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：楊宏培		
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：管新寶		
董事技總經理	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：林盈州		
董事	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：劉福安		
董事	寬庭生技股份有限公司 代表人：陳健鼎	5,721,000 股	17.16%
獨立董事	錢慶文	0 股	0.00%
獨立董事	李易諭	0 股	0.00%
獨立董事	張恩浩	0 股	0.00%
明悅智醫股份有限公司		股數	持股比例
董事長	康科特股份有限公司 代表人：劉靜怡	8,000,000 股	66.67%
董事暨總經理	康科特股份有限公司 代表人：林家弘		
董事	康科特股份有限公司 代表人：林盈州		
監察人	劉福安	0 股	0.00%

## 各關係企業營運概況

單位：新臺幣千元；每股盈餘（稅後）新臺幣元

民國 111 年 12 月 31 日；民國 111 年度

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
聯亞國際股份有限公司	20,000	25,261	44	25,217	543	(137)	(36)	(0.02)
高望投資有限公司	30,730	17,661	0	17,661	0	(35)	4,199	(註二)
明基三豐醫療器材（上海）有限公司	39,784	35,852	18,552	17,300	124,896	4,151	4,227	(註二)
怡安醫療器材股份有限公司	100,000	306,213	110,437	195,776	322,854	33,275	26,923	2.69
怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司	6,453	1,844	69	1,775	0	(566)	(538)	(註二)
明基口腔醫材股份有限公司	100,000	78,862	10,413	68,449	116,506	2,991	803	0.08
明基健康生活股份有限公司	100,000	287,401	120,868	166,533	309,467	39,298	56,500	5.65
虹韻國際貿易股份有限公司	21,000	222,637	147,103	75,534	347,916	47,854	37,812	18.01
合躍生活廣場事業股份有限公司	72,700	204,925	113,359	91,566	304,521	18,910	15,227	2.09
華鋒科技股份有限公司	10,000	71,516	34,942	36,573	101,293	24,524	19,494	19.49
三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司	88,114	114,784	42,301	72,483	97,629	6,969	8,595	(註二)
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	8,811	62,144	23,800	38,344	73,410	2,864	3,093	(註二)
康科特股份有限公司	333,333	1,125,567	453,951	671,615	835,330	62,845	50,656	1.52
明悅智醫股份有限公司	120,000	129,808	9,855	119,953	12,771	(444)	(47)	0.00

註一：關係企業為外國公司者，係以民國 111 年 12 月 31 日之兌換率：「美金 USD 1 元 = 新臺幣 NTD 30.730 元」；「人民幣 CNY 1 元 = 新臺幣 NTD 4.4057 元」兌換為新臺幣列示。

註二：係有限公司，無股數資料。

## (二) 關係報告書

### 聲明書

本公司民國一一一年度（自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止）之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：明基三豐醫療器材股份有限公司

負責人：陳其宏



日期：民國一一二年三月二日

### 從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

民國 111 年 12 月 31 日

公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任該從屬公司 董事、監察人或經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
控制公司： 明基電通股份有限公司 從屬公司： 本公司	符合公司法第 369-2 條	19,353,427	43.43%	0	董事長 副董事長 董事暨總經理 董事	陳其宏 楊宏培 管新寶 沈勝龍
控制公司： 佳世達科技股份有限公司 從屬公司： 明基電通股份有限公司	符合公司法第 369-2 條	320,000,000	100.00%	0	董事長 董事 董事暨總經理 董事 監察人	李焜耀 陳其宏 李文德 洪秋金 劉大文

### 進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

民國 111 年度

與控制公司間交易情形		與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因		應收/付帳款、票據		逾期應收帳款		備註
進貨/銷貨金額	占總進/銷貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間	餘額	占總應收/付帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
進貨	44,144	2.46%	-	不適用	OA60天	不適用	無	948	0.22%	不適用	不適用	(註一)
銷貨	9,910	0.34%	2,874	不適用	OA60天	不適用	無	1,056	0.19%	不適用	不適用	(註一)
銷貨	981	0.03%	126	不適用	OA60天	不適用	無	0	0.00%	不適用	不適用	(註二)

註一：係與最終控制公司—佳世達科技股份有限公司之進銷貨情形。

註二：係與控制公司—明基電通股份有限公司之進銷貨情形。

### 財產交易情形

單位：新臺幣仟元

民國 111 年度

交易類型	財產名稱	交易日期或事實發生日	交付或付款條件	價款收付情形	處分損益	交易對象為控制公司之原因	前次移轉資料			交易決定方式	價格決定之參考依據	取得或處分之目的及用情形	其他約定事項
							與公司關係	移轉日期	金額				
取得	電腦軟體	民國 111 年 09 月 28 日 未稅 1,996	OA60 天	已付訖	不適用	佳世達自製軟體	不適用	不適用	不適用	市價	市價	正常使用	無

### 資產租賃情形

單位：新臺幣仟元

民國 111 年度

交易類型	標的物名稱	標的物座落地點	租賃期間	租賃性質		租金決定依據	收付方式	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項
				租賃性質	租賃坪數大小						
承租	廠房	桃園	民國 111 年 01 月 01 日至民國 111 年 12 月 31 日	營業租賃	租賃坪數大小	現金收支	現金收支	無差異	264	正常支付	無

資金融通、其他重要交易往來、背書保證情形及其他對財務、業務有重大影響事項：無。



## 二、子公司持有或處分本公司股票情形

自民國 111 年度及截至年報刊印日止，無此情形。

## 三、私募有價證券情形

自民國 111 年度及截至年報刊印日止，無此情形。

## 四、證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定事項

自民國 111 年度及截至年報刊印日止，無發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

## 五、其他特別記載事項

### 本公司於上櫃掛牌後，應續行之承諾事項

承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「公司不得放棄對高望投資有限公司（以下簡稱高望投資）、怡安醫療器材股份有限公司（以下簡稱怡安醫療）、聯亞國際股份有限公司及明基口腔醫材股份有限公司未來各年度之增資；高望投資不得放棄對明基三豐醫療器材（上海）有限公司未來各年度之增資；怡安醫療不得放棄對怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司未來各年度之增資，未來若公司因策略聯盟考量或其他因素，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須先經櫃買中心同意，復提經公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃買中心備查。

### 承諾事項辦理情形

- ◎民國 104 年 10 月 08 日第 6 次董事會全體出席獨立董事及董事通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案，增列第十八條補充事項，送交民國 105 年股東常會討論。
- ◎民國 105 年 06 月 07 日股東常會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。
- ◎民國 104 年 12 月 15 日第 8 次董事會全體出席獨立董事及董事通過高望投資公司增資美金 2 萬元案。
- ◎民國 106 年 02 月 17 日第 1 次董事會全體出席獨立董事及董事通過參與轉投資公司「明基口腔醫材股份有限公司」現金增資認購案，本公司持有該公司 480 萬股，按原股東持股比例認購股數為 228 萬股，計新臺幣 2,880 萬元；認購後，本公司持有該公司 768 萬股，持股比率為 76.80%。
- ◎民國 106 年 03 月 03 日第 2 次董事會全體出席獨立董事及董事通過參與轉投資公司「明基口腔醫材股份有限公司」現金增資認購之特定人案，授權董事長在新臺幣 1,120 萬元內全權處理相關事宜。（洽特定人認購股數為 112 萬股，計新臺幣 1,120 萬元，認購後，本公司持有該公司 880 萬股，持股比率為 88%。）
- ◎民國 106 年 06 月 08 日股東常會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。
- ◎民國 108 年 06 月 06 日股東常會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。
- ◎民國 110 年 07 月 15 日股東常會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。
- ◎民國 110 年 07 月 29 日第一次股東臨時會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。
- ◎民國 111 年 06 月 08 日股東常會討論修訂「取得或處分資產處理程序」經股東投票表決通過。

**明基三豐醫療器材股份有限公司**  
**及子公司**  
**合併財務報告暨會計師查核報告**

民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓  
電 話：(02)8797-5533

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度（自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：明基三豐醫療器材股份有限公司

董 事 長：陳其宏



日 期：民國一一二年三月二日





安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

明基三豐醫療器材股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四（十五）；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五（一）；商譽減損測試之說明，請詳合併財務報告附註六（十）。

關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司因企業併購產生之商譽需於每年或有減損跡象時執行減損測試，因估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行合併財務報告查核之重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之資產減損測試表，並檢查所有需包含於年度減損測試之資產項目之帳面價值已完整涵蓋；評估管理階層衡量可回收金額所使用之估計基礎及重要假設，包括折現率、預計成長率及未來現金流量預測等之合理性；以及針對測試結果進行敏感度分析，並檢視明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司是否已適當揭露減損評估之相關資訊。

## 二、企業合併

企業合併之會計政策請詳合併財務報告附註四（廿一）；企業合併之說明請詳合併財務報告附註六（六）。

關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司於民國一一一年一月新增取得康科特股份有限公司（以下簡稱康科特）15%之普通股股權，使得明基三豐醫療器材股份有限公司累計持有康科特40%之股權，並取得控制；另，明基三豐醫療器材股份有限公司之子公司明基健康生活股份有限公司於民國一一一年一月取得合躍生活廣場事業股份有限公司60%股權，並取得控制；因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故企業合併為本會計師執行明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；本會計師亦評估明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司會計入帳之正確性及是否已適當揭露收購事項之相關資訊。

### 三、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四（十七）收入之認列。

關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司依銷貨合約及訂單約定之交易條件認列銷貨收入，有時需依據個別客戶的需求，而簽訂不同交易條件的合約，因此，往往需要個別評估以決定適當之收入認列時點，故收入認列之測試為本會計師執行明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，並閱讀相關銷售合約或訂單條款，以驗證收入認列係依相關規定辦理；另針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析。

#### 其他事項

明基三豐醫療器材股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。
- 本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。
- 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

唐慈杰 

會 計 師 ：

施威銘 

證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號

核准簽證文號：金管證六字第 0950103298 號

民 國 一 一 二 年 三 月 二 日

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金（附註六（一））	\$ 647,261	19	369,850	19
1150-1170 應收票據及帳款（附註六（三）（廿一））	506,640	15	179,076	9
1181 應收帳款－關係人（附註六（三）（廿一）及七）	39,412	1	22,197	1
1200 其他應收款	9,324	-	3,454	-
1212 其他應收款－關係人（附註七）	56	-	1,812	-
130x 存貨（附註六（四））	267,138	8	211,390	11
1410-1470 預付款項及其他流動資產（附註七）	59,584	2	30,980	2
1476 其他金融資產－流動（附註六（二）及八）	192,202	6	51,423	3
<b>流動資產合計</b>	<b>1,721,617</b>	<b>51</b>	<b>870,182</b>	<b>45</b>
<b>非流動資產：</b>				
1518 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	123	-	-	-
1550 採用權益法之投資（附註六（五））	34,293	1	131,116	7
1600 不動產、廠房及設備（附註六（七）、七及八）	821,222	24	668,713	34
1755 使用權資產（附註六（八））	112,238	3	74,035	4
1760 投資性不動產淨額（附註六（九）及八）	489,294	15	79,448	4
1780 無形資產（附註六（六）（十））	148,622	4	86,834	4
1840 遞延所得稅資產（附註六（十八））	25,975	1	19,621	1
1900 其他非流動資產（附註六（十一）（十七））	44,696	1	25,347	1
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,676,463</b>	<b>49</b>	<b>1,085,114</b>	<b>55</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,398,080</b>	<b>100</b>	<b>1,955,296</b>	<b>100</b>

（請詳閱後附合併財務報告附註）

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華





明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日



單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31		
	金額	%	金額	%	
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債：</b>					
2100	短期借款（附註六（十二）及八）	\$ 143,049	4	50,271	3
2150-2170	應付票據及帳款	419,287	12	124,389	6
2181	應付帳款－關係人（附註七）	13,498	-	24,337	1
2200	其他應付款（附註六（廿二））	231,838	7	136,664	7
2220	其他應付款項－關係人（附註七）	2,028	-	1,901	-
2230	本期所得稅負債	36,709	1	18,511	1
2250	負債準備－流動（附註六（十五））	8,842	-	9,822	-
2280	租賃負債－流動（附註六（十四）及七）	63,187	2	30,817	2
2300	其他流動負債（附註六（廿一））	63,661	2	31,942	2
2322	一年內到期之長期借款（附註六（十三））	17,250	1	35,000	2
	<b>流動負債合計</b>	<b>999,349</b>	<b>29</b>	<b>463,654</b>	<b>24</b>
<b>非流動負債：</b>					
2540	長期借款（附註六（十三））	404,000	12	331,250	17
2570	遞延所得稅負債（附註六（十八））	22,608	1	9,254	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註六（十七））	2,542	-	3,146	-
2580	租賃負債－非流動（附註六（十四）及七）	224,619	7	44,409	2
2645	存入保證金	8,456	-	3,797	-
	<b>非流動負債合計</b>	<b>662,225</b>	<b>20</b>	<b>391,856</b>	<b>20</b>
	<b>負債總計</b>	<b>1,661,574</b>	<b>49</b>	<b>855,510</b>	<b>44</b>
<b>歸屬母公司業主之權益（附註六（十九））：</b>					
3110	普通股股本	445,660	13	445,660	23
3200	資本公積	297,921	9	297,921	15
3300	保留盈餘	457,384	13	297,443	15
3400	其他權益	(2,235)	-	(2,946)	-
	<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<b>1,198,730</b>	<b>35</b>	<b>1,038,078</b>	<b>53</b>
36XX	<b>非控制權益（附註六（六）（十九））</b>	<b>537,776</b>	<b>16</b>	<b>61,708</b>	<b>3</b>
	<b>權益總計</b>	<b>1,736,506</b>	<b>51</b>	<b>1,099,786</b>	<b>56</b>
	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,398,080</b>	<b>100</b>	<b>1,955,296</b>	<b>100</b>

（請詳閱後附合併財務報告附註）

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入 (附註六 (十六) (廿一)、七及十四)	\$ 2,951,360	100	1,464,594	100
5000 營業成本 (附註六 (四) (七) (八) (九) (十) (十四) (十五) (十六) (十七) (廿二)、七及十二)	(2,091,111)	(71)	(952,311)	(65)
營業毛利	860,249	29	512,283	35
5910 未實現銷貨利益	(726)	-	(806)	-
已實現營業毛利	859,523	29	511,477	35
營業費用 (附註六 (三) (七) (八) (九) (十) (十四) (十七) (廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(459,416)	(16)	(300,782)	(21)
6200 管理費用	(182,128)	(6)	(122,800)	(8)
6300 研究發展費用	(39,582)	(1)	(39,645)	(3)
6450 預期信用減損 (損失) 迴轉利益	1,756	-	(1,790)	-
營業費用合計	(679,370)	(23)	(465,017)	(32)
營業淨利	180,153	6	46,460	3
營業外收入及支出 (附註六 (五) (六) (十四) (十六) (廿三) 及七)：				
7100 利息收入	2,210	-	689	-
7010 其他收入	95,369	3	16,561	1
7020 其他利益及損失	7,225	-	193	-
7050 財務成本	(13,505)	-	(3,912)	-
7375 採用權益法認列之合資利益之份額	3,438	-	1,792	-
營業外收入及支出合計	94,737	3	15,323	1
稅前淨利	274,890	9	61,783	4
7950 減：所得稅費用 (附註六 (十八))	(38,293)	(1)	(12,747)	(1)
本期淨利	236,597	8	49,036	3
其他綜合損益 (附註六 (五) (十七) (十八) (十九))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	2,474	-	(566)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(494)	-	113	-
	1,980	-	(453)	-
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	246	-	74	-
8370 採用權益法認列之合資之其他綜合損益之份額	465	-	175	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	711	-	249	-
本期其他綜合損益	2,691	-	(204)	-
本期綜合損益總額	\$ 239,288	8	48,832	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 180,244	6	28,840	2
8620 非控制權益	56,353	2	20,196	1
	\$ 236,597	8	49,036	3
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 182,935	6	28,636	2
8720 非控制權益	56,353	2	20,196	1
	\$ 239,288	8	48,832	3
每股盈餘 (單位：新台幣元，附註六 (二十))				
9750 基本每股盈餘	\$	4.04		0.65
9850 稀釋每股盈餘	\$	4.02		0.65

