



普通股股票代號：4116

查詢本公司年報網址：

mops.twse.com.tw

www.BenQMedicalTech.com

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

一一二年度年報

刊印日期：中華民國一一三年四月九日

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、高靚玟

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

壹、致股東報告書	1	陸、財務概況	55
貳、公司簡介	3	一、簡明資產負債表及綜合損益表	55
一、設立日期	3	二、財務分析	57
二、公司沿革	3	三、審計委員會審查報告	60
參、公司治理報告	5	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	60
一、組織系統	5	五、財務週轉困難情事	60
二、董事會成員	6	柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	61
三、主要經理人	14	一、財務狀況分析	61
四、公司治理運作情形	17	二、財務績效分析	63
五、會計師資訊	33	三、現金流量分析	64
肆、募資情形	34	四、重大資本支出對財務業務之影響	64
一、資本及股份	34	五、轉投資情形	64
二、公司債辦理情形	38	六、風險事項	64
三、特別股辦理情形	38	捌、特別記載事項	67
四、海外存託憑證辦理情形	38	一、關係企業相關資料	67
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情 形	38	二、子公司持有或處分本公司股票情形	73
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	38	三、私募有價證券情形	73
七、資金運用計畫	38	四、證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定事項	73
伍、營運概況	39	五、其他特別記載事項	73
一、業務內容	39		
二、市場及產銷概況	46		
三、環保支出資訊	51		
四、資通安全管理	52		
五、勞資關係	53		
六、重要契約	54		

壹、致股東報告書

明基醫 112 年合併營收為新台幣 45.43 億元，營業毛利新台幣 13.45 億元，毛利率 30%；稅後盈餘歸屬於母公司業主新台幣 1.15 億元，每股盈餘新台幣 2.57 元，受惠於 112 年 9 月投資凱圖國際合併綜效，營收創下歷史新高。112 年明基醫醫療設備、醫用耗材與醫療服務三大領域營運概況：

一、醫療設備類：手術燈、手術檯、吊塔、智慧手術室 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，因疫情消退海外各國市場持續開放，持續為印度進口品牌第一的手術台供應商，因應印度「在地製造」政策，已進行相關策略方案，搶佔在地製造商機。臺灣市場成功拿下主要醫院年度標案，增加營收。112 年度非中國外銷市場及臺灣國內市場業績維持穩定成長，成長幅度超過 15%。

醫學影像設備方面，超音波市場穩定成長，同時藉由醫療大型設備經驗延伸至復健設備市場做為新的成長引擎。近年寵物市場的蓬勃發展，增加「華鋒寵物」系列並引進歐美寵物居家復健保健器材作為 B2C 家用消費市場的拓展。

二、醫用耗材類：靜脈輸液產品、麻醉與呼吸照護產品、手術及一般醫用耗材及透析耗材（血漿治療、透析、醫美產品）等。

醫用耗材市場在 112 年後疫情時代，外科口罩與高階防護口罩在市場已具口碑，持續在國內各大醫療院所銷售，貢獻營收。一般醫用耗材受惠於東南亞市場的成功拓展及產品組合的優化，全年外銷營收成長顯著，獲利也大幅提升。

112 年 9 月投資凱圖國際取得 40% 股權，涉足血液透析業務。據 111 臺灣腎病年報統計，109 年臺灣透析盛行數約為 9 萬人，每年以約 3% 的速度增加，使得血液透析所使用的相關醫療器材藥品市場增加。

目前凱圖國際在臺灣經營血液透析、血漿治療、血庫產品、醫美產品銷售。除臺灣總部外，中國、泰國、印尼亦設有子公司。唯泰國、印尼因血液透析器等耗材仍為複用，政府醫療給付仍低，這兩家子公司主要營業項目為血庫產品，如血袋、血液分離設備、血液檢測產品之銷售。112 年凱圖國際營收較 111 年成長超過 10%。

三、醫療服務類：健康生活（聽力服務、健康照護）、醫務管理（藥品、衛材聯合採購、醫療設備買賣及租賃服務）及口腔（數位牙科軟體、3D 透明牙套）等。

明基健康生活致力於耕耘聽力市場及健康服務範疇，112 年度營收及獲利表現亮眼。自有品牌「幸福物語」方面，透過新品快速上市，聯名肖像行銷及共享粉絲經濟等策略，提高品牌市佔率。聽力服務方面，推廣睡眠照護服務，積極打造創新的聽力照護模式，透過門市擴點提升客戶滲透率。藥局通路方面，持續擴展實體店面，深耕社區健康照護市場。