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		非控制權益	權益總計
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		換算之兌換差	國外營運機構財務報表	歸屬於母公司業主權益總計		
				特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 445,660	297,921	95,973	3,309	214,340	313,622	(3,195)	1,054,008	63,114	1,117,122
本期淨利	-	-	-	-	28,840	28,840	-	28,840	20,196	49,036
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(453)	(453)	-	(204)	-	(204)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,387	28,387	249	28,636	20,196	48,832
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,383	-	(6,383)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(114)	114	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,566)	(44,566)	-	(44,566)	-	(44,566)
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,602)	(21,602)
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	61,708	1,099,786
本期淨利	-	-	-	-	180,244	180,244	-	180,244	56,353	236,597
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,980	1,980	711	2,691	-	2,691
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,224	182,224	711	182,935	56,353	239,288
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,839	-	(2,839)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(250)	250	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,283)	(22,283)	-	(22,283)	-	(22,283)
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,776)	(30,776)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	450,491	450,491
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 445,660	297,921	105,195	2,945	349,244	457,384	(2,235)	1,198,730	537,776	1,736,506

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏

經理人：管新寶

會計主管：劉志華

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	111 年度	110 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 274,890	61,783
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	176,444	88,766
攤銷費用	13,563	12,277
利息費用	13,505	3,912
利息收入	(2,210)	(689)
採用權益法認列之合資利益之份額	(3,438)	(1,792)
處分不動產、廠房及設備利益	(2,078)	(61)
未實現銷貨利益	726	806
租賃修改利益	(477)	(661)
廉價購買利益	(81,089)	-
收益費損項目合計	114,946	102,558
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	(16,979)	14,110
應收帳款－關係人	(17,215)	(18,837)
其他應收款	22,888	(1,916)
其他應收款－關係人	1,756	(1,762)
存貨	(4,710)	(7,065)
預付款項及其他流動資產	(3,822)	(602)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,082)	(16,072)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	9,769	(11,947)
應付帳款－關係人	(10,839)	14,933
其他應付款	30,677	(15,473)
其他應付款－關係人	127	(129)
負債準備	(980)	(479)
其他流動負債	24,032	5,486
淨確定福利負債	(604)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	52,182	(7,609)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	34,100	(23,681)
調整項目合計	149,046	78,877
營運產生之現金流入	423,936	140,660
收取之利息	2,101	788
支付之利息	(13,140)	(3,863)
支付之所得稅	(34,127)	(16,239)
營業活動之淨現金流入	378,770	121,346

(續次頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表 (承前頁)  
 民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	111 年度	110 年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ 87	-
預付投資款增加	-	(100,000)
併購子公司淨現金流入	76,241	-
取得不動產、廠房及設備	(57,144)	(30,257)
處分不動產、廠房及設備價款	23,065	427
存出保證金增加	(5,700)	(390)
取得無形資產	(2,908)	(2,665)
其他金融資產 (增加) 減少	(138,002)	37,008
其他非流動資產 (增加) 減少	369	(2,890)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(103,992)</b>	<b>(98,767)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加 (減少)	63,478	(29,963)
舉借長期借款	235,000	360,000
償還長期借款	(180,000)	(133,750)
存入保證金減少	(141)	(2,887)
租賃本金償還	(62,845)	(35,084)
發放現金股利	(22,283)	(44,566)
子公司分配現金股利予非控制權益	(30,776)	(21,602)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>2,433</b>	<b>92,148</b>
匯率變動之影響	200	68
本期現金及約當現金增加數	277,411	114,795
期初現金及約當現金餘額	369,850	255,055
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 647,261</b>	<b>369,850</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



**明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

### 一、公司沿革

明基三豐醫療器材股份有限公司（以下簡稱本公司），原名稱為三豐醫療器材股份有限公司，於民國七十八年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）主要營業項目為為醫療器材及各項醫療設備之製造、安裝、保養、維修，及各項醫療器材、醫療設備、藥品、保健食品等批發、零售買賣，以及醫療器材租賃業務及管理顧問服務。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月二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) 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則 2018—2020 週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （三）金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行 IAS 1 規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類（如可轉換公司債）。	2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量 2020 年 IAS1 修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024 年 1 月 1 日

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

合併公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### （一）遵循聲明

本合併財務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」）及金融監督管理委員會認可並發布生效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」）編製。

#### （二）編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 淨確定福利資產（負債），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### （三）合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
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%	
本公司	高望投資有限公司（高望）	控股公司	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%	
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	88.00%	88.00%	
本公司	明基健康生活股份有限公司（明基健康）	醫療器材批發、零售業務等	100.00%	100.00%	
本公司	華鋒科技股份有限公司（華鋒）	醫療器材批發、零售業務等	70.00%	70.00%	
本公司	康科特股份有限公司（康科特）	醫療藥品買賣服務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務	40.00%	-	（註 1）
本公司及 康科特	明悅智醫股份有限公司（明悅智醫）	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	60.00%	-	（註 3）
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%	
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%	
明基健康	虹韻國際貿易股份有限公司（虹韻國際）	醫療器材批發、零售業務等	52.00%	52.00%	
明基健康	合躍生活廣場事業股份有限公司（合躍）	醫療器材、成藥及保健食品零售等業務	60.00%	-	（註 2）

（註 1）：合併公司持有康科特 40% 之有表決權股份且為其單一最大股東，康科特其餘 60 % 持股未集中於特定股東，且依先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故合併公司評估對康科特具有控制，自民國一一一年一月起將其列入合併財務報告之合併個體。

（註 2）：合併公司於民國一一一年一月取得對該公司之控制，成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體。

（註 3）：係民國一一一年第二季新設立之子公司。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### （四）外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導期間十二個月內實現者；或
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間後至少十二個月將其用以交換或清償負債而受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 於資產負債表日後十二個月內到期清償者；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入），係認列為損益。

### (4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

## 2. 金融負債

### (1) 按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (八) 存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按正常產能與實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，存貨以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

## (九) 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。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

合併公司對於關聯企業之投資採用權益法處理。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。

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。

### （十）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，而非對資產具有權利且負債負有義務。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。有關權益法之會計處理，請參考附註四（九）。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （十一）投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續按以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### （十二）不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：(1)房屋及建築：35~50年；(2)機器設備：2~10年；(3)辦公及其他設備：2~10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

#### 4. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

### （十三）租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；及
- (3) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (十四) 無形資產

#### 1. 商 譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽不予攤銷，而依成本減除累計減損損失後之金額衡量。

#### 2. 其他無形資產

其他無形資產包括外購軟體、客戶關係、銷售通路及其他無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：客戶關係，9年；銷售通路，10年；外購軟體，1~5年；其他無形資產，2~10年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十五) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (十六) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

產品保固負債準備，係於銷售產品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十七) 收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售對象及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對醫療設備提供標準保固因而負瑕疵擔保之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四（十六）。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2. 提供勞務

合併公司提供顧問及維修等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

#### 3. 租賃收入

合併公司持有供租賃之資產係為賺取租賃收入，並依租賃契約之條件及實現期間認列租賃收入。

#### 4. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十八) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產的公允價值後之金額。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師採預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債（資產）之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息）及資產上限影響數之任何變動（不包括利息），並立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

合併公司於計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十九) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (二十) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (廿一) 企業合併

合併公司採用收購法處理新收購之子公司，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

### （廿二）每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為尚未經董事會決議且得採股票發放之員工紅利。

### （廿三）部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### （一）商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。有關商譽減損評估，參閱合併財務報告附註六（十）之說明。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 六、重要會計項目之說明

#### （一）現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 8,411	1,553
活期存款及支票存款	578,850	312,797
原始到期日三個月以內之定期存款	60,000	55,500
	<b>\$ 647,261</b>	<b>369,850</b>

#### （二）其他金融資產－流動

	111.12.31	110.12.31
原始到期日三個月以上之定期存款	<b>\$ 192,202</b>	<b>51,423</b>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

#### （三）應收票據及應收帳款（按攤銷後成本衡量）

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ 88,776	6,608
應收帳款	422,670	176,761
減：備抵損失	(4,806)	(4,293)
	506,640	179,076
應收帳款－關係人	39,412	22,197
	<b>\$ 546,052</b>	<b>201,273</b>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 500,247	0.20%	1,002
逾期 90 天以下	6,747	2.16%	146
逾期 91~180 天	2,362	67.82%	1,602
逾期 181~270 天	74	54.05%	40
逾期一年以上	2,016	100.00%	2,016
	<b>\$ 511,446</b>		<b>4,806</b>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

	<b>110.12.31</b>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 167,445	0.47%	782
逾期 90 天以下	12,006	2.32%	279
逾期 91~180 天	1,077	36.30%	391
逾期一年以上	2,841	100.00%	2,841
	<u><b>\$ 183,369</b></u>		<u><b>4,293</b></u>

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收帳款一關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	<u><b>111.12.31</b></u>	<u><b>110.12.31</b></u>
未逾期	\$ 38,613	18,390
逾期 90 天以下	799	3,807
	<u><b>\$ 39,412</b></u>	<u><b>22,197</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u><b>111 年度</b></u>	<u><b>110 年度</b></u>
期初餘額	\$ 4,293	2,503
認列之減損損失	-	1,790
減損損失迴轉	(1,756)	-
企業併購產生	2,269	-
期末餘額	<u><b>\$ 4,806</b></u>	<u><b>4,293</b></u>

(四) 存 貨

	<u><b>111.12.31</b></u>	<u><b>110.12.31</b></u>
原料	\$ 73,627	72,189
在製品	28,165	27,055
製成品	45,187	25,531
商品存貨	115,779	82,055
在途存貨	4,380	4,560
	<u><b>\$ 267,138</b></u>	<u><b>211,390</b></u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u><b>111 年度</b></u>	<u><b>110 年度</b></u>
已出售存貨成本	\$ 1,992,742	933,453
存貨跌價損失	10,188	14,753
存貨盤盈	(924)	(1,075)
存貨報廢損失	6,706	5,180
	<u><b>\$ 2,008,712</b></u>	<u><b>952,311</b></u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

上列之存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失。

### （五）採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合資	\$ 34,293	31,116
預付投資款	-	100,000
	<u>\$ 34,293</u>	<u>131,116</u>

#### 1. 合資

合併公司採用權益法之合資企業因屬個別不重大，彙總其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併財務報告中所包含之金額：

被投資公司名稱	主要業務	帳面金額	
		<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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	<u>\$ 34,293</u>	<u>31,116</u>

合併公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
本期淨利	\$ 3,438	1,792
其他綜合損益	465	175
綜合損益總額	<u>\$ 3,903</u>	<u>1,967</u>

2. 民國一一〇年十二月三十一日之預付投資款 100,000 千元，係預付取得康科特私募發行之 25% 股權之款項，請詳附註六（六）之說明。

### （六）子公司

#### 1. 取得子公司－康科特股份有限公司

合併公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議，除參與康科特股份有限公司（以下簡稱康科特）以私募方式辦理之現金增資，取得 25% 之股權外，並透過公開收購於民國一一一年一月二十日取得康科特 15% 之股權。綜上，合併公司累計持有康科特 40% 股權，為其單一最大股東，雖持有康科特少於半數之表決權，但考量該公司其餘股權未集中於特定股東，且依先前股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故評估對其具有控制，並自收購日（民國一一一年一月二十日）起將康科特納入合併個體。

康科特主要營運為醫療藥品買賣服務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務。收購康科特使合併公司得以擴展醫療管理領域及擴大醫療器材之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (1)移轉對價

合併公司於民國一一〇年十二月三十日以現金 100,000 千元透過參與私募取得康科特 25%股權，另透過公開收購，於民國一一一年一月二十日以現金 90,000 千元取得康科特 15%股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

(2)按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

移轉對價：

現金	\$ 190,000
加：非控制權益（以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量）	406,633

取得之可辨認淨資產之公允價值：

現金及約當現金	\$ 206,843	
應收票據及帳款	312,836	
其他應收款	12,474	
存貨	13,363	
預付款項及其他流動資產	25,682	
其他金融資產－流動	2,777	
不動產、廠房及設備	143,993	
使用權資產	5,841	
投資性不動產	424,700	
無形資產	1,745	
遞延所得稅資產	403	
存出保證金	3,656	
其他非流動資產	6,036	
合約負債－流動	(38)	
應付票據及帳款	(257,718)	
其他應付款	(14,315)	
應付所得稅	(5,964)	
租賃負債（含流動及非流動）	(189,200)	
其他流動負債	(1,628)	
其他非流動負債	(4,800)	
遞延所得稅負債	(8,964)	677,722
廉價購買利益		<u>\$ (81,089)</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (3)經營成果之擬制性資訊

自民國一一一年一月二十日（收購日）起至民國一一一年十二月三十一日，康科特之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻收入及淨利分別為 846,958 千元及 47,945 千元。若假設此項收購發生於民國一一一年一月一日，則合併公司民國一一一年度之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為 2,992,464 千元及 238,361 千元。

### 2. 取得子公司－合躍生活廣場事業股份有限公司

合併公司之子公司明基健康生活股份有限公司（以下簡稱明基健康）於民國一一〇年十一月二十四日經董事會決議，取得合躍生活廣場事業股份有限公司（以下簡稱合躍）60%股權，並自收購日（民國一一一年一月三日）起將合躍納入合併個體。合躍主要營運為地區型專業連鎖複合型藥局，主要銷售成藥、嬰幼兒奶粉、紙製品及醫療器材等。收購合躍使合併公司得以擴大醫療產品之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。

#### (1)移轉對價

依股權轉讓協議書，由明基健康於民國一一一年一月三日以現金 105,300 千元購買合躍 60%股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

(2)按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

移轉對價：

現金	\$ 105,300
加：非控制權益（以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量）	43,858

取得之可辨認淨資產之公平價值：

現金及約當現金	\$ 64,698	
應收票據及帳款	1,474	
其他應收款	18,340	
存貨	37,675	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	210	
不動產、廠房及設備	74,802	
使用權資產	16,510	
無形資產－品牌	20,417	
無形資產－客戶關係	9,648	
無形資產－電腦軟體	220	
存出保證金	746	
短期借款	(29,300)	
應付票據及帳款	(27,411)	
其他應付款	(49,817)	
租賃負債（含流動及非流動）	(16,533)	
其他流動負債	(6,021)	
遞延所得稅負債	(6,013)	109,645
商譽		<u>\$ 39,513</u>

(3)無形資產

無形資產－品牌係依其經濟效益年限 10 年按直線法平均攤銷。

無形資產－客戶關係係依其經濟效益年限 12 年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自合躍在零售藥局市場之獲利能力，預期無所得稅效果。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (4)經營成果之擬制性資訊