醫務管理的核心在協助地區醫院、專科醫院及診所（復健科、骨科、泌尿科、眼科及呼吸照護等）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。111 年以數位牙科產品為主要定位，跨足牙科診所經營醫務管理服務，口腔業務透過牙科診所的醫管服務帶動口腔植體及耗材銷售成長。

展望 113 年，持續優化現有事業，擴充高毛利、具外銷優勢的產品；深耕多元醫療通路，放大醫療服務規模；布局智慧醫療將結合 AI、大數據等，往預防醫學、精準醫療、遠距醫療邁進。計劃如下：

一、優化現有事業：手術室設備產品，因應印度「在地製造」政策，與印度策略合作夥伴攜手，在印度建立生產

手術室設備基地，佈局強化印度製造 (MII)，搶占在地製造商機。新產品高階手術檯，預計 113 年第三季陸續上市；另外提升現有手術燈、手術檯產品附加功能，以及預計 113 年第二季推動中國市場吊塔新品上市；並推廣至海外市場，隨著新產品的上市，將增加業績成長動能。

臺灣透析事業將更著重包裹銷售，將集團 BenQ 品牌透析器及醫強科技生產之透析粉液包裹，搭配其他透析耗材，積極搶進更多透析醫療院所。中國方面透析耗材集採於今年初已塵埃落定，113 年市場將較 112 年趨於穩定。血漿治療於不同病症的應用將會是中國市場 113 年發展的另一個重點。

二、放大醫療服務規模：邁入超高齡社會，除協助現有地區醫院老人照護的科別，規劃更多活動走入社區，關懷弱勢族群，加強地區醫院與社區的連結。繼續擴展藥局實體通路，擴大銀髮樂活產品，期許提供更優質更全面的健康產品與服務。

三、布局智慧醫療：整合 5G 高度智慧推廣第二代智慧手術室 iQOR 及遠距醫療新產品，結合精準治療技術；整合 4K 高畫質手術影音資訊、醫療設備控制，提供 iQOR 手術室整合方案，帶給醫護人員高效的手術室整合體驗，結合手術導航機器人，打造微創手術的最佳解決方案。

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

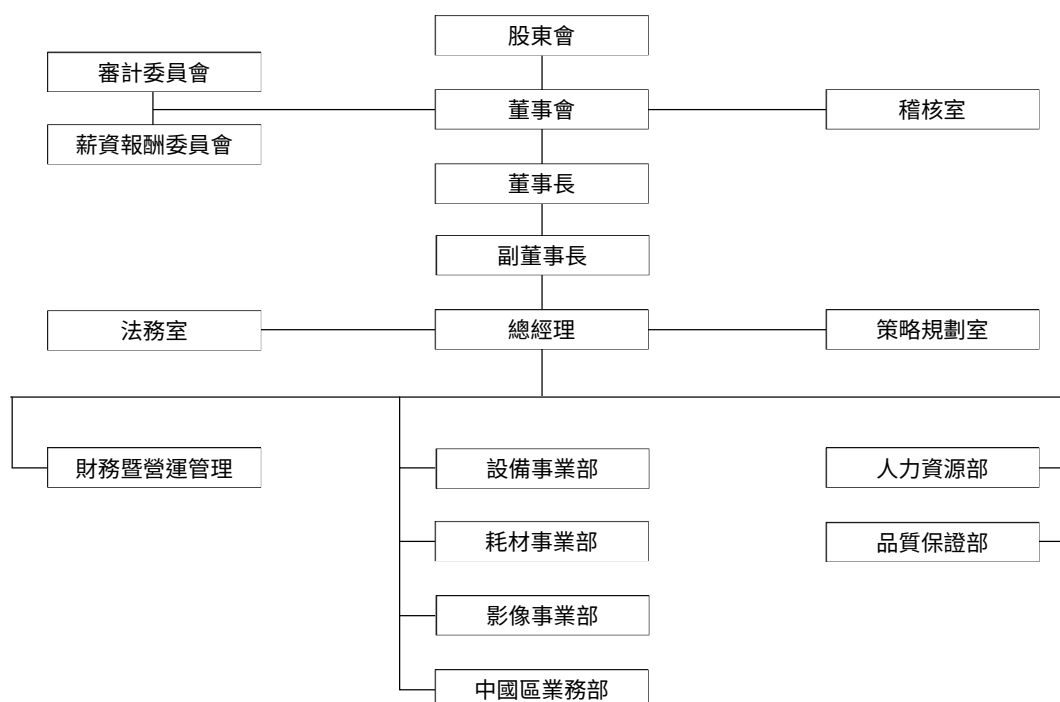
- 民國 78 年 03 月 由黃世雄先生發起設立三豐醫療器材股份有限公司，登記資本額為新臺幣 500 萬元整，張麗芳小姐擔任第一任董事長。
- 民國 87 年 10 月 與國內二家知名醫療儀器廠鑫生儀器有限公司及東陽儀器股份有限公司合併，以三豐醫療器材股份有限公司為存續公司，合併後資本額為新臺幣 15,840 萬元整。此次合併為臺灣醫療器材界合併成功之首例。
- 民國 88 年 02 月 工廠通過國際標準品質保證制度 ISO9001 及針對醫療設備之 EN46001 品質認證，多項產品並取得歐洲共同體 C E 認證。
- 民國 88 年 07 月 財政部證券暨期貨管理委員會核准本公司現金增資新臺幣 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。
- 民國 112 年 9 月 本公司及子公司聯亞國際股份有限公司共同取得「凱圖國際股份有限公司」40%股權，分別為 39%及 1%。
- 民國 112 年 12 月 轉讓本公司持有「三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司」40%股權。
- 民國 113 年 03 月 子公司怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司變更公司名稱為「明基智慧（上海）醫療器材有限公司」。

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

持股票準日：民國 113 年 04 月 09 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 (註一)	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	112/06/09	3 年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%	國立政治大學科技管理班 美國 Thunderbird 國際企業 管理碩士 國立成功大學電機工程學士 明基電通產品技術中心總經 理	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	112/06/09	3 年	99/04/01	200,000	0.45%	200,000	0.45%	0	0.00%	住世達科技董事長暨執行長 達方電子董事長 拍檔科技董事長 友補資訊董事長 明基材料董事長 明泰科技副董事長 仲琦科技董事長 明基電通董事長 明基醫務管理顧問董事 達利投資董事長 達利貳投資董事長 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 住世達科技有限公司董事 Qisda (L) Corp. 董事 Darily Venture (L) Ltd. 董事 鳳凰創新創業投資董事長 鳳凰創新創業投資董事長 鳳凰參創創業投資董事長 鳳凰肆創創業投資董事長	

(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	持股份 比率	股數	持股份 比率	股數	持股份 比率		
副董事長 明基電通股份有限公司 (註二)	中華民國	112/06/09	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	112/06/09	3年	108/01/01	0	0.00%	16,000	0.04%	0	0.00%	佛羅里達大學電腦碩士 宏基泰國區總經理 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 K2 Medical (Thailand) Co., Ltd.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	持股份 比率	股數	持股份 比率	股數	持股份 比率		
董事 明基電通股份有限公司 (註二) 代表人 管新寶	中華民國 男 51~60 歲	112/06/09	3 年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	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	明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 獲利貳投資法人董事 時運法人董事 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 明基口腔醫療器材董事長 明基健康生活董事長 虹韻國際貿易董事長 合躍生活廣場事業董事 凱圖國際董事 明悅智醫董事 高望投資董事 明基三豐醫療(上海)董事 明基智慧(上海)醫療器材(原蘇 州怡安)董事
					0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%		
董事 明基電通股份有限公司 (註二) 代表人 沈勝龍(註三)	中華民國 男 51~60 歲	112/06/09	3 年	99/04/01	19,353,427	43.67%	19,353,427	43.43%	0	0.00%	國立成功大學電機研究所 遠方電子資深經理 美律實業副總經理	明基材料法人董事 明基亞太法人董事及法人監察人 獲利貳投資法人董事 時運法人董事 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
					0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%		

(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 (註一)	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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		
獨立董事 張欽棟(註三)	中華民國 男 71~80歲	112/06/09	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
獨立董事 周光仁	中華民國 男 61~70歲	112/06/09	3年	105/06/13	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	政大企家班 32 屆 力銘科技總經理 美商超微半導體大中華副總裁 友通資迅股份有限公司獨立 董事	松之助股份有限公司董事暨總經理

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%持股子公司；佳世達科技股份有限公司之主要股東：
持股票準日：民國 113 年 03 月 31 日

佳世達科技股份有限公司之主要股東	持股比率
友達光電股份有限公司	11.96%
宏碁股份有限公司	4.53%
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	3.97%
康利投資股份有限公司	3.73%
建方電子股份有限公司	2.55%
花旗(台灣)商業銀行受託保管聯威中央銀行投資專戶	2.03%
玉山商業銀行	1.49%
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	1.25%
新制勞工退休基金	0.98%
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	0.95%

註三：獨立董事張欽棟於民國 82 年 08 月 13 日至民國 99 年 04 月 01 日曾任董事，於民國 104 年 05 月 28 日股東常會補選當選獨立董事。獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，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 12 月 31 日