自民國一一一年一月三日（收購日）起至民國一一一年十二月三十一日，合躍之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻收入及淨利分別為 304,521 千元及 12,951 千元。若假設此項收購發生於民國一一一年一月一日，則合併公司民國一一一年度之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為 2,951,360 千元及 236,597 千元。

### 3. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子 公 司 名 稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		111.12.31	110.12.31
虹韻	台灣	48%	48%
康科特	台灣	60%	-
合躍	台灣	40%	-

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整：

#### (1)虹韻之彙總性財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 135,187	105,153
非流動資產	137,521	126,404
流動負債	(110,758)	(81,475)
非流動負債	(39,034)	(30,191)
淨資產	<b>\$ 122,916</b>	<b>119,891</b>
非控制權益期末帳面金額	<b>\$ 45,480</b>	<b>44,028</b>
	111 年度	110 年度
營業收入	<b>\$ 347,916</b>	<b>294,092</b>
本期淨利	\$ 34,840	32,376
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<b>\$ 34,840</b>	<b>32,376</b>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<b>\$ 16,723</b>	<b>15,540</b>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<b>\$ 16,723</b>	<b>15,540</b>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
營業活動現金流量	\$ 89,112	64,975
投資活動現金流量	(25,415)	5,912
籌資活動現金流量	(55,878)	(64,125)
現金及約當現金增加數	<u>\$ 7,819</u>	<u>6,762</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 15,271</u>	<u>20,402</u>

(2)康科特之彙總性財務資訊：

	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 678,167
非流動資產	543,644
流動負債	(298,720)
非流動負債	(174,089)
淨資產	<u>\$ 749,002</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 465,410</u>

	<u>111.1.20~</u>	<u>111.12.31</u>
營業收入	<u>\$ 846,958</u>	
本期淨利	\$ 47,945	
其他綜合損益	-	
綜合損益總額	<u>\$ 47,945</u>	
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 28,777</u>	
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 28,777</u>	

	<u>111.1.20~</u>	<u>111.12.31</u>
營業活動現金流量	\$ 154,561	
投資活動現金流量	(110,314)	
籌資活動現金流量	3,866	
現金及約當現金增加數	<u>\$ 48,113</u>	
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (10,000)</u>	

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註 (續)

(3)合躍之彙總性財務資訊：

	<b>111.12.31</b>
流動資產	\$ 107,111
非流動資產	169,802
流動負債	(92,907)
非流動負債	(25,896)
淨資產	<b>\$ 158,110</b>
非控制權益期末帳面金額	<b>\$ 47,439</b>

	<b>111.1.3~</b>
	<b>111.12.31</b>
營業收入	<b>\$ 304,521</b>
本期淨利	\$ 12,951
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<b>\$ 12,951</b>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<b>\$ 5,180</b>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<b>\$ 5,180</b>

	<b>111.1.3~</b>
	<b>111.12.31</b>
營業活動現金流量	\$ 26,664
投資活動現金流量	(7,004)
籌資活動現金流量	(21,939)
現金及約當現金減少數	<b>\$ (2,279)</b>
支付予非控制權益之股利	<b>\$ (1,599)</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （七）不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	儀 器 設 備 (供租賃)	租 賃 改 良 (供租賃)	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本：							
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 282,492	362,715	213,152	-	53,659	78,829	990,847
企業併購取得（附註六（六））	64,368	-	920	267,598	102,156	18,572	453,614
增添	-	65	9,062	28,691	11,838	7,488	57,144
處分	-	-	(8,026)	(102,720)	(21,303)	(6,848)	(138,897)
其他重分類	-	-	3,001	-	-	1,783	4,784
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	21	21
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 346,860</b>	<b>362,780</b>	<b>218,109</b>	<b>193,569</b>	<b>146,350</b>	<b>99,845</b>	<b>1,367,513</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 314,314	362,715	185,275	-	-	124,666	986,970
增添	-	-	14,160	-	-	10,012	24,172
處分	-	-	(548)	-	-	(2,918)	(3,466)
重分類至投資性不動產	(31,822)	-	-	-	-	-	(31,822)
其他重分類	-	-	14,265	-	-	719	14,984
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	9	9
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 282,492</b>	<b>362,715</b>	<b>213,152</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>132,488</b>	<b>990,847</b>
累計折舊：							
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	69,773	154,485	-	29,093	68,783	322,134
企業併購取得（附註六（六））	-	-	193	158,456	66,025	10,145	234,819
折舊	-	10,790	31,242	36,233	19,807	9,156	107,228
處分	-	-	(7,052)	(85,507)	(18,733)	(6,618)	(117,910)
其他重分類	-	-	-	-	-	20	20
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>80,563</b>	<b>178,868</b>	<b>109,182</b>	<b>96,192</b>	<b>81,486</b>	<b>546,291</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	59,037	126,445	-	-	88,367	273,849
折舊	-	10,736	28,222	-	-	12,419	51,377
處分	-	-	(182)	-	-	(2,918)	(3,100)
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	8	8
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>69,773</b>	<b>154,485</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>97,876</b>	<b>322,134</b>
帳面價值：							
民國 111 年 12 月 31 日	<b>\$ 346,860</b>	<b>282,217</b>	<b>39,241</b>	<b>84,387</b>	<b>50,158</b>	<b>18,359</b>	<b>821,222</b>
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 282,492</b>	<b>292,942</b>	<b>58,667</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34,612</b>	<b>668,713</b>

合併公司不動產、廠房及設備作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （八）使用權資產

合併公司承租辦公室及門市據點之房屋及建築、運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 145,530	9,710	155,240
企業併購取得（附註六（六））	25,586	1,215	26,801
增添	56,544	7,511	64,055
租賃修改	(1,619)	(1,230)	(2,849)
轉銷	(23,907)	(4,791)	(28,698)
匯率變動之影響	62	-	62
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 202,196</b>	<b>12,415</b>	<b>214,611</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 138,795	8,962	147,757
增添	28,023	2,064	30,087
租賃修改	(2,916)	(1,103)	(4,019)
轉銷	(18,369)	(213)	(18,582)
匯率變動之影響	(3)	-	(3)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 145,530</b>	<b>9,710</b>	<b>155,240</b>
使用權資產之累計折舊：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 75,511	5,694	81,205
企業併購取得（附註六（六））	3,439	1,011	4,450
提列折舊	43,939	2,804	46,743
租賃修改	(729)	(615)	(1,344)
轉銷	(23,907)	(4,791)	(28,698)
匯率變動之影響	17	-	17
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 98,270</b>	<b>4,103</b>	<b>102,373</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 61,467	4,336	65,803
提列折舊	33,349	2,471	35,820
租賃修改	(928)	(900)	(1,828)
轉銷	(18,369)	(213)	(18,582)
匯率變動之影響	(8)	-	(8)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 75,511</b>	<b>5,694</b>	<b>81,205</b>
帳面價值：			
民國 111 年 12 月 31 日	<b>\$ 103,926</b>	<b>8,312</b>	<b>112,238</b>
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 70,019</b>	<b>4,016</b>	<b>74,035</b>



明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

(九) 投資性不動產

	自 土 地	有 房屋及建築	使用權資產 房屋及建築	總 計
成本：				
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,822	54,762	-	86,584
企業併購取得（附註六（六））	193,261	72,131	232,770	498,162
增添	-	-	8,627	8,627
處分	-	-	(3,818)	(3,818)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 225,083</b>	<b>126,893</b>	<b>237,579</b>	<b>589,555</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	54,762	-	54,762
自不動產、廠房及設備轉入	31,822	-	-	31,822
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 31,822</b>	<b>54,762</b>	<b>-</b>	<b>86,584</b>
累計折舊：				
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	7,136	-	7,136
企業併購取得（附註六（六））	-	17,132	56,330	73,462
折舊	-	3,424	19,049	22,473
處分	-	-	(2,810)	(2,810)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>27,692</b>	<b>72,569</b>	<b>100,261</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	5,567	-	5,567
折舊	-	1,569	-	1,569
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>7,136</b>	<b>-</b>	<b>7,136</b>
帳面金額：				
民國 111 年 12 月 31 日	<b>\$ 225,083</b>	<b>99,201</b>	<b>165,010</b>	<b>489,294</b>
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 31,822</b>	<b>47,626</b>	<b>-</b>	<b>79,448</b>
公允價值：				
民國 111 年 12 月 31 日				<b>\$ 624,101</b>
民國 110 年 12 月 31 日				<b>\$ 333,649</b>

投資性不動產係出租予他人之廠房及其土地所有權之份額，以及轉租予他人之使用權資產相關資訊請詳附註六（十六）。上述自有之投資性不動產公允價值係管理階層參考同區域類似不動產之交易價格為基礎估價或以獨立評價人員之評價為基礎，而供轉租之使用權資產其公允價值係管理階層依據未來現金流量之估計予以折現決定。上述公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三級。

投資性不動產作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

(十) 無形資產

	商譽	外購軟體	客戶關係及 銷售通路	其 他 無形資產	總 計
成 本：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,873	13,481	48,011	27,582	145,947
企業併購取得（附註六（六））	39,513	3,834	9,648	20,732	73,727
單獨取得	-	2,908	-	-	2,908
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
重分類	-	900	-	-	900
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 96,386</b>	<b>19,044</b>	<b>57,659</b>	<b>47,225</b>	<b>220,314</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,873	27,017	48,011	29,582	161,483
單獨取得	-	2,665	-	-	2,665
轉銷	-	(17,266)	-	(2,000)	(19,266)
重分類	-	1,065	-	-	1,065
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 56,873</b>	<b>13,481</b>	<b>48,011</b>	<b>27,582</b>	<b>145,947</b>
累計攤銷：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	9,099	28,533	21,481	59,113
企業併購取得（附註六（六））	-	2,089	-	95	2,184
本期攤銷	-	3,759	4,468	5,336	13,563
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>12,868</b>	<b>33,001</b>	<b>25,823</b>	<b>71,692</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	22,396	24,634	19,072	66,102
本期攤銷	-	3,969	4,937	3,371	12,277
轉銷	-	(17,266)	-	(2,000)	(19,266)
重分類	-	-	(1,038)	1,038	-
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ -</b>	<b>9,099</b>	<b>28,533</b>	<b>21,481</b>	<b>59,113</b>
帳面價值：					
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 96,386</b>	<b>6,176</b>	<b>24,658</b>	<b>21,402</b>	<b>148,622</b>
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 56,873</b>	<b>4,382</b>	<b>19,478</b>	<b>6,101</b>	<b>86,834</b>

2. 商譽之減損測試

因併購取得之商譽係以個別子公司為其現金產生單位，列示如下：

	111.12.31	110.12.31
怡安	\$ 13,576	13,576
虹韻國際	34,253	34,253
華鋒科技	9,044	9,044
合躍	39,513	-
	<b>\$ 96,386</b>	<b>56,873</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

上述現金產生單位均係管理階層監管含商譽資產之投資報酬下之最小層級單位。根據合併公司於民國一一一年度及一一〇年度對上述現金產生單位之商譽減損測試結果，因其可回收金額均高於其帳面價值，故均無認列減損損失。該現金產生單位之可回收金額係依據使用價值所決定，其相關之關鍵假設如下：

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

	111.12.31				110.12.31		
	怡安	虹韻國際	華鋒科技	合躍	怡安	虹韻國際	華鋒科技
營業收入成長率	2.5%	0.5~1.4%	3.7~15%	0~14.1%	4.5~5.1%	0.5~5.5%	15~18.3%
折現率	15.66%	9.46%	14.76%	7.97%	14.00%	10.00%	12.24%

(1)所使用之未來現金流量估計係管理階層依據未來之營運規劃所預估之五年期財務預算，超過五年之現金流量皆採用年成長率 0% 予以外推。

(2)決定使用價值之折現率係以加權平均資金成本為估計基礎。

### (十一) 其他非流動資產

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$ 6,147	6,681
淨退休金資產（附註六（十七））	5,472	2,833
存出保證金	25,935	15,833
長期應收帳款	3,725	-
其他應收款－長期	2,165	-
其他	1,252	-
	<b>\$ 44,696</b>	<b>25,347</b>

### (十二) 短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 126,549	50,271
擔保銀行借款	16,500	-
	<b>\$ 143,049</b>	<b>50,271</b>
尚未使用額度	<b>\$ 1,390,540</b>	<b>1,124,993</b>
利率區間	<b>1.77%~5.71%</b>	<b>0.68%~1.10%</b>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (十三) 長期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 40,000	-
無擔保銀行借款	381,250	366,250
減：一年內到期部分	(17,250)	(35,000)
	<u>\$ 404,000</u>	<u>331,250</u>
尚未使用額度	<u>\$ 610,000</u>	<u>460,000</u>
利率區間	<u>1.68%~3.18%</u>	<u>1.03%~1.19%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形請詳附註八。

### (十四) 租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	<u>\$ 63,187</u>	<u>30,817</u>
非流動	<u>\$ 224,619</u>	<u>44,409</u>

到期分析請詳附註六（廿五）財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 4,679</u>	<u>1,293</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ -</u>	<u>1,158</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 3,536</u>	<u>2,755</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 71,060</u>	<u>40,290</u>

#### 1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及門市店面，辦公處所之租賃期間通常為三至二十年，門市店面則為三至九年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。其中部分使用權資產係轉租予他人以賺取租金收入，請詳附註六(九)。另，合併公司承租部分房屋及建築之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

#### 2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至五年。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (十五) 產品保固負債準備

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
期初餘額	\$ 9,822	10,301
本期新增	5,316	3,918
本期使用	(6,296)	(4,397)
期末餘額	<u>\$ 8,842</u>	<u>9,822</u>

合併公司之產品保固負債準備主要與醫療器材之銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數將於銷售後一至二年度內使用。

### (十六) 營業租賃－出租人

合併公司出租其不動產、廠房及設備（其中之設備主要為儀器設備）及投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 43,746	5,760
一至二年	13,036	5,280
二至三年	8,091	-
三至四年	6,522	-
四至五年	3,331	-
五年以上	416	-
未折現租賃給付總額	<u>\$ 75,142</u>	<u>11,040</u>

當期由不動產、廠房及設備及投資性不動產產生之租金收入列示列如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
列報於營業收入：		
不動產、廠房及設備	\$ 50,896	-
投資性不動產	27,063	-
	<u>\$ 77,959</u>	<u>-</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
列報於營業外收入及支出：		
不動產、廠房及設備	\$ 6,143	6,243
投資性不動產	5,769	5,769
	<u>\$ 11,912</u>	<u>12,012</u>

投資性不動產所發生之直接營運費用（列報於「營業成本」及「營業費用」）如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
產生租金收入者	\$ 23,009	1,569
未產生租金收入者	497	-
	<u>\$ 23,506</u>	<u>1,569</u>

(十七) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與淨確定福利負債（退休金資產）之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 3,554	4,406
計畫資產之公允價值	(1,012)	(1,260)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,542</u>	<u>3,146</u>

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 25,345	25,143
計畫資產之公允價值	(30,817)	(27,976)
淨退休金資產（列報於其他非流動資產）	<u>\$ (5,472)</u>	<u>(2,833)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 31,829 千元及 29,236 千元。勞工退休基金資產運用之資料（包括基金收益率以及基金資產配置），請詳勞動基金局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 29,549	28,936
當期利息成本	184	180
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損（益）	-	669
— 因財務假設變動所產生之精算損（益）	259	-
— 因經驗調整所產生之精算損（益）	(436)	225
計畫支付之福利	(657)	(461)
12 月 31 日確定福利義務	<u>\$ 28,899</u>	<u>29,549</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 29,236	28,427
利息收入	184	181
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 計畫資產報酬（不含當期利息）	2,297	328
已提撥至計畫之金額	769	761
計畫支付之福利	(657)	(461)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<u>\$ 31,829</u>	<u>29,236</u>