身分別 姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形 (註一)	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 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	-	-
獨立董事 周光仁	◎政大企家班 32 屆 ◎曾任力銘科技總經理、美商超微半導體大中華副總裁、友通資訊股份有限公司獨立董事 ◎現任松之助股份有限公司董事暨總經理 ◎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	符合獨立性情形	-	-
獨立董事 黃金發 (註二)	◎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	-

註一：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。

註二：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，本公司暫缺一獨立董事。

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。

董事會成員應普遍具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力
- 二、會計及財務分析能力
- 三、營運管理能力（包括對子公司之營運管理）
- 四、危機處理能力
- 五、產業知識
- 六、國際市場觀
- 七、領導能力
- 八、決策能力
- 九、風險管理智識與能力

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。

本公司現任董事會截至年報刊印日由 6 位董事組成，包含 2 位獨立董事及 4 位非獨立董事，董事皆為產學界賢達。本公司注重董事會成員組成之性別平等，並以提高女性董事席次至三分之一以上為目標，目前董事會成員男性占 100%（6 位），女性占 0%（0 位），未來將盡力增加女性董事席次，以達成目標。

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			√					√	√	√	√	
楊宏培	中華民國	男	√		√					√	√	√	√	
管新寶	中華民國	男	√	√						√	√	√	√	
沈勝龍	中華民國	男		√						√	√		√	
張欽棟	中華民國	男				√				√	√	√		
周光仁	中華民國	男			√		√			√	√		√	
黃金發 (註)	中華民國	男			√					√	√		√	

衡諸本公司第 15 屆董事會成員截至年報刊印日名單，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；1 位獨立董事任期在 3 年以下；1 位獨立董事任期在 9 年以上。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、沈勝龍董事、周光仁獨立董事。

註：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，本公司暫缺一獨立董事。董事會於民國 113 年 03 月 19 日提名女性獨立董事一名。

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截至年報刊印日共 6 位，包含 2 位獨立董事，獨立董事席次占三分之一（比重 33%）。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。

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、沈勝龍、黃金發、張欽棟、周光仁	陳其宏、楊宏培、管新寶、沈勝龍、黃金發、張欽棟、周光仁	陳其宏、楊宏培、管新寶、沈勝龍、黃金發、張欽棟、周光仁	陳其宏、楊宏培、管新寶、沈勝龍、黃金發、張欽棟、周光仁
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				楊宏培
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 4 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 4 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 4 人 獨立董事 3 人	法人董事 1 人 法人董事代表人 4 人 獨立董事 3 人

註一：係本公司經民國 113 年度董事會通過分派之民國 112 年度董事酬勞金額。

註二：稅後純益係指本公司民國 112 年度個體財務報告之稅後純益。

註三：係本公司經民國 113 年度董事會通過分派之民國 112 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：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世；獨立董事周光仁於民國 112 年 06 月 09 日新任。

三、主要經理人

(一) 經理人資料

單位：股；%

持股基準日：民國 113 年 04 月 09 日

職稱 姓名	國籍 性別	選(就) 任日期 (註)	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 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名
總經理 管新寶	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 明基口腔器材董事長 明基健康生活董事長 虹韻國際貿易董事長 合躍生活廣場董事 凱圖國際董事 明悅智醫董事 高望投資董事 明基三豐醫療(上海)董事 明基智慧(上海)醫療器材(原蘇州怡安)董事	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 先貝保健科技業務經理	明基三豐醫療器材(上海)董事 暨總經理	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 明基口腔器材監察人 明基健康生活法人代表監察人 凱圖國際法人代表監察人 聯亞國際董事 華鋒科技監察人	無	無
會計主管 劉志華	中華民國 男	103/06/01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立臺灣大學商業學士 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 合躍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	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
資訊安全專責主管 徐嘉宏	中華民國 男	112/07/01	1,000	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	宜蘭技術學院 立洲工程顧問工程師	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：民國年/月/日。

(二) 總經理及主要經理人之酬金

單位：新臺幣仟元；%；仟股

民國 112 年度

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 (註一)			A、B、C 及 D 等四項總 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
	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		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	股票金額	本公司	所有公司	
總經理 管新實												
協理 張世民	8,950	9,897	373	419	2,192	2,912	0	2,250	0	13,765	15,478	0
協理 吳淑晴										12.01%	13.51%	
總經理特助 張鏞方 (註三)												

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)	張鏞方	張鏞方
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張世民、吳淑晴	張世民
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	吳淑晴
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	管新實	管新實
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	4 人

註一：係本公司經民國 113 年度董事會通過分派總經理及主要經理人之民國 112 年度員工酬勞金額。

註二：稅後純益係指本公司民國 112 年度個體財務報告之稅後純益。

註三：總經理特助張鏞方於民國 112 年 11 月 03 日解任。

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。

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 112 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	3,170	3,170	2.77%
協理 張世民				
協理 吳淑晴				
會計主管 劉志華				
研發主管 陳光偉				
資訊安全專責主管 徐嘉宏 (註)				
總經理特助 張鏘方 (註)				

註：係填列本公司民國 113 年度董事會通過分派經理人之民國 112 年度員工酬勞金額；稅後純益係指本公司民國 112 年度個體財務報告之稅後純益。資訊安全專責主管徐嘉宏於民國 112 年 07 月 01 日就任；總經理特助張鏘方於民國 112 年 11 月 03 日解任。

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 111 年度		民國 112 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	3.33%	3.39%	4.96%	5.06%
總經理及副總經理	3.41%	3.49%	5.02%	5.19%

民國 112 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增加係因稅後純益減少所致。

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 112 年 06 月 09 日至民國 115 年 06 月 08 日止。民國 112 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 112 年 06 月 09 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 112 年 06 月 09 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 112 年 06 月 09 日連任
董事	明基電通股份有限公司 代表人 沈勝龍	6	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任
獨立董事	張欽棟	6	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任
獨立董事	周光仁	4	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日新任
獨立董事	黃金發 (註)	6	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任 民國 113 年 01 月 24 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，請參閱本年報第 18 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 112 年 03 月 02 日董事會

討論提名董事暨獨立董事候選人案，董事長陳其宏、副董事長楊宏培、董事管新寶、董事沈勝龍、獨立董事黃金發及獨立董事張欽棟，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定未參與與其自身或其所代表之法人董事有利害關係之內容討論及表決。經其餘出席且未迴避之獨立董事及董事同意通過。

討論解除新任董事及其代表人競業限制案，董事長陳其宏、副董事長楊宏培、董事管新寶、董事沈勝龍、獨立董事黃金發及獨立董事張欽棟，依公司法第 206 條準用同法第 178 條規定未參與與其自身或其所代表之法人董事有利害關係之內容討論及表決。經其餘出席且未迴避之獨立董事及董事同意通過。

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，獨立董事黃金發為該議案代理主席，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

討論民國 111 年度高階經理人員工酬勞分派案、建議民國 112 年度高階經理人薪酬指標案及民國 112 年度高階經理人獎金及調薪政策案，董事管新寶依公司法第 206 條準用同法第 178 條不參與本案之討論及表決，其餘出席獨立董事及董事均同意通過。

民國 112 年 06 月 09 日董事會

討論委任薪資報酬委員會成員案，獨立董事黃金發、獨立董事張欽棟及獨立董事周光仁，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，其餘出席董事均同意通過。

民國 112 年 08 月 04 日董事會

討論同意投資「凱圖國際股份有限公司」普通股案，董事長陳其宏、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，獨立董事黃金發為該議案代理主席，其餘出席獨立董事均同意通過。

民國 112 年 12 月 13 日董事會

討論同意本公司出售「三豐東星醫療器材(江蘇)有限公司」股權案，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 113 年第 1 次董事會。

評估週期	每年執行一次							
評估期間	民國 112 年 01 月 01 日至民國 112 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	優等	良好	標準	待加強	優等	良好	標準	待加強
	本公司民國 112 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」。				本公司民國 112 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」。 本公司民國 112 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」。			

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：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 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報第 10 頁。

本屆審計委員會任期自民國 112 年 06 月 09 日至民國 115 年 06 月 08 日止。民國 112 年度審計委員會開會 5 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	張欽棟 (註)	5	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任
獨立董事	周光仁	3	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日新任
獨立董事	黃金發 (註)	5	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任 民國 113 年 01 月 24 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 112 年度舉行 5 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 112 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。112 年 10 月 30 日第 4 屆第 2 次審計委員會及 112 年 10 月 30 日第 15 屆第 3 次董事會審議並通過安侯建業聯合會計師事務所許詩淳會計師及唐慈杰會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司 113 年度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
112-01 審計委員會 民國 112 年 03 月 02 日		
◎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。	V	-
◎修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核作業施行細則」案。	V	-
◎民國 111 年度財務報表、營業報告書暨 112 年度營運計畫案。	V	-
◎民國 111 年度盈餘分派案。	V	-
◎不繼續辦理民國 111 年股東常會通過之私募有價證券案。	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	-
◎審議民國 112 年度會計師服務公費案。	V	-
◎制定本公司預先核准非確信服務政策案。	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。		
112-02 審計委員會 民國 112 年 04 月 26 日		
◎承認民國 112 年第一季合併財務報告案。	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。		
112-03 審計委員會 民國 112 年 08 月 04 日		
◎承認民國 112 年第二季合併財務報告案。	V	-
◎同意投資「凱圖國際股份有限公司」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。		
112-04 審計委員會 民國 112 年 10 月 30 日		
◎訂定民國 113 年度內部稽核計畫案。	V	-
◎承認民國 112 年第三季合併財務報告案。	V	-
◎委任本公司民國 113 年度財務報表簽證會計師案。	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。		
112-05 審計委員會 民國 112 年 12 月 13 日		
◎同意本公司出售「三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司」股權案。	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：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，本公司暫缺一獨立董事；獨立董事張欽棟於民國 113 年 02 月 05 日起擔任召集人。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 112 年 06 月 09 日至民國 115 年 06 月 08 日止。民國 112 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
委員	張欽棟 (註)	2	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任
委員	周光仁	2	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任
委員	黃金發 (註)	2	0	100.00%	民國 112 年 06 月 09 日連任 民國 113 年 01 月 24 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