### (4) 認列為損益之費用

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	\$ -	(1)
營業成本	\$ 11	10
管理費用	(11)	(11)
	<u>\$ -</u>	<u>(1)</u>

### (5) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.750%	0.625%
未來薪資增加率	3.000%~3.500%	2.000%~3.000%

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 769 千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為 10.30~13.58 年。

### (6) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，當採用主要假設變動對確定福利義務現值之變動如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加 0.25%	減少 0.25%
111 年 12 月 31 日		
折現率	(715)	744
未來薪資增加	716	(696)
110 年 12 月 31 日		
折現率	(793)	823
未來薪資增加	796	(770)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司及國內子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6% 之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司則依當地相關法令提撥退休金。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 18,490 千元及 15,077 千元。

## (十八) 所得稅

### 1. 所得稅費用

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 46,454	22,657
調整前期之當期所得稅	(93)	619
	<u>46,361</u>	<u>23,276</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(8,068)	(10,529)
	<u>\$ 38,293</u>	<u>12,747</u>



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

合併公司民國一一一年度及一一〇年度並無直接認列於權益之所得稅。

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用（利益）明細如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 494	(113)
合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：		
	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨利	\$ 274,890	61,783
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 54,978	12,357
外國轄區稅率差異影響數	180	(302)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(1,581)	(1,923)
前期所得稅調整	(92)	619
其他	(15,192)	1,996
	<u>\$ 38,293</u>	<u>12,747</u>

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產；另部分子公司於各該報導日評估未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其暫時性差異及課稅損失使用，故未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 378	382
課稅損失	5,675	5,832
與投資國外子公司相關之暫時性差異彙總金額	4,156	5,575
	<u>\$ 10,209</u>	<u>11,789</u>

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇三年度	\$ 1,737	民國一一三年度
民國一〇四年度	10,475	民國一一四年度
民國一〇五年度	5,438	民國一一五年度
民國一〇六年度	6,445	民國一一六年度
民國一〇九年度	4,282	民國一一九年度
	<u>\$ 28,377</u>	

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	備抵存貨 跌價損失	售後服 務準備	課稅 損失	其他	合計
民國 111 年 1 月 1 日	\$ 6,422	1,964	7,229	4,006	19,621
企業併購取得（附註六（六））	219	-	-	184	403
認列於損益	950	(196)	5,135	556	6,445
認列於其他綜合損益	-	-	-	(494)	(494)
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 7,591</u>	<u>1,768</u>	<u>12,364</u>	<u>4,252</u>	<u>25,975</u>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 4,221	2,060	-	3,533	9,814
認列於損益	2,201	(96)	7,229	360	9,694
認列於其他綜合損益	-	-	-	113	113
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 6,422</u>	<u>1,964</u>	<u>7,229</u>	<u>4,006</u>	<u>19,621</u>

遞延所得稅負債：

	土地增值 稅 準備	企業併購產生 之無形資產	其他	合計
民國 111 年 1 月 1 日	\$ 5,727	3,524	3	9,254
企業併購取得（附註六（六））	-	10,635	4,342	14,977
認列於損益	-	(1,620)	(3)	(1,623)
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,727</u>	<u>12,539</u>	<u>4,342</u>	<u>22,608</u>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 5,727	4,359	3	10,089
認列於損益	-	(835)	-	(835)
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,727</u>	<u>3,524</u>	<u>3</u>	<u>9,254</u>

### 2. 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一〇九年度。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (十九) 資本及其他權益

#### 1. 普通股股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為 1,500,000 千元，每股面額 10 元，皆為 150,000 千股，已發行股份均為 44,566 千股，均為普通股。

#### 2. 資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 297,921</u>	<u>297,921</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，使得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 保留盈餘

##### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

##### (3) 盈餘分配

依本公司章程規定，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。前項盈餘分配案，若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

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。本公司年度總決算如有盈餘，股利分派應不低於當年度稅後淨利之百分之十，股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

本公司分別於民國一一一年三月七日及一一〇年四月二十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	110 年度		109 年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>22,283</u>	1.00	<u>44,566</u>

本公司於民國一一二年三月二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111 年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.10	<u>93,589</u>

#### 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

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (2,946)	(3,195)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	246	74
採用權益法之合資之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	465	175
期末餘額	<u>\$ (2,235)</u>	<u>(2,946)</u>

#### 5. 非控制權益（稅後淨額）

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ 61,708	63,114
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	56,353	20,196
現金股利	(30,776)	(21,602)
非控制權益增加	450,491	-
期末餘額	<u>\$ 537,776</u>	<u>61,708</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 180,244	28,840
普通股加權平均流通在外股數（千股）	44,566	44,566
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 4.04</u>	<u>0.65</u>

2. 稀釋每股盈餘

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 180,244	28,840
普通股加權平均流通在外股數（基本）（千股）	44,566	44,566
具稀釋作用之潛在普通股之影響（千股）		
員工紅利之影響	282	94
普通股加權平均流通在外股數（稀釋）（千股）	<u>44,848</u>	<u>44,660</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.02</u>	<u>0.65</u>

(廿一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,403,701	914,636
中國大陸	297,248	382,854
義大利	43,350	12,375
印度	60,450	38,950
其他	146,611	115,779
	<u>\$ 2,951,360</u>	<u>1,464,594</u>
主要產品：		
醫療設備	\$ 634,134	588,613
醫用耗材	1,089,258	493,030
醫療服務	1,227,968	382,951
	<u>\$ 2,951,360</u>	<u>1,464,594</u>
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 2,835,219	1,464,594
隨時間逐步認列之收入	38,182	-
租賃收入	77,959	-
	<u>\$ 2,951,360</u>	<u>1,464,594</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款（含關係人）	\$ 550,858	205,566	199,049
減：備抵損失	<u>(4,806)</u>	<u>(4,293)</u>	<u>(2,503)</u>
	<u>\$ 546,052</u>	<u>201,273</u>	<u>196,546</u>
合約負債（列報於其他流動負債）	<u>\$ 56,167</u>	<u>25,242</u>	<u>20,868</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六（三）。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為 19,207 千元及 19,483 千元。

#### (廿二) 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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為 17,394 千元及 2,007 千元，董事酬勞估列金額分別為 1,449 千元及 167 千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用，前述金額與本公司董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (廿三) 營業外收入及支出

##### 1. 利息收入

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
銀行存款利息	<u>\$ 2,210</u>	<u>689</u>

##### 2. 其他收入

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租金收入	\$ 11,912	12,012
廉價購買利益（附註六（六））	81,089	-
其他	<u>2,368</u>	<u>4,549</u>
	<u>\$ 95,369</u>	<u>16,561</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

3. 其他利益及損失

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,078	61
外幣兌換（損）益淨額	4,670	(529)
租賃修改利益	477	661
	<u>\$ 7,225</u>	<u>193</u>

4. 財務成本

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 8,826	2,619
租賃負債財務費用	4,679	1,293
	<u>\$ 13,505</u>	<u>3,912</u>

(廿四) 金融工具

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 123	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	647,261	369,850
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	555,432	206,539
其他金融資產－流動	192,202	51,423
其他非流動資產－存出保證金	25,935	15,833
其他非流動資產－長期應收款	5,890	-
小 計	<u>1,426,720</u>	<u>643,645</u>
	<u>\$ 1,426,843</u>	<u>643,645</u>

(2) 金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 143,049	50,271
應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）	666,651	287,291
租賃負債（含流動及非流動）	287,806	75,226
長期借款（含一年內到期之長期借款）	421,250	366,250
存入保證金	8,456	3,797
	<u>\$ 1,527,212</u>	<u>782,835</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 2. 公允價值資訊

#### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 按公允價值衡量之金融工具

下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

	111.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	第四級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
未上市公司股票	\$ -	-	123	123

#### (3) 第三級之變動明細表：

	111 年度
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
1 月 1 日餘額	\$ -
企業併購取得	210
本期減少	(87)
12 月 31 日餘額	\$ 123

#### (廿五) 財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

合併公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

### 1. 信用風險

信用風險係合併公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金及應收客戶之帳款等金融資產。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司之現金係存放於信用良好之金融機構，故合併公司認為應不致產生重大之信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別有 23% 及 22% 係由三家客戶組成，合併公司已定期評估客戶財務狀況以降低信用風險。應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六（三）。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等（定期存單係列報於其他金融資產－流動，相關明細請詳附註六（二））。係屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四（七））。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日餘額分別為 201,582 千元及 56,689 千元，經評估無預期信用損失。

### 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。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款融資額度分別為 2,000,540 千元及 1,584,993 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。

	合 約 現金流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2 年以上
<b>111 年 12 月 31 日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 144,298	47,793	96,505	-	-
長期借款	436,601	13,729	12,501	369,690	40,681
應付帳款及其他應付款（含關係人）	666,651	666,651	-	-	-
存入保證金	8,456	220	-	-	8,236
租賃負債	297,369	33,861	31,312	48,755	183,441
	<b>\$1,553,375</b>	<b>762,254</b>	<b>140,318</b>	<b>418,445</b>	<b>232,358</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

	合 約				
	現金流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2 年以上
<b>110 年 12 月 31 日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,271	50,271	-	-	-
長期借款	373,014	33,913	4,780	254,171	80,150
應付帳款及其他應付款（含關係人）	287,291	287,291	-	-	-
存入保證金	3,797	205	-	-	3,592
租賃負債	76,524	16,852	14,600	24,347	20,725
	<b>\$ 790,897</b>	<b>388,532</b>	<b>19,380</b>	<b>278,518</b>	<b>104,467</b>

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

### 3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1) 匯率風險

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

##### A. 匯率風險之暴險

合併公司於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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 4,635	30.73	142,434	3,980	27.68	110,166
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	690	30.73	21,204	1,712	27.68	47,388

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### B. 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收（付）帳款（含關係人）、其他應收（付）款（含關係人）及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,212 千元及 628 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：

	111 年度		110 年度	
	兌換 (損) 益	平均匯率	兌換 (損) 益	平均匯率
台 幣	\$ 4,678	-	(470)	-
人民幣	(14)	4.3381	(14)	4.3504

### (2) 利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本；同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依以浮動利率計算之銀行借款於報導日之利率暴險而決定，其分析方式係假設報導日流通在外之借款金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,643 千元及 4,165 千元。

### (廿六) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### (廿七) 非現金交易投資及籌資活動

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六（八）。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			租賃變動	子公司 首次併入 影響數	
短期借款	\$ 50,271	63,478	-	29,300	143,049
長期借款	366,250	55,000	-	-	421,250
租賃負債	75,226	(62,845)	69,692	205,733	287,806
存入保證金	3,797	(141)	-	4,800	8,456
來自籌資活動之負債	<b>\$ 495,544</b>	<b>55,492</b>	<b>69,692</b>	<b>239,833</b>	<b>860,561</b>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			租賃變動		
短期借款	\$ 80,234	(29,963)	-	50,271	
長期借款	140,000	226,250	-	366,250	
租賃負債	83,075	(35,084)	27,235	75,226	
存入保證金	6,684	(2,887)	-	3,797	
來自籌資活動之負債	<b>\$ 309,993</b>	<b>158,316</b>	<b>27,235</b>	<b>495,544</b>	

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

明基電通股份有限公司為本公司之母公司。佳世達科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，間接持有本公司流通在外普通股股權之 54.96%，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

### (二) 關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司（佳世達）	合併公司之最終控制者
明基電通股份有限公司（明基電通）	合併公司之母公司
三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司（三豐東星）	合併公司之合資企業
蘇州三豐原創醫療科技有限公司（三豐原創）	係合資企業三豐東星之子公司
其他關係人：	
明基電通有限公司	係明基電通之子公司（註一）
明基電通科技（上海）有限公司	係明基電通之子公司
明基智能科技（上海）有限公司	係明基電通之子公司
明基材料股份有限公司（明基材料）	係佳世達之子公司
明基材料有限公司	係明基材料之子公司
聯和醫療器材股份有限公司	係明基材料之子公司
明基材醫療科技（蘇州）有限公司	係明基材料之子公司

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

關係人名稱	與合併公司之關係
視陽光學股份有限公司	係明基材料採權益法評價之被投資公司
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
南京明基醫院有限公司	係佳世達之子公司
蘇州明基醫院有限公司	係佳世達之子公司
明基醫療器械（上海）有限公司	係佳世達之子公司
K2 Medical (Thailand)	係佳世達之子公司
凱圖國際股份有限公司	係佳世達之子公司
羅昇企業股份有限公司	係佳世達之子公司
資騰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
眾福科技股份有限公司	係佳世達之子公司
仲琦科技股份有限公司	係佳世達之子公司
其陽科技股份有限公司	係佳世達之子公司
矽瑪科技股份有限公司	係佳世達之子公司
同星科技股份有限公司	係佳世達之子公司
互動國際數位股份有限公司	係佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司 （原明基能源技術股份有限公司）	係佳世達之子公司
明基透析科技股份有限公司	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司 （邁達特，原聚碩科技股份有限公司）	係佳世達之子公司
聚上雲股份有限公司	係邁達特之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	係邁達特之子公司
典通股份有限公司	係邁達特之子公司
逐鹿數位股份有限公司（逐鹿數位）	係佳世達之子公司
拍檔科技股份有限公司	係佳世達之子公司
明泰科技股份有限公司	係佳世達之子公司
友通資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
益欣資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
麻吉數位股份有限公司	係佳世達之子公司
醫強科技股份有限公司	係佳世達之子公司
勝品電通股份有限公司	係佳世達之子公司
鈺緯科技開發股份有限公司	係佳世達之子公司
達方電子股份有限公司（達方）	係佳世達之關聯企業
達瑞創新股份有限公司	係佳世達間接持股之關聯企業
太宇科技股份有限公司	係達方之子公司
杏合生醫股份有限公司	係佳世達之關聯企業

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

關係人名稱	與合併公司之關係
友達光電股份有限公司（友達）	係對佳世達採權益法評價之法人股東
達基教育發展股份有限公司	係友達之子公司
達運精密工業股份有限公司	係友達之子公司
財團法人明基文教基金會	係佳世達之實質關係人

（註一）明基電通於民國一一一年九月三十日處分明基電通有限公司 100% 股權，故自該日起已非合併公司之關係人。

### （三）關係人交易

#### 1. 營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	111 年度	110 年度
最終控制者	\$ 9,910	3,226
母公司	981	402
合資企業	13,393	16,528
其他關係人	34,040	31,577
	<b>\$ 58,324</b>	<b>51,733</b>

合併公司銷貨予關係人之銷售價格，除部分商品因規格不同，無一般交易價格可資比較外，餘與一般交易尚無顯著不同，另授信期間與一般銷售尚無顯著不同。

#### 2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111 年度	110 年度
最終控制者	\$ 44,144	42,354
合資企業	57,518	58,045
其他關係人	29,879	16,197
	<b>\$ 131,541</b>	<b>116,596</b>

合併公司對上述關係人之進貨條件與一般廠商之交易尚無顯著不同。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 3. 租賃

- (1) 合併公司向佳世達公司及其他關係人承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。合併公司於民國一一一年三月與其他關係人簽訂新約承租辦公室，並同額認列使用權資產及租賃負債為 1,085 千元。合併公司於民國一一〇年八月與佳世達公司簽訂新約承租辦公室，並同額認列使用權資產及租賃負債計分別為 2,077 千元。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出為 308 千元及 426 千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，該租賃負債餘額分別為 14,985 千元及 23,211 千元。
- (2) 合併公司向佳世達公司及其他關係人承租辦公室，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。民國一一一年度及一一〇年度租金費用分別為 879 千元及 904 千元，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