112-01 薪資報酬委員會 民國 112 年 03 月 02 日

◎民國 111 年度員工及董事酬勞分派案。

◎民國 111 年度高階經理人員工酬勞分派案。

◎建議民國 112 年度高階經理人薪酬指標案。

◎民國 112 年度高階經理人獎金及調薪政策案。

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。

112-02 薪資報酬委員會 民國 112 年 10 月 30 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：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，本公司暫缺一獨立董事；獨立董事張欽棟於民國 113 年 02 月 05 日起擔任召集人。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 112 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 112 年第 1 次董事會 民國 112 年 03 月 02 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎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。 ◎通過修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核作業施行細則」案。 ◎通過民國 111 年度員工及董事酬勞分派案。 ◎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。 ◎承認民國 111 年度盈餘分派案。 ◎通過民國 111 年度盈餘分派現金股利發放案。 ◎通過改選董事 7 名（含獨立董事 3 名）案。 ◎通過提名董事暨獨立董事候選人案。 ◎通過解除新任董事及其代表人競業限制案。 ◎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。 ◎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。 ◎通過修訂「股東會議事規則」案。 ◎通過修訂「風險管理政策與程序」案。 ◎通過修訂「審計委員會組織規程」案。 ◎通過訂定民國 112 年股東常會日期及開會議程案。 ◎通過捐贈財團法人明基文教基金會案。 ◎通過審議民國 112 年度會計師服務公費案。 ◎通過制定本公司預先核准非確信服務政策。 ◎通過民國 111 年度高階經理人員工酬勞分派案。 ◎通過民國 112 年度高階經理人薪酬指標案。 ◎通過民國 112 年度高階經理人獎金及調薪政策案。
民國 112 年第 2 次董事會 民國 112 年 04 月 26 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎承認民國 112 年第一季合併財務報告案。 ◎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「永續發展實務守則」案。
民國 112 年股東常會 民國 112 年 06 月 09 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎改選董事 7 名（含獨立董事 3 名）案。 董事當選名單：明基電通股份有限公司代表人：陳其宏、楊宏培、管新實、沈勝龍； 獨立董事當選名單：黃金發、張欽棟、周光仁。 ◎承認民國 111 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 111 年度盈餘分派案。 執行情形：訂定民國 112 年 06 月 26 日為分派基準日，於民國 112 年 07 月 20 日全數發放（每股分派現金股利 2.1 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「股東會議事規則」案。 執行情形：決議通過，修訂後之「股東會議事規則」自民國 112 年 06 月 09 日起生效並公告於本公司網站。 ◎解除新任董事及其代表人競業限制案。 執行情形：決議通過，並於民國 112 年 06 月 09 日公告於公開資訊觀測站，許可法人董事、法人董事代表人陳其宏、楊宏培、管新實、沈勝龍、獨立董事黃金發、張欽棟、周光仁從事競業行為。
民國 112 年第 3 次董事會 民國 112 年 06 月 09 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎通過推選本公司第 15 屆新任董事長案。 ◎通過推選本公司第 15 屆新任副董事長案。 ◎通過委任薪資報酬委員會成員案。
民國 112 年第 4 次董事會 民國 112 年 08 月 04 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎承認民國 112 年第二季合併財務報告案。 ◎通過銀行額度續約案。 ◎通過修訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。 ◎通過同意投資「凱圖國際股份有限公司」普通股案。
民國 112 年第 5 次董事會 民國 112 年 10 月 30 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎通過訂定民國 113 年度內部稽核計畫案。 ◎承認民國 112 年第三季合併財務報告案。 ◎通過銀行額度新增及續約案。 ◎通過委任本公司民國 113 年度財務報表簽證會計師。
民國 112 年第 6 次董事會 民國 112 年 12 月 13 日	<ul style="list-style-type: none"> ◎通過同意本公司出售「三豐東星醫療器材（江蘇）有限公司」股權案。

會議名稱 會議日期	重要決議
民國 113 年第 1 次董事會 民國 113 年 02 月 29 日	◎通過民國 112 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 112 年度員工及董事酬勞分派案。 ◎承認民國 112 年度財務報表、營業報告書暨 113 年度營運計畫案。 ◎承認民國 112 年度盈餘分派案。 ◎通過民國 112 年度盈餘分派現金股利發放案。 ◎通過補選獨立董事 1 名案。 ◎通過解除現任董事及其代表人競業限制案。 ◎通過不繼續辦理民國 112 年股東常會通過之私募有價證券案。 ◎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。 ◎通過修訂「公司章程」案。 ◎通過訂定民國 113 股東常會日期及開會議程案。 ◎通過銀行額度續約案。 ◎通過審議民國 113 年度會計師服務公費案。 ◎通過民國 112 年度高階經理人及稽核主管員工酬勞分派案。 ◎通過民國 113 年度高階經理人及稽核主管薪酬指標案。 ◎通過民國 113 年度高階經理人及稽核主管獎金及調薪政策案。
民國 113 年第 2 次董事會 民國 113 年 03 月 19 日	◎通過委任薪資報酬委員會成員案。 ◎通過提名獨立董事候選人案。

(五) 民國 112 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		
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		本公司已於 104 年 10 月 8 日訂定「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。
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		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。 董事會多元化詳細情形請參閱本年報第 10 頁。	無重大差異。
(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	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 18 頁、第 19 頁及第 26 頁，未來得視實際需要增設其他功能性委員會。	未來視實際需要增設之。

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	
(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		無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		無重大差異。

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。

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 17 頁。

本公司於民國 112 年底完成董事會評估，並於民國 113 年 02 月份召開之董事會報告評鑑結果。

本公司董事會績效評估之衡量項目，函括下列八大面向：

- ◎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

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。

本公司每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「獨立性聲明書」及「審計品質指標 (AQIs)」外，並依下表評估會計師之獨立性與 13 項 AQI 指標進行評估。

經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師團隊亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認唐慈杰會計師及高靄攻會計師與事務所，在 112 年度查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。最近一年度評估結果業經 112 年 10 月 30 日審計委員會討論通過後，並提報 112 年 10 月 30 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

會計師獨立性評估結果

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

經本公司評估安侯建業聯合會計師事務所 113 年度簽證會計師許詩淳會計師及唐慈杰會計師，皆符合本公司獨立性評估標準及適任性。

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、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>公司治理主管之職權範圍</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎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 ◎協助董事及審計委員會遵循法令 ◎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 ◎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 ◎協助董事及審計委員就任及持續進修 <p>公司治理主管之執行業務情形</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎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。 ◎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。 ◎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。 ◎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。 ◎董事會成員均完成至少 6 學分之進修課程。 ◎民國 112 年召開 6 次董事會及 5 次審計委員會。 ◎民國 112 年召開股東常會 1 次。 ◎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。 ◎民國 112 年已執行董事會績效內部評估，評估結果為優等。 <p>公司治理主管截至年報刊印日之進修情形</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>台灣投資人關係協會</td> <td>企業智慧財產權管理制度建立與關鍵</td> <td>112/06/01 3 小時</td> </tr> <tr> <td>中華民國工商協會</td> <td>2023 台新淨零電力高峰論</td> <td>112/06/02 3 小時</td> </tr> <tr> <td>財團法人會計研究發展基金會</td> <td>如何解析企業財務關鍵資訊強化危機預警能力</td> <td>112/08/07 6 小時</td> </tr> <tr> <td>中華獨立董事協會</td> <td>新稅務環境的稅務治理</td> <td>112/12/01 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 112 年進修時數符合規定。</p>	主辦單位	課程名稱	進修日期 進修時數	台灣投資人關係協會	企業智慧財產權管理制度建立與關鍵	112/06/01 3 小時	中華民國工商協會	2023 台新淨零電力高峰論	112/06/02 3 小時	財團法人會計研究發展基金會	如何解析企業財務關鍵資訊強化危機預警能力	112/08/07 6 小時	中華獨立董事協會	新稅務環境的稅務治理	112/12/01 3 小時
主辦單位	課程名稱	進修日期 進修時數																
台灣投資人關係協會	企業智慧財產權管理制度建立與關鍵	112/06/01 3 小時																
中華民國工商協會	2023 台新淨零電力高峰論	112/06/02 3 小時																
財團法人會計研究發展基金會	如何解析企業財務關鍵資訊強化危機預警能力	112/08/07 6 小時																
中華獨立董事協會	新稅務環境的稅務治理	112/12/01 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>															
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>															
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：http://www.BenQMedicalTech.com</p>															