### 4. 財產交易

合併公司於民國一一一年度出售機器設備予其他關係人，處分價款為 320 千元，產生處分利益 320 千元。截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

合併公司於民國一一一年度向佳世達公司及其他關係人購買固定資產及無形資產，價款合計為 4,453 千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關應付款業已付訖。

合併公司於民國一一〇年度向佳世達公司及其他關係人購買固定資產及無形資產，價款合計為 1,748 千元，截至民國一一〇年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

### 5. 其他

- (1) 合併公司於民國一一一年度及一一〇年度由最終控制者、母公司及其他關係人提供人力管理及服務之支出分別為 1,284 千元及 794 千元，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

#### (2) 預付貨款

合併公司向合資企業三豐原創進貨，雙方所約定之付款條件為預付貨款，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日相關預付貨款餘額分別為 6,748 千元及 4,667 千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。

合併公司向合資企業三豐東星進貨，雙方所約定之付款條件為預付貨款及月結六十天，於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日相關預付貨款餘額分別為 2,387 千元及 795 千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。

- (3) 合併公司於民國一一一年度及一一〇年度捐贈予財團法人明基文教基金會之金額分別為 1,500 千元及 1,000 千元，列於管理費用項下。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

(4)本公司與母公司明基電通簽訂商標授權合約，明基電通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。

(5)本公司於民國一一一年度提供人力派遣服務予最終控制者之收入金額為 770 千元，截至民國一一一年十二月三十一日，相關款項業已收訖。

### 6. 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	111.12.31	110.12.31
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 1,056	289
應收帳款—關係人	合資企業	29,309	16,987
應收帳款—關係人	其他關係人	9,047	4,921
其他應收款—關係人	最終控制者	-	1,476
其他應收款—關係人	其他關係人	56	336
		<b>\$ 39,468</b>	<b>24,009</b>

### 7. 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	111.12.31	110.12.31
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 948	18,026
應付帳款—關係人	合資企業	1,500	1,581
應付帳款—關係人	其他關係人	11,050	4,730
其他應付款—關係人	最終控制者	1,532	1,376
其他應付款—關係人	合資企業	-	9
其他應付款—關係人	其他關係人	496	516
租賃負債—流動	最終控制者	8,980	8,838
租賃負債—流動	其他關係人	612	-
租賃負債—非流動	最終控制者	5,393	14,373
		<b>\$ 30,511</b>	<b>49,449</b>

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 13,166	10,012
退職後福利	108	108
	<b>\$ 13,274</b>	<b>10,120</b>



## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動	履約保證金	\$ 5,080	2,080
土地及建築物	銀行借款額度	507,988	460,636
投資性不動產	銀行借款額度	277,340	79,448
		<b>\$ 790,408</b>	<b>542,164</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

（一）重大未認列之合約承諾：

	111.12.31	110.12.31
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 42,500	-

### 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	111 年度			110 年度		
	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	120,725	282,627	403,352	113,730	206,597	320,327
勞健保費用	11,782	26,654	38,436	12,441	19,597	32,038
退休金費用	5,186	13,304	18,490	4,976	10,100	15,076
其他員工福利費用	7,131	10,477	17,608	8,273	4,967	13,240
折舊費用	121,033	55,411	176,444	49,072	39,694	88,766
攤銷費用	1,130	12,433	13,563	1,383	10,894	12,277

### 十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

民國一一一年度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。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### 3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
合躍生活廣場事業股份有限公司	藥聯生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8.75	123	0.10%	123	

### 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：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註2)
本公司	康科特股份有限公司股票	採用權益法之投資	(註1)	-	8,333	100,000	5,000	90,000	-	-	-	-	13,333	283,366
明基健康生活	合躍生活廣場事業股份有限公司股票	採用權益法之投資	合躍生活廣場事業股份有限公司之自然人股東	-	-	-	4,362	105,300	-	-	-	-	4,362	110,671

(註1) 係公開收購該公司普通股。

(註2) 係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

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：無。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （二）轉投資事業相關資訊：

民國一一一年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			期中最高持股		被投資公司		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	股數	持股比例	本期損益	投資損益		
本公司	聯亞國際股份有限公司	台北市內湖區	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	21,984	21,984	1,995	99.75%	25,154	1,995	99.75%	(36)	186		
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	36,211	36,211	1,062	100.00%	13,215	1,062	100.00%	4,199	4,199		
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%	253,773	10,000	100.00%	26,923	27,222		
本公司	明基口腔醫材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	88,000	88,000	8,800	88.00%	60,031	8,800	88.00%	803	779		
本公司	明基健康生活股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	100,000	100,000	10,000	100.00%	166,413	10,000	100.00%	56,500	56,500		
本公司	華鋒科技股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	20,300	20,300	700	70.00%	34,407	700	70.00%	19,494	13,012		
本公司	康科特股份有限公司	台灣	醫療藥品買賣業務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務	190,000	100,000	13,333	40.00%	283,366	13,333	40.00%	50,656	19,184		
本公司	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	40,000	-	4,000	33.33%	39,984	4,000	33.33%	(47)	(16)		
康科特	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	80,000	-	8,000	66.67%	79,969	8,000	66.67%	(47)	(31)		
明基健康生活	虹韻國際貿易股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	59,280	59,280	1,092	52.00%	77,431	1,092	52.00%	37,812	18,117		
明基健康生活	合曜生活廣場事業股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	105,300	-	4,362	60.00%	110,671	4,362	60.00%	15,227	7,770		

（註）已於合併財務報告沖銷。

### （三）大陸投資資訊：

#### 1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股		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				股數	持股比例			
明基三豐醫療器材（上海）有限公司	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	30,730 (USD 1,000)	(二)	30,730 (USD 1,000)	-	-	30,730 (USD 1,000)	4,227	100.00%	(註4)	100.00%	4,227	17,293 (註5)	-
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	6,453 (USD 210)	(一)	6,453 (USD 210)	-	-	6,453 (USD 210)	(538)	100.00%	(註4)	100.00%	(538)	1,775 (註5)	-
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	88,114 (RMB20,000)	(一)	35,246 (RMB 8,000)	-	-	35,246 (RMB 8,000)	8,595	40.00%	(註4)	40.00%	3,438	34,294	-
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	醫療器材批發、零售業務等	8,811 (RMB 2,000)	(三)	-	-	-	-	3,093	22.00%	(註4)	22.00%	634	8,436	-

（註1）（一）係直接投資大陸公司；（二）係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司；（三）係透過三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司再投資。

（註2）係以 USD：NTD = 1：30.730 及 RMB：NTD = 1：4.406 列示之。

（註3）係依據被投資公司同期間經母公司會計師執行特定查核程序之財務報表，以權益法評價計列。

（註4）係有限公司，無股數資料。

（註5）已於合併財務報告沖銷。

#### 2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／外幣千元

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	65,976 (USD1,000 及 RMB8,000)	86,874 (USD2,827)	719,238

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

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
怡安	6,453 (USD210)	6,453 (USD210)	117,466

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易條件					應收（付）票據、帳款		未實現 損（益）
		類型	金額	價格	付款條件	與一般交易 之比較	餘額	百分比	
三豐東星醫療器材 (江蘇) 有限公司	本公司直接控股之合資企 業	進貨	5,593	依雙方協議 價格	預付貨款及月 結 60 天	與一般交易並無 顯著不同	(1,500)	(0.35)%	-
蘇州三豐原創醫療 科技有限公司	本公司之合資公司之子公 司	進貨	648	依雙方協議 價格	預付貨款	與一般交易並無 顯著不同	-	-	-
三豐東星醫療器材 (江蘇) 有限公司	本公司直接控股之合資企 業	銷貨	13,298	依雙方協議 價格	月結 60 天	(註一)	29,309	5.37%	(726)
明基三豐醫療器材 (上海) 有限公司	本公司之子公司	銷貨	8,721 (註二)	依雙方協議 價格	月結 60 天	(註一)	-	-	(1,040)
蘇州三豐原創醫療 科技有限公司	本公司之合資公司之子公 司	銷貨	95	依雙方協議 價格	預收貨款	與一般交易並無 顯著不同	-	-	-

(註一)：合併公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格尚無顯著不同。

(註二)：已於合併財務報告沖銷。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金貸與融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

### (四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
明基電通股份有限公司		19,353,427	43.43%
達利投資股份有限公司		3,548,646	7.96%

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併公司之應報導營運部門為研發及製造部門，以及醫療服務部門。研發及製造部門主係從事醫療器材及各項醫療設備之製造、安裝、維修。醫療服務部門主係從事各項醫療器材、醫療設備、藥品、保健食品等批發、零售買賣，以及醫療器材租賃業務及管理顧問服務。

營運報導部門損益主要係以營業利益為衡量，並作為評估績效之基礎，報導之金額與營運決策者使用之報告一致。除上述者外，營運部門所使用之會計政策與合併公司之重要政策無重大不一致。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註 (續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111 年度			
	研發及製造	醫療服務	調整及銷除	合 計
	部 門	部 門		
來自外部客戶收入	\$ 1,053,711	1,897,649	-	2,951,360
部門間之收入	52,692	470	(53,162)	-
收入合計	<b>\$ 1,106,403</b>	<b>1,898,119</b>	<b>(53,162)</b>	<b>2,951,360</b>
部門 (損) 益	<b>\$ 16,751</b>	<b>161,048</b>	<b>2,354</b>	<b>180,153</b>
	110 年度			
	研發及製造	醫療服務	調整及銷除	合 計
	部 門	部 門		
來自外部客戶收入	\$ 989,085	475,509	-	1,464,594
部門間之收入	29,549	6,347	(35,896)	-
收入合計	<b>\$ 1,018,634</b>	<b>481,856</b>	<b>(35,896)</b>	<b>1,464,594</b>
部門 (損) 益	<b>\$ (20,233)</b>	<b>67,639</b>	<b>(946)</b>	<b>46,460</b>

### (二) 產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111 年度	110 年度
醫療設備	\$ 634,134	588,613
醫療服務	1,227,968	382,951
醫用耗材	1,089,258	493,030
	<b>\$ 2,951,360</b>	<b>1,464,594</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

### （三）地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,403,701	914,636
中國大陸	297,248	382,854
印度	60,450	38,950
義大利	43,350	12,375
其他	146,611	115,779
	<u>\$ 2,951,360</u>	<u>1,464,594</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 1,576,185	913,156
中國大陸	1,338	2,555
	<u>\$ 1,577,523</u>	<u>915,711</u>

上述非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等非流動資產。

### （四）主要客戶資訊

	<u>111 年度</u>
來自醫療服務部門客戶甲收入之金額	<u>\$ 248,976</u>
	<u>110 年度</u>
來自研發及製造部門客戶乙收入之金額	<u>\$ 149,324</u>

**明基三豐醫療器材股份有限公司**  
**個體財務報告暨會計師查核報告**

民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓  
電 話：(02)8797-5533



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

明基三豐醫療器材股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

明基三豐醫療器材股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達明基三豐醫療器材股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與明基三豐醫療器材股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對明基三豐醫療器材股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、投資子公司產生之商譽之減損評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳個體財務報告附註四（十五）；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性之說明，請詳個體財務報告附註五（一）；商譽減損測試之說明，請詳個體財務報告附註六（五）。



#### 關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司因投資子公司產生之商譽需於每年或有減損跡象時執行減損測試，因估計商譽所屬現金產生單位之可回收金額涉及管理階層諸多假設及估計，故商譽減損評估為本會計師執行個體財務報告查核之重要評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層自行評估之資產減損測試表，並檢查所有需包含於年度減損測試之資產項目之帳面金額已完整涵蓋；評估管理階層衡量可回收金額所使用之估計基礎及重要假設，包括折現率、預計成長率及未來現金流量預測等之合理性；以及針對測試結果進行敏感度分析，並檢視明基三豐醫療器材股份有限公司是否已適當揭露減損評估之相關資訊。

### 二、取得子公司

企業合併之會計政策請詳個體財務報告附註四（二十一）；新增取得子公司之說明請詳個體財務報告附註六（五）。

#### 關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司於民國一一一年一月新增取得康科特股份有限公司（以下簡稱康科特）15%之普通股股權，使得明基三豐醫療器材股份有限公司累計持有康科特40%之股權，並取得控制；另，明基三豐醫療器材股份有限公司之子公司明基健康生活股份有限公司於民國一一一年一月，取得合躍生活廣場事業股份有限公司60%股權，並取得控制；因應企業合併之會計處理，管理階層需決定所取得之可辨認資產與承擔負債之公允價值，因過程涉及諸多假設及估計且具複雜度，故本期新增取得子公司為本會計師執行明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管理階層委託外部專家執行無形資產公允價值評估及購買價格分攤報告，評估於併購日管理階層所辨認之資產及負債及其評價之合理性；委請本事務所評價專家協助評估該評價採用之評價方法及重要假設之合理性；本會計師亦評估明基三豐醫療器材股份有限公司會計入帳之正確性及是否已適當揭露收購事項之相關資訊。

### 三、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四（十七）收入之認列。

#### 關鍵查核事項之說明：

明基三豐醫療器材股份有限公司依銷貨合約及訂單約定之交易條件認列銷貨收入，有時需依據個別客戶的需求，而簽訂不同交易條件的合約，因此，往往需要個別評估以決定適當之收入認列時點，故收入認列之測試為本會計師執行明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制，並閱讀相關銷售合約或訂單條款，以驗證收入認列係依相關規定辦理；另針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析。

### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估明基三豐醫療器材股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算明基三豐醫療器材股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

明基三豐醫療器材股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對明基三豐醫療器材股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使明基三豐醫療器材股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致明基三豐醫療器材股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。



六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成明基三豐醫療器材股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對明基三豐醫療器材股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

唐慈杰



會 計 師 :

施威銘



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號

核准簽證文號：金管證六字第 0950103298 號

民 國 一 一 二 年 三 月 二 日

明基三豐醫療器材股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.12.31		110.12.31	
	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金（附註六（一））	\$ 112,617	6	70,587	5
1150-1170 應收票據及帳款（附註六（三）（二十））	60,809	3	77,753	5
1181 應收帳款－關係人（附註六（三）（二十）及七）	36,538	2	18,776	1
1200 其他應收款	1,026	-	3,247	-
1210 其他應收款－關係人（附註七）	964	-	985	-
130x 存貨（附註六（四））	101,345	6	114,928	7
1410-1470 預付款項及其他流動資產	9,798	1	5,959	1
1476 其他金融資產－流動（附註六（二）及八）	80	-	80	-
<b>流動資產合計</b>	<b>323,177</b>	<b>18</b>	<b>292,315</b>	<b>19</b>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資（附註六（五））	910,637	50	640,024	41
1600 不動產、廠房及設備（附註六（六）、七及八）	466,685	25	499,007	32
1755 使用權資產（附註六（七）及七）	15,024	1	22,788	1
1760 投資性不動產淨額（附註六（八）及八）	77,879	4	79,448	5
1780 無形資產（附註六（九）及七）	3,389	-	6,110	-
1840 遞延所得稅資產（附註六（十七））	22,351	1	16,715	1
1900 其他非流動資產（附註六（十）（十六））	11,835	1	7,352	1
<b>非流動資產合計</b>	<b>1,507,800</b>	<b>82</b>	<b>1,271,444</b>	<b>81</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,830,977</b>	<b>100</b>	<b>1,563,759</b>	<b>100</b>

（請詳閱後附個體財務報告附註）

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款（附註六（十一））	\$ 124,549	7	50,271	3
2150-2170 應付票據及帳款	58,500	3	53,677	3
2180 應付帳款－關係人（附註七）	2,359	-	2,715	-
2200 其他應付款（附註六（廿一））	74,323	4	55,526	4
2220 其他應付款－關係人（附註七）	1,814	-	2,252	-
2250 負債準備－流動（附註六（十四））	5,313	1	7,181	1
2280 租賃負債－流動（附註六（十三）及七）	9,534	1	9,072	1
2300 其他流動負債（附註六（二十））	6,661	-	2,608	-
2322 一年內到期之長期借款（附註六（十二）及八）	1,250	-	35,000	2
<b>流動負債合計</b>	<b>284,303</b>	<b>16</b>	<b>218,302</b>	<b>14</b>
<b>非流動負債：</b>				
2540 長期借款（附註六（十二）及八）	340,000	19	291,250	19
2580 租賃負債－非流動（附註六（十三）及七）	5,782	-	14,017	1
2645 存入保證金	2,162	-	2,112	-
<b>非流動負債合計</b>	<b>347,944</b>	<b>19</b>	<b>307,379</b>	<b>20</b>
<b>負債總計</b>	<b>632,247</b>	<b>35</b>	<b>525,681</b>	<b>34</b>
<b>權益（附註六（十八））：</b>				
3110 普通股股本	445,660	24	445,660	28
3200 資本公積	297,921	16	297,921	19
3300 保留盈餘	457,384	25	297,443	19
3400 其他權益	(2,235)	-	(2,946)	-
<b>權益總計</b>	<b>1,198,730</b>	<b>65</b>	<b>1,038,078</b>	<b>66</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,830,977</b>	<b>100</b>	<b>1,563,759</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入 (附註六 (二十) 及七)	\$ 557,360	100	539,561	100
5000 營業成本 (附註六 (四) (六) (七) (九) (十四) (十六) (廿一)、七及十二)	(432,092)	(78)	(440,227)	(82)
營業毛利	125,268	22	99,334	18
5910 未實現銷貨利益	(2,854)	-	(1,798)	-
已實現營業毛利	122,414	22	97,536	18
營業費用 (附註六 (三) (六) (七) (八) (九) (十三) (十六) (廿一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(70,433)	(13)	(64,874)	(12)
6200 管理費用	(66,227)	(12)	(58,401)	(11)
6300 研究發展費用	(30,921)	(5)	(29,249)	(5)
6450 預期信用減損 (損失) 迴轉利益	964	-	(1,640)	-
營業費用合計	(166,617)	(30)	(154,164)	(28)
營業淨損	(44,203)	(8)	(56,628)	(10)
營業外收入及支出 (附註六 (五) (十三) (十五) (廿二) 及七)：				
7100 利息收入	154	-	20	-
7010 其他收入	94,847	17	12,855	2
7020 其他利益及損失	6,419	1	(1,518)	-
7050 財務成本	(7,303)	(1)	(3,038)	(1)
7375 採用權益法認列子公司及合資利益之份額	124,505	22	68,435	13
營業外收入及支出合計	218,622	39	76,754	14
稅前淨利	174,419	31	20,126	4
7950 減：所得稅利益 (附註六 (十七))	5,825	1	8,714	1
本期淨利	180,244	32	28,840	5
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數 (附註六 (十六))	1,879	1	(962)	-
8330 採用權益法認列之子公司及合資之其他綜合損益份額	477	-	317	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六 (十七))	(376)	-	192	-
	1,980	1	(453)	-
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 (十八))	246	-	74	-
8380 採用權益法認列之子公司及合資之其他綜合損益之份額 (附註六 (五) (十八))	465	-	175	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	711	-	249	-
本期其他綜合損益	2,691	1	(204)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 182,935	33	28,636	5
每股盈餘 (單位：新台幣元，附註六 (十九))				
9750 基本每股盈餘	\$	4.04		0.65
9850 稀釋每股盈餘	\$	4.02		0.65

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	保留盈餘		合計	其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
					未分配 盈餘	未分配 盈餘			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 445,660	297,921	95,973	3,309	214,340	313,622	(3,195)	1,054,008	
本期淨利	-	-	-	-	28,840	28,840	-	28,840	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(453)	(453)	249	(204)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,387	28,387	249	28,636	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,383	-	(6,383)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(114)	114	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(44,566)	(44,566)	-	(44,566)	
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	
本期淨利	-	-	-	-	180,244	180,244	-	180,244	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,980	1,980	711	2,691	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,224	182,224	711	182,935	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,839	-	(2,839)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(250)	250	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,283)	(22,283)	-	(22,283)	
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 445,660	297,921	105,195	2,945	349,244	457,384	(2,235)	1,198,730	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



明基三豐醫療器材股份有限公司

現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111 年度	110 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 174,419	20,126
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	46,529	44,551
攤銷費用	3,761	5,472
利息費用	7,303	3,038
利息收入	(154)	(20)
採用權益法認列之子公司及合資利益之份額	(124,505)	(68,435)
未實現銷貨利益	2,854	1,798
租賃修改利益	-	(7)
廉價購買利益	(81,089)	-
收益費損項目合計	(145,301)	(13,603)
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	16,944	23,429
應收帳款－關係人	(17,762)	(11,125)
其他應收款	2,221	(2,184)
其他應收款－關係人	21	(718)
存貨	13,583	7,027
預付款項及其他流動資產	(3,362)	1,385
淨確定福利資產	(759)	(762)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	10,886	17,052
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	4,823	(11,427)
應付帳款－關係人	(356)	(596)
其他應付款	18,058	(20,034)
其他應付款－關係人	(438)	(974)
負債準備	(1,868)	(2,120)
其他流動負債	4,053	1,249
與營業活動相關之負債之淨變動合計	24,272	(33,902)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	35,158	(16,850)
調整項目合計	(110,143)	(30,453)
營運產生之現金流入（流出）	64,276	(10,327)
收取之利息	154	20
收取之股利	63,315	38,681
支付之利息	(7,011)	(2,989)
支付之所得稅	(664)	(3,432)
營業活動之淨現金流入	120,070	21,953

(續次頁)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華





明基三豐醫療器材股份有限公司

現金流量表 (承前頁)

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	111 年度	110 年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(130,000)	-
預付投資款增加	-	(100,000)
取得不動產、廠房及設備	(2,787)	(18,078)
處分不動產、廠房及設備價款	-	150
存出保證金增加	(1,720)	(172)
取得無形資產	(1,040)	(1,307)
其他非流動資產增加	(125)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(135,672)</b>	<b>(119,407)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加 (減少)	74,278	(29,813)
舉借長期借款	195,000	326,250
償還長期借款	(180,000)	(140,000)
存入保證金增加 (減少)	50	(64)
租賃本金償還	(9,413)	(9,507)
發放現金股利	(22,283)	(44,566)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>57,632</b>	<b>102,300</b>
本期現金及約當現金增加數	42,030	4,846
期初現金及約當現金餘額	70,587	65,741
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 112,617</b>	<b>70,587</b>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳其宏



經理人：管新寶



會計主管：劉志華



**明基三豐醫療器材股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

明基三豐醫療器材股份有限公司（以下簡稱本公司），原名稱為三豐醫療器材股份有限公司，於民國七十八年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓。本公司主要營業項目為醫療器材及各項醫療設備之製造、安裝、保養、維修及買賣等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一一二年三月二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) 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則 2018－2020 週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （三）金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行 IAS 1 規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類（如可轉換公司債）。	2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量 2020 年 IAS1 修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### （一）遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （二）編製基礎

#### 1. 衡量基礎

除淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

#### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### （三）外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日）。外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

#### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### （四）資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 預期將於報導期間十二個月內實現者；或
4. 現金或約當現金，但不包括於報導期間後至少十二個月將其用以交換或清償負債而受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者；
2. 主要為交易目的而持有者；
3. 於資產負債表日後十二個月內到期清償者；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （五）現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，故列報於約當現金。

### （六）金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### （1）按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### （2）金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約地方為具投資等級以上之金融機構，被視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債

### (1) 按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (2) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七) 存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按正常產能與實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，存貨以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九) 投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本公司對於關聯企業之投資採用權益法處理。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。本公司於評估減損時，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。

本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本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，依本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。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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

當本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。

關聯企業發行新股時，若本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。惟若屬本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。

### （十）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，而非對資產具有權利且負債負有義務。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。有關權益法之會計處理，請參考附註四（九）。

本公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，本公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

### （十一）投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具而持有之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之調整。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### （十二）不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備係之認列及衡量係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認為損益。除土地無須提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：(1)房屋及建築：35~50年；(2)機器設備：3~10年；(3)辦公及其他設備：3~10年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

### 4. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產係以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## (十三) 租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。

### 1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；及
- (3) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## (十四) 無形資產

### 1. 商 譽

商譽不予攤銷，而係以原始投資時所辨認之商譽，減除累計減損損失後之金額衡量。關於採用權益法投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

### 2. 其他無形資產

其他無形資產包括外購軟體及其他無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量，攤銷金額係依直線法按下列估計耐用年限計提，攤銷數認列於損益：外購軟體，1～5年；其他無形資產：2～10年。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司於每一報導日檢視無形資產之殘值、耐用年限及攤銷方法，並於必要時適當調整。

### (十五) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十六) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

產品保固負債準備，係於銷售產品時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十七) 收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售對象及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司對醫療設備提供標準保固因而負瑕疵擔保之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註四（十六）。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### 2. 提供勞務

本公司提供維修服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

### 3. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## (十八) 員工福利

### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### 2. 確定福利計畫

確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額之折現值，並減除任何計畫資產之公允價值。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於報導日之市場殖利率為準。確定福利計畫之淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債（資產）之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息）及資產上限影響數之任何變動（不包括利息），並立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

本公司於計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而併本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十九) 股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值衡量，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

### (二十) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1) 同一納稅主體；或
  - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （廿一）企業合併

本公司採用收購法處理新收購之子公司，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，係依本公司若直接處分先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

### （廿二）每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為尚未經董事會決議且得採股票發放之員工紅利。

### （廿三）部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### （一）投資子公司產生之商譽之減損評估

投資子公司之帳面金額包括原始投資時辨認之商譽，商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大差異。有關商譽減損評估，參閱個體財務報告附註六（五）之說明。

## 六、重要會計項目之說明

### （一）現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 381	377
活期存款及支票存款	112,236	70,210
	<u>\$ 112,617</u>	<u>70,587</u>

### （二）其他金融資產－流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原始到期日三個月以上之定期存款	<u>\$ 80</u>	<u>80</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故按攤銷後成本衡量。

### （三）應收票據及應收帳款（按攤銷後成本衡量）

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 608	2,118
應收帳款	62,666	79,064
減：備抵損失	(2,465)	(3,429)
	60,809	77,753
應收帳款－關係人	36,538	18,776
	<u>\$ 97,347</u>	<u>96,529</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>111.12.31</b>		
	<b>應收票據及 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 57,848	0.31%	179
逾期 90 天以下	2,717	1.77%	48
逾期 91~180 天	619	29.40%	182
逾期 181~270 天	74	54.05%	40
逾期 365 天以上	2,016	100.00%	2,016
	<u>\$ 63,274</u>		<u>2,465</u>

	<b>110.12.31</b>		
	<b>應收票據及 帳款帳面金額</b>	<b>加權平均預期 信用損失率</b>	<b>備抵存續期間 預期信用損失</b>
未逾期	\$ 68,106	0.31%	211
逾期 90 天以下	9,521	1.75%	167
逾期 91~180 天	714	29.41%	210
逾期 365 天以上	2,841	100.00%	2,841
	<u>\$ 81,182</u>		<u>3,429</u>

本公司民國一一一年與一一〇年十二月三十一日之應收帳款一關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
未逾期	\$ 27,774	14,969
逾期 90 天以下	8,764	3,807
	<u>\$ 36,538</u>	<u>18,776</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>111 年度</b>	<b>110 年度</b>
期初餘額	\$ 3,429	1,789
認列之減損損失	-	1,640
減損損失迴轉	(964)	-
期末餘額	<u>\$ 2,465</u>	<u>3,429</u>



明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

(四) 存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 55,870	64,966
在製品	10,061	11,954
製成品	17,624	14,011
商品存貨	14,029	23,223
在途存貨	3,761	774
	<u>\$ 101,345</u>	<u>114,928</u>

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
已出售存貨成本	\$ 423,964	426,472
存貨跌價損失	4,674	10,473
存貨報廢損失	3,647	3,807
存貨盤盈	(193)	(525)
	<u>\$ 432,092</u>	<u>440,227</u>

上列存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失。

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司	\$ 876,344	508,908
合資	34,293	31,116
預付投資款	-	100,000
	<u>\$ 910,637</u>	<u>640,024</u>

1. 子公司

本公司所享有子公司投資利益之份額彙總如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
子公司	<u>\$ 121,067</u>	<u>66,643</u>

參閱民國一一一年度合併財務報告。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### 2. 合資

本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	
		111.12.31	110.12.31
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	\$ 34,293	31,116

本公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	111 年度	110 年度
本期淨利	\$ 3,438	1,792
其他綜合損益	465	175
綜合損益總額	\$ 3,903	1,967

本公司於民國一〇五年八月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。

### 3. 取得子公司－康科特股份有限公司

本公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議，除參與康科特股份有限公司（以下簡稱康科特）以私募方式辦理之現金增資，取得 25% 之股權外，並透過公開收購於民國一一一年一月二十日取得康科特 15% 之股權。綜上，本公司累計持有康科特 40% 股權，為其單一最大股東，雖持有康科特少於半數之表決權，但考量該公司其餘股權未集中於特定股東，且依先前股東會其他股東之參與程度顯示本公司具有取得股東會出席股東過半之表決權，故評估對其具有控制，並自收購日（民國一一一年一月二十日）起將康科特納入合併個體。

康科特主要營運為醫療藥品買賣服務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務。收購康科特使本公司得以擴展醫療管理領域及擴大醫療器耗材之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (1) 移轉對價

本公司於民國一一〇年十二月三十日以現金 100,000 千元透過參與私募取得康科特 25% 股權，另透過公開收購，於民國一一一年一月二十日以現金 90,000 千元取得康科特 15% 股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

(2) 按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

#### 移轉對價：

現金	\$ 190,000
加：非控制權益（以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量）	406,633

#### 取得之可辨認淨資產之公平價值：

現金及約當現金	\$ 206,843	
應收票據及帳款	312,836	
其他應收款	12,474	
存貨	13,363	
預付款項及其他流動資產	25,682	
其他金融資產－流動	2,777	
不動產、廠房及設備	143,993	
使用權資產	5,841	
投資性不動產	424,700	
無形資產	1,745	
遞延所得稅資產	403	
存出保證金	3,656	
其他非流動資產	6,036	
合約負債－流動	(38)	
應付票據及帳款	(257,718)	
其他應付款	(14,315)	
應付所得稅	(5,964)	
租賃負債（含流動及非流動）	(189,200)	
其他流動負債	(1,628)	
其他非流動負債	(4,800)	
遞延所得稅負債	(8,964)	677,722
廉價購買利益		<u>\$ (81,089)</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### 4. 取得子公司－合躍生活廣場事業股份有限公司

本公司之子公司明基健康生活股份有限公司（以下簡稱明基健康）於民國一一〇年十一月二十四日經董事會決議，取得合躍生活廣場事業股份有限公司（以下簡稱合躍）60%股權，並自收購日（民國一一一年一月三日）起將合躍納入合併個體。合躍主要營運為地區型專業連鎖複合型藥局，主要銷售成藥、嬰幼兒奶粉、紙製品及醫療器材等。收購合躍使本公司得以擴大醫療產品之銷售通路，並優化現有醫療相關服務，擴展醫療服務多元化。

#### (1) 移轉對價

依股權轉讓協議書，由明基健康於民國一一一年一月三日以現金 105,300 千元購買合躍 60% 股權，並無或有價金或以其他權益工具作為移轉對價之情形。

(2) 按照國際財務報導準則規定，收購時應衡量收購日取得可辨認資產與承擔負債之公允價值。經本公司委請專家評估結果如下：

移轉對價：

現金	\$ 105,300
加：非控制權益（以可辨認淨資產公允價值按非控制權益之比例衡量）	43,858

取得之可辨認淨資產之公平價值：

現金及約當現金	\$ 64,698	
應收票據及帳款	1,474	
其他應收款	18,340	
存貨	37,675	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	210	
不動產、廠房及設備	74,802	
使用權資產	16,510	
無形資產－品牌	20,417	
無形資產－客戶關係	9,648	
無形資產－電腦軟體	220	
存出保證金	746	
短期借款	(29,300)	
應付票據及帳款	(27,411)	
其他應付款	(49,817)	
租賃負債（含流動及非流動）	(16,533)	
其他流動負債	(6,021)	
遞延所得稅負債	(6,013)	109,645
商譽		<u>\$ 39,513</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (3)無形資產

無形資產 品牌係依其經濟效益年限 10 年按直線法平均攤銷。

無形資產 客戶關係係依其經濟效益年限 12 年按直線法平均攤銷。

商譽主要係來自合躍在零售藥局市場之獲利能力，預期無所得稅效果。

### 5. 預付投資款

本公司於民國一一〇年十二月二十七日經董事會決議，為提供更優質的醫療產品與服務，欲結合產品開發與專業醫療服務互補之優勢，參與康科特股份有限公司（以下簡稱「康科特」）以私募方式辦理之現金增資發行之普通股，並於民國一一〇年十二月三十日支付 100,000 千元認購其普通股 8,333,334 股，佔其增資後 25%之股權。

本公司另於該次董事會決議公開收購康科特普通股，預定收購數量為 5,000,000 股，占其增資後 15%之股權。

### 6. 商譽之減損測試

本公司依相關規定進行投資子公司所含之商譽之減損測試，依據測試結果，並無應認列之減損損失。相關評估說明請參閱民國一一一年度合併財務報告。

## (六) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 167,575	340,134	113,249	26,923	647,881
增添	-	-	2,639	595	3,234
處分	-	-	(167)	(766)	(933)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 167,575</u>	<u>340,134</u>	<u>115,721</u>	<u>26,752</u>	<u>650,182</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 199,397	340,134	98,384	25,714	663,629
增添	-	-	13,959	1,884	15,843
處分	-	-	(2,128)	(675)	(2,803)
重分類至投資性不動產	(31,822)	-	-	-	(31,822)
其他重分類	-	-	3,034	-	3,034
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 167,575</u>	<u>340,134</u>	<u>113,249</u>	<u>26,923</u>	<u>647,881</u>
累計折舊：					
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	55,530	74,803	18,541	148,874
折舊	-	10,141	22,933	2,482	35,556
處分	-	-	(167)	(766)	(933)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,671</u>	<u>97,569</u>	<u>20,257</u>	<u>183,497</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註 (續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦 公 及 其他設備	總 計
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	45,389	56,524	16,255	118,168
折舊	-	10,141	20,257	2,961	33,359
處分	-	-	(1,978)	(675)	(2,653)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,530</u>	<u>74,803</u>	<u>18,541</u>	<u>148,874</u>
帳面價值：					
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 167,575</u>	<u>274,463</u>	<u>18,152</u>	<u>6,495</u>	<u>466,685</u>
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 167,575</u>	<u>284,604</u>	<u>38,446</u>	<u>8,382</u>	<u>499,007</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，不動產、廠房及設備作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(七) 使用權資產

本公司承租辦公室及廠房之房屋及建築、運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,652	4,118	46,770
增添	-	1,640	1,640
轉銷	-	(2,088)	(2,088)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,652</u>	<u>3,670</u>	<u>46,322</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,652	4,600	47,252
增添	-	834	834
租賃修改	-	(1,102)	(1,102)
轉銷	-	(214)	(214)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 42,652</u>	<u>4,118</u>	<u>46,770</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,567	2,415	23,982
本期折舊	8,434	970	9,404
轉銷	-	(2,088)	(2,088)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 30,001</u>	<u>1,297</u>	<u>31,298</u>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,133	2,340	15,473
本期折舊	8,434	1,189	9,623
租賃修改	-	(900)	(900)
轉銷	-	(214)	(214)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21,567</u>	<u>2,415</u>	<u>23,982</u>
帳面價值：			
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 12,651</u>	<u>2,373</u>	<u>15,024</u>
民國 110 年 12 月 31 日	<u>\$ 21,085</u>	<u>1,703</u>	<u>22,788</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（八）投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額 (即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	\$ 31,822	54,762	86,584
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	54,762	54,762
自不動產、廠房及設備轉入	31,822	-	31,822
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ 31,822	54,762	86,584
累計折舊：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	7,136	7,136
折舊	-	1,569	1,569
民國 111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	8,705	8,705
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	5,567	5,567
折舊	-	1,569	1,569
民國 110 年 12 月 31 日餘額	\$ -	7,136	7,136
帳面金額：			
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 31,822	46,057	77,879
民國 110 年 12 月 31 日	\$ 31,822	47,626	79,448
公允價值：			
民國 111 年 12 月 31 日			\$ 210,831
民國 110 年 12 月 31 日			\$ 333,649

投資性不動產係出租予他人之廠房及其土地所有權之份額，相關資訊請詳附註六（十五）。投資性不動產公允價值係管理階層參考同區域類似不動產之交易價格為基礎估價。

投資性不動產作為銀行借款額度擔保之情形，請詳附註八。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （九）無形資產

本公司度無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	外購軟體	其 他 無形資產	總 計
成 本：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,008	18,041	21,049
單獨取得	1,040	-	1,040
轉銷	(1,938)	(1,089)	(3,027)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 2,110</b>	<b>16,952</b>	<b>19,062</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,981	20,041	46,022
單獨取得	1,307	-	1,307
轉銷	(24,280)	(2,000)	(26,280)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 3,008</b>	<b>18,041</b>	<b>21,049</b>
累計攤銷：			
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,866	13,073	14,939
本期攤銷	1,704	2,057	3,761
轉銷	(1,938)	(1,089)	(3,027)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 1,632</b>	<b>14,041</b>	<b>15,673</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,913	12,834	35,747
本期攤銷	3,233	2,239	5,472
轉銷	(24,280)	(2,000)	(26,280)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 1,866</b>	<b>13,073</b>	<b>14,939</b>
帳面價值：			
民國 111 年 12 月 31 日	<b>\$ 478</b>	<b>2,911</b>	<b>3,389</b>
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 1,142</b>	<b>4,968</b>	<b>6,110</b>

### （十）其他非流動資產

本公司其他非流動資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預付設備款	\$ 125	-
存出保證金	6,238	4,519
淨退休金資產（附註六（十六））	5,472	2,833
	<b>\$ 11,835</b>	<b>7,352</b>



## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （十一）短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 124,549	50,271
尚未使用額度	\$ 1,044,736	1,026,545
利率區間	1.87%~5.71%	0.68%~1.10%

本公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形，請詳附註八。

### （十二）長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	\$ 40,000	-
無擔保銀行借款	301,250	326,250
減：一年內到期部分	(1,250)	(35,000)
	\$ 340,000	291,250
尚未使用額度	\$ 600,000	450,000
利率區間	1.68%~3.18%	1.03%~1.19%

本公司以資產設定抵押供銀行借款額度之擔保情形，請詳附註八。

### （十三）租賃負債

本公司租賃負債如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 9,534	9,072
非流動	\$ 5,782	14,017

到期分析請詳附註六（廿四）財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	111 年度	110 年度
租賃負債之利息費用	\$ 311	446
短期租賃	\$ 1,018	1,473
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 2,169	3,128

認列於現金流量表之金額如下：

	111 年度	110 年度
租賃之現金流出總額	\$ 12,911	14,554

#### 1. 房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為七年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### 2. 其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二至五年。另本公司承租部分運輸設備之租賃期間為一年，該等租賃為短期租賃，本公司選擇豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

#### (十四) 負債準備

	<b>產品保固準備</b>
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,181
本期迴轉	(119)
本期使用	(1,749)
民國 111 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 5,313</b>
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,301
本期迴轉	(290)
本期使用	(1,830)
民國 110 年 12 月 31 日餘額	<b>\$ 7,181</b>

本公司之產品保固負債準備主要與醫療器材之銷售相關，保固負債準備係依據類似商品之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數將於銷售後一至二年度內使用。

#### (十五) 營業租賃

本公司出租投資性不動產予他公司，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六（八）投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
低於一年	\$ 5,280	5,760
一至二年	-	5,280
未折現租賃給付總額	<b>\$ 5,280</b>	<b>11,040</b>

民國一一一年度及一一〇年度由投資性不動產產生之租金收入皆為 5,769 千元，列報於營業外收入及支出項下。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (十六) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨退休金資產之調節如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 25,345	25,143
計畫資產之公允價值	(30,817)	(27,976)
淨退休金資產（列報於其他非流動資產）	<b>\$ (5,472)</b>	<b>(2,833)</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。員工退休金之支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年期定期存款利率計算之收益。

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為 30,817 千元及 27,976 千元。勞工退休基金資產運用之資料（包括基金收益率以及基金資產配置），請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2) 確定福利義務現值之變動

	<b>111 年度</b>	<b>110 年度</b>
1 月 1 日確定福利義務	\$ 25,143	23,718
當期利息成本	156	147
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	598
— 因財務假設變動所產生之精算損失	795	-
— 因經驗調整所產生之精算（利益）損失	(506)	680
退休金支付數	(243)	-
12 月 31 日確定福利義務	<b>\$ 25,345</b>	<b>25,143</b>

#### (3) 計畫資產公允價值之變動

	<b>111 年度</b>	<b>110 年度</b>
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 27,976	26,751
利息收入	176	169
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 計畫資產報酬（不含當期利息）	2,168	316
已提撥至計畫之金額	740	740
退休金支付數	(243)	-
12 月 31 日計畫資產之公允價值	<b>\$ 30,817</b>	<b>27,976</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (4) 認列為損益之費用（利益）

	111 年度	110 年度
淨確定福利負債（資產）之淨利息	\$ (20)	(22)
營業成本	\$ (9)	(11)
推銷費用	(4)	(4)
管理費用	(4)	(4)
研究發展費用	(3)	(3)
合計	\$ (20)	(22)

### (5) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.750%	0.625%
未來薪資增加率	3.500%	2.000%

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為 740 千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為 10.30 年。

### (6) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，當採用之主要假設變動對確定福利義務現值之變動如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加 0.25%	減少 0.25%
111 年 12 月 31 日		
折現率	(608)	633
未來薪資增加	608	(592)
110 年 12 月 31 日		
折現率	(657)	681
未來薪資增加	660	(639)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資 6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 6,236 千元及 6,513 千元，已提撥至勞工保險局。

### (十七) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

本公司所得稅費用（利益）明細如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 176	650
調整前期之當期所得稅	11	(117)
	<u>187</u>	<u>533</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,012)	(9,247)
	<u>\$ (5,825)</u>	<u>(8,714)</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度並無直接認列於權益之所得稅。

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益項下的所得稅費用（利益）

明細如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 376	(192)

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 174,419</u>	<u>20,126</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 34,884	4,025
不可扣抵之費用	224	198
未認列暫時性差異之變動	(1,528)	(751)
前期所得稅調整	11	(117)
未分配盈餘加徵稅額	175	-
國內投資收益	(23,373)	(12,858)
其他	(16,218)	789
所得稅費用	<u>\$ (5,825)</u>	<u>(8,714)</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

本公司與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時間，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
採權益法認列之國外子公司相關之暫時性差異	<b>\$ 3,358</b>	<b>4,886</b>

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產

	備抵存貨 跌價損失	售後服 務準備	課稅 損失	其他	合計
民國 111 年 1 月 1 日	\$ 5,547	1,436	7,229	2,503	16,715
（借記）貸記損益表	935	(374)	5,126	325	6,012
（借記）貸記其他綜合損益	-	-	-	(376)	(376)
民國 111 年 12 月 31 日	<b>\$ 6,482</b>	<b>1,062</b>	<b>12,355</b>	<b>2,452</b>	<b>22,351</b>
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 3,453	1,860	-	1,963	7,276
（借記）貸記損益表	2,094	(424)	7,229	348	9,247
（借記）貸記其他綜合損益	-	-	-	192	192
民國 110 年 12 月 31 日	<b>\$ 5,547</b>	<b>1,436</b>	<b>7,229</b>	<b>2,503</b>	<b>16,715</b>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一一〇年度	\$ 35,145	民國一二〇年度
民國一一一年度	26,627	民國一二一年度
	<b>\$ 61,772</b>	

### 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一〇九年度。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註 (續)

### (十八) 資本及其他權益

#### 1. 普通股股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為 1,500,000 千元，每股面額 10 元，皆為 150,000 千股，已發行股份均為 44,566 千股，均為普通股。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 297,921</u>	<u>297,921</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 保留盈餘

##### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

##### (3) 盈餘分配

依本公司章程規定，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。前項盈餘分配案，若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

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，本公司年度總決算如有盈餘，股利分派應不低於當年度稅後淨利之百分之十。股利分派時為考量未來擴展營運規模及現金流量之需求，每年發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之百分之十。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司分別於民國一一一年三月七日及一一〇年四月二十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	110 年度		109 年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>22,283</u>	1.00	<u>44,566</u>

本公司於民國一一二年三月二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111 年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.10	<u>93,589</u>

#### 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

	111 年度	110 年度
期初餘額	\$ (2,946)	(3,195)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	246	74
採用權益法之合資之國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	465	175
期末餘額	<u>\$ (2,235)</u>	<u>(2,946)</u>

#### (十九) 每股盈餘

##### 1. 基本每股盈餘

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 180,244</u>	<u>28,840</u>
普通股加權平均流通在外股數（千股）	<u>44,566</u>	<u>44,566</u>
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 4.04</u>	<u>0.65</u>

##### 2. 稀釋每股盈餘

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 180,244</u>	<u>28,840</u>
普通股加權平均流通在外股數（基本）（千股）	44,566	44,566
具稀釋作用之潛在普通股之影響（千股）		
員工紅利之影響	282	94
普通股加權平均流通在外股數（稀釋）（千股）	<u>44,848</u>	<u>44,660</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 4.02</u>	<u>0.65</u>



明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ 234,238	150,334
中國大陸	169,699	279,630
印度	60,271	38,541
哥倫比亞	22,161	14,092
其他	70,991	56,964
	<u><b>\$ 557,360</b></u>	<u><b>539,561</b></u>
主要產品：		
醫療設備	\$ 363,202	427,254
醫療服務	1,500	2,040
醫用耗材	192,658	110,267
	<u><b>\$ 557,360</b></u>	<u><b>539,561</b></u>

2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款（含關係人）	\$ 99,812	99,958	110,622
減：備抵減損損失	(2,465)	(3,429)	(1,789)
	<u><b>\$ 97,347</b></u>	<u><b>96,529</b></u>	<u><b>108,833</b></u>
合約負債（列報於其他流動負債）	<u><b>\$ 5,952</b></u>	<u><b>1,946</b></u>	<u><b>760</b></u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六（三）。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為 1,823 千元及 541 千元。

(廿一) 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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為 17,394 千元及 2,007 千元，董事酬勞估列金額分別為 1,449 千元及 167 千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用。前述金額與本公司董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異，並全數以現金發放。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

(廿二) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
銀行存款利息	\$ 154	20

2. 其他收入

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
租金收入	\$ 12,585	12,714
廉價購買利益	81,089	-
其他	1,173	141
	<u>\$ 94,847</u>	<u>12,855</u>

3. 其他利益及損失

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
外幣兌換（損失）利益淨額	\$ 6,321	(1,273)
租賃修改利益	-	7
其他	98	(252)
	<u>\$ 6,419</u>	<u>(1,518)</u>

4. 財務成本

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 6,992	2,592
租賃負債財務費用	311	446
	<u>\$ 7,303</u>	<u>3,038</u>

(廿三) 金融工具

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 112,617	70,587
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	99,337	100,761
其他金融資產－流動	80	80
其他非流動資產－存出保證金	6,238	4,519
	<u>\$ 218,272</u>	<u>175,947</u>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 124,549	50,271
應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）	136,996	114,170
長期借款（含一年內到期之長期借款）	341,250	326,250
租賃負債（含流動及非流動）	15,316	23,089
存入保證金	2,162	2,112
	<u>\$ 620,273</u>	<u>515,892</u>

### 2. 金融工具之公允價值

管理階層認為本公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產以及按攤銷後成本衡量之金融負債，於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

### (廿四) 財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

#### 1. 信用風險

信用風險係本公司因金融資產交易對方未履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金及應收客戶之帳款等金融資產。本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

本公司之現金及約當現金係存放於信用良好之金融機構，故本公司認為應不致產生重大之信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其財務狀況以決定其信用額度。本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別有 54%及 47%係由三家客戶組成，本公司已定期評估客戶財務狀況，以降低信用風險。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，係屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六)）。民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日其他應收款(含關係人)餘額分別為 1,990 千元及 4,232 千元，經評估無預期信用損失。

### 2. 流動性風險

流動性風險係本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。本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。本公司於民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日未使用之借款融資額度分別為 1,644,736 千元及 1,476,545 千元。

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債到期期間分析，其係依據本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。

	合 約 現金流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2 年以上
<b>111 年 12 月 31 日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 125,613	45,609	80,004	-	-
長期借款	354,112	4,862	3,709	304,860	40,681
應付帳款及其他應付款（含關係人）	136,996	136,996	-	-	-
租賃負債	15,520	4,851	4,851	5,298	520
存入保證金	2,162	-	-	-	2,162
	<b>\$ 634,403</b>	<b>192,318</b>	<b>88,564</b>	<b>310,158</b>	<b>43,363</b>
<b>110 年 12 月 31 日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 50,271	50,271	-	-	-
長期借款	332,127	33,680	4,541	213,756	80,150
應付帳款及其他應付款（含關係人）	114,170	114,170	-	-	-
租賃負債	23,576	4,776	4,597	9,147	5,056
存入保證金	2,112	-	-	-	2,112
	<b>\$ 522,256</b>	<b>202,897</b>	<b>9,138</b>	<b>222,903</b>	<b>87,318</b>

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

### 3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

#### A. 匯率風險之暴險

本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如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 2,586	30.730	79,472	3,091	27.680	85,559
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	615	30.730	18,899	1,568	27.680	43,402

#### B. 敏感性分析

本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。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加／減少 606 千元及 422 千元。兩期分析係採用相同基礎。

本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：

	111 年度		110 年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$ 6,321	-	(1,273)	-

### (2) 利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。本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。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。本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，本公司民國一一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少／增加 4,658 千元及 3,765 千元。

### (廿五) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

### (廿六) 非現金交易投資及籌資活動

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六（七）。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金 之變動	111.12.31
短期借款	\$ 50,271	74,278	-	124,549
長期借款	326,250	15,000	-	341,250
租賃負債	23,089	(9,413)	1,640	15,316
存入保證金	2,112	50	-	2,162
來自籌資活動之負債	<u>\$ 401,722</u>	<u>79,915</u>	<u>1,640</u>	<u>483,277</u>

	110.1.1	現金流量	非現金 之變動	110.12.31
短期借款	\$ 80,084	(29,813)	-	50,271
長期借款	140,000	186,250	-	326,250
租賃負債	31,971	(9,507)	625	23,089
存入保證金	2,176	(64)	-	2,112
來自籌資活動之負債	<u>\$ 254,231</u>	<u>146,866</u>	<u>625</u>	<u>401,722</u>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

明基電通股份有限公司為本公司之母公司。佳世達科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者，間接持有本公司流通在外普通股股權之 54.96%，並已編製供大眾使用之合併財務報告。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （二）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
佳世達科技股份有限公司（佳世達）	本公司之最終控制者
明基電通股份有限公司（明基電通）	本公司之母公司
三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司（三豐東星）	本公司之合資企業
蘇州三豐原創醫療科技有限公司（三豐原創）	係合資企業三豐東星之子公司
怡安醫療器材股份有限公司（怡安）	本公司之子公司
明基口腔醫材股份有限公司（明基口腔）	本公司之子公司
聯亞國際股份有限公司（聯亞）	本公司之子公司
明基健康生活股份有限公司（明基健康）	本公司之子公司
虹韻國際貿易股份有限公司（虹韻國際）	係明基健康之子公司
合躍生活廣場事業股份有限公司	係明基健康之子公司（註一）
康科特股份有限公司	本公司之子公司（註二）
明悅智醫股份有限公司	本公司之子公司（註三）
華鋒科技股份有限公司	本公司之子公司
明基三豐醫療器材（上海）有限公司（明基三豐上海）	本公司之子公司
其他關係人：	
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
逐鹿數位股份有限公司（逐鹿數位）	係佳世達之子公司
明基材料股份有限公司（明基材料）	係佳世達之子公司
聯和醫療器材股份有限公司（聯和醫材）	係明基材料之子公司
K2 Medical (Thailand) Co., Ltd.	係佳世達之子公司
凱圖國際股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司	係佳世達之子公司
杏合生醫股份有限公司	係佳世達之子公司
達瑞創新股份有限公司	係佳世達間接持股之關聯企業
財團法人明基文教基金會	係佳世達之實質關係人

（註一）：自民國一一一年一月三日起，成為明基健康之子公司。

（註二）：自民國一一一年一月二十日起，成為本公司之子公司。

（註三）：係民國一一一年度新設立。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （三）與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<b>111 年度</b>	<b>110 年度</b>
最終控制者	\$ 1,148	2,326
子公司	75,990	41,992
合資企業	13,298	16,528
其他關係人	557	3,181
	<b>\$ 90,993</b>	<b>64,027</b>

本公司銷貨予關係人之銷售價格因商品規格不同，故無一般交易價格可資比較，另交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

#### 2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<b>111 年度</b>	<b>110 年度</b>
最終控制者	\$ 6,221	9,507
子公司	605	768
合資企業	6,242	11,600
其他關係人	1,090	826
	<b>\$ 14,158</b>	<b>22,701</b>

本公司對上述關係人之進貨條件與一般廠商之交易尚無顯著不同。

#### 3. 租賃

本公司向佳世達公司承租廠房及辦公室，租金係參考鄰近地區租金行情。於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出 282 千元及 417 千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止該租賃負債餘額為 12,924 千元及 21,368 千元。

#### 4. 財產交易

本公司於民國一一一年度及一一〇年度向佳世達公司、子公司及其他關係人購入機器設備及電腦軟體，總價分別為 162 千元及 3,044 千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，相關應付款項業已全數付訖。

本公司民國一一〇年度出售機器設備予子公司一怡安，出售價款為 157 千元。於民國一一〇年十二月三十一日，相關應收款項業已全數收款。

#### 5. 其他

(1) 本公司於民國一一一年度及一一〇年度支付子公司之佣金支出分別為 5,187 千元及 7,819 千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，相關應付款列於其他應付款項下。



## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

- (2)本公司於民國一一一年度及一一〇年度由佳世達公司提供人力管理及服務之支出分別為 964 千元及 686 千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，相關應付款項列於其他應付款項下。
- (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。
- (4)本公司於民國一一一年度及一一〇年度捐贈予其他關係人之金額分別為 1,500 千元及 1,000 千元，列於管理費用項下。
- (5)本公司於民國一一一年度提供人力派遣及管理顧問服務予最終控制者及子公司之收入金額為 3,710 千元，截至民國一一一年十二月三十一日相關應收款項帳列於其他應收款項下。

### 6. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 780	147
應收帳款—關係人	子公司	6,449	1,642
應收帳款—關係人	合資企業	29,309	16,987
其他應收款—關係人	子公司	964	985
		<b>\$ 37,502</b>	<b>19,761</b>

### 7. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 679	99
應付帳款—關係人	子公司	180	857
應付帳款—關係人	合資企業	1,500	1,581
應付帳款—關係人	其他關係人	-	178
其他應付款—關係人	最終控制者	1,473	1,316
其他應付款—關係人	子公司	221	781
其他應付款—關係人	合資企業	-	10
其他應付款—關係人	其他關係人	120	145
租賃負債—流動	最終控制者	8,581	8,444
租賃負債—非流動	最終控制者	4,343	12,924
		<b>\$ 17,097</b>	<b>26,335</b>

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （四）主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 13,051	9,982
退職後福利	108	108
	\$ 13,159	10,090

### 八、質押之資產

本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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動	履約保證金	\$ 80	80
土地及建築物	銀行借款額度	373,487	383,050
投資性不動產	銀行借款額度	77,879	79,448
		\$ 451,446	462,578

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

### 十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111 年度			110 年度		
	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	64,127	89,795	153,922	68,524	73,970	142,494
勞健保費用	5,714	6,648	12,362	3,412	6,432	9,844
退休金費用	2,723	3,493	6,216	3,026	3,465	6,491
其他員工福利費用	4,334	3,324	7,658	4,826	3,147	7,973
董事酬金	-	5,994	5,994	-	4,997	4,997
折舊費用	39,471	7,058	46,529	37,473	7,078	44,551
攤銷費用	1,103	2,658	3,761	1,375	4,097	5,472

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111 年度	110 年度
員工人數	161	191
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 1,155	897
平均員工薪資費用	\$ 987	766
平均員工薪資費用調整情形	28.85%	(7.15)%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）資訊如下：

1. 本公司董事會、審計委員、薪酬委員：依據「董事及功能性委員會委員薪酬辦法」給付報酬與酬勞。
2. 本公司高階經理人：依據薪資報酬委員會薪酬政策及薪酬指標。
3. 本公司員工：
  - 起薪：依據公司核薪標準。
  - 績效獎金：依據公司當年度營運績效提撥獎金。
  - 員工及董事分紅：依據董事會通過當年度員工及董事酬勞分派比例。
  - 調薪：每年度四月進行員工調薪作業。
 以上員工薪酬政策均參照個人績效表現進行分配作業。

### 卅、附註揭露事項

#### （一）重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本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、關聯企業及合資權益部分）：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
合躍生活廣場事業股份有限公司	藥聯生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8.75	123	0.10%	123	

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（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：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註2)
本公司	康科特股份有限公司股票	採用權益法之投資	(註1)	-	8,333	100,000	5,000	90,000	-	-	-	-	13,333	283,366
明基健康生活	合躍生活廣場事業股份有限公司股票	採用權益法之投資	合躍生活廣場事業股份有限公司之自然人股東	-	-	-	4,362	105,300	-	-	-	-	4,362	110,671

(註1) 係公開收購該公司普通股。

(註2) 係已調整本期依權益法認列之損益及其他相關調整數後之餘額。

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。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	聯亞國際股份有限公司	台北市內湖區	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	21,984	21,984	1,995	99.75%	25,154	(36)	186	
本公司	高望投資有限公司	薩摩亞	控股公司	36,211	36,211	1,062	100.00%	13,215	4,199	4,199	
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%	253,773	26,923	27,222	
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	88,000	88,000	8,800	88.00%	60,031	803	779	
本公司	明基健康生活股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	100,000	100,000	10,000	100.00%	166,413	56,500	56,500	
本公司	華鋒科技股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	20,300	20,300	700	70.00%	34,407	19,494	13,012	
本公司	康科特股份有限公司	台灣	醫療藥品買賣業務、醫療器材租賃業務及管理顧問服務	190,000	100,000	13,333	40.00%	283,366	50,656	19,184	
本公司	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	40,000	-	4,000	33.33%	39,984	(47)	(16)	
康科特	明悅智醫股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務及管理顧問服務	80,000	-	8,000	66.67%	79,969	(47)	(31)	
明基健康生活	虹韻國際貿易股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	59,280	59,280	1,092	52.00%	77,431	37,812	18,117	
明基健康生活	合躍生活廣場事業股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	105,300	-	4,362	60.00%	110,671	15,227	7,770	

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註 (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：

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值 (註 2 及 3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等貿易代理業務	30,730 (USD 1,000)	(二)	30,730 (USD 1,000)	-	-	30,730 (USD 1,000)	4,227	100.00%	4,227	17,293	-
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	6,453 (USD 210)	(一)	6,453 (USD 210)	-	-	6,453 (USD 210)	(538)	100.00%	(538)	1,775	-
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	88,114 (RMB20,000)	(一)	35,246 (RMB8,000)	-	-	35,246 (RMB8,000)	8,595	40.00%	3,438	34,294	-
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	醫療器材批發、零售業務等	8,811 (RMB 2,000)	(三)	-	-	-	-	3,093	22.00%	634	8,436	-

(註 1) (一) 係直接投資大陸公司；(二) 係透過第三地區投資設立公司在投資大陸公司；(三) 係透過三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司再投資。

(註 2) 係以 USD：NTD = 1：30.730 及 RMB：NTD = 1：4.406 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執行特定查核程序之財務報表，以權益法評價列列。

(註 4) 係有限公司，無股數資料。

#### 2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／外幣千元

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	65,976 (USD1,000 及 RMB8,000)	86,874 (USD2,827)	719,238
怡安	6,453 (USD210)	6,453 (USD210)	117,466

#### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易條件					應收(付)票據、帳款		未實現損(益)
		類型	金額	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比	
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	本公司直接控股之合資企業	進貨	5,593	依雙方協議價格	預付貨款及月結 60 天	與一般交易並無顯著不同	(1,500)	(2.46)%	-
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	本公司之合資公司之子公司	進貨	648	依雙方協議價格	預付貨款	與一般交易並無顯著不同	-	-	-
三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司	本公司直接控股之合資企業	銷貨	13,298	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	29,309	30.11%	(726)
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	本公司之子公司	銷貨	8,721	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	-	-	(1,040)
蘇州三豐原創醫療科技有限公司	本公司之合資公司之子公司	銷貨	95	依雙方協議價格	預收貨款	與一般交易並無顯著不同	-	-	-

(註一)：本公司銷貨予關係人之價格，除因部分商品規格不同，無一般交易價格可比較外，餘與一般銷售價格尚無顯著不同。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金貸與融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## 明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

### （四）主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
明基電通股份有限公司		19,353,427	43.43%
達利投資股份有限公司		3,548,646	7.96%

### 十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

明基三豐醫療器材股份有限公司



負責人 陳其宏