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	
(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		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	依法令規定期限前辦理公告申報。
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		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:			無重大差異。

本公司 112 年度公司治理評鑑結果為 51%~65%。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報第 17 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 112 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 01 日 3 小時	台灣投資人關係協會 企業智慧財產權管理制度建立與關鍵
	12 月 01 日 3 小時	中華獨立董事協會 新稅務環境的稅務治理
副董事長 楊宏培	06 月 01 日 3 小時	台灣投資人關係協會 企業智慧財產權管理制度建立與關鍵
	06 月 02 日 3 小時	中華民國工商協進會 2023 台新淨零電力高峰論壇
	12 月 01 日 3 小時	中華民國公司經營暨永續發展協會 企業重大交易/經營權爭議風險與公司治理
	12 月 01 日 3 小時	中華民國公司經營暨永續發展協會 從 AI 永續議題談企業因應科技發展及法律變遷之風險反思
董事 管新實	06 月 01 日 3 小時	台灣投資人關係協會 企業智慧財產權管理制度建立與關鍵
	06 月 02 日 3 小時	中華民國工商協進會 2023 台新淨零電力高峰論壇
	12 月 01 日 3 小時	中華獨立董事協會 新稅務環境的稅務治理
董事 沈勝龍	06 月 01 日 3 小時	台灣投資人關係協會 企業智慧財產權管理制度建立與關鍵
	06 月 02 日 3 小時	中華民國工商協進會 2023 台新淨零電力高峰論壇
獨立董事 黃金發 (註)	02 月 16 日 3 小時	會計師公會全國聯合會 不動產交易稅務問題
	02 月 20 日 3 小時	會計師公會全國聯合會 最新 IFRS 問答集
	03 月 01 日 7 小時	會計師公會全國聯合會 營所稅申報要點及疑義
	03 月 08 日 3 小時	會計師公會全國聯合會 品質制度管理

職稱 姓名	進修日期 進修時數	主辦單位 課程名稱	
	04月27日 3小時	證券櫃檯買賣中心 上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	
	06月01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	
	06月02日 3小時	會計師公會全國聯合會 近年洗錢防制發展趨勢	
	06月28日 3小時	會計師公會全國聯合會 如何落實防制洗錢	
	07月10日 3小時	會計師公會全國聯合會 會計估計與相關揭露	
	07月11日 3小時	會計師公會全國聯合會 氣候相關對財報之影響	
	07月14日 3小時	會計師公會全國聯合會 近期審計準則修改趨勢	
	09月08日 3小時	會計師公會全國聯合會 洗錢防制暨執業風險	
	獨立董事 張欽棟	04月27日 3小時	證券櫃檯買賣中心 上市櫃公司永續發展行動方案宣導會
06月01日 3小時		台灣投資人關係協會 企業智慧財產權管理制度建立與關鍵	
06月02日 3小時		中華民國工商協進會 2023 台新淨零電力高峰論壇	
08月07日 3小時		中華獨立董事協會 新稅務環境的稅務治理	
09月01日 3小時		社團法人中華公司治理協會 以興利思維發揮獨立董事專業職能	
10月04日 3小時		社團法人公司治理專業人員協會 集團企業之治理	
10月06日 3小時		證券櫃檯買賣中心 2023 世界投資者週聯合論壇	
12月01日 3小時		中華獨立董事協會 新稅務環境的稅務治理	
獨立董事 周光仁(註)		10月04日 3小時	社團法人公司治理專業人員協會 集團企業之治理
		10月06日 3小時	證券櫃檯買賣中心 2023 世界投資者週聯合論壇
	12月01日 3小時	中華獨立董事協會 新稅務環境的稅務治理	

註：獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日逝世，本公司暫缺一獨立董事；獨立董事周光仁於民國 112 年 06 月 09 日新任。

(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： 願景 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。 使命 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 風險管理委員會(Risk Management Committee) ，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	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	
			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。	逐步改善。
三、環境議題				
(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（有效期至 114 年 12 月 26 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。 ◎減少汙染物、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。
四、社會議題				
(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。遵循國際公認之人權規範與原則，包含「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」及國際勞工組織的「工作基本原則與權利宣言」，並遵守公司所在地之法令規範來制定人權政策，確認用人政策無任何形式的差別待遇，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，提供公平合理的薪資與工作條件。	無重大差異。
(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。

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		<p>本公司遵循職業安全衛生法與客戶及相關團體之規定訂定政策，並尊重相關利害團體對職業安全衛生之要求，以建構健康幸福職場。</p> <ul style="list-style-type: none"> ◎ 依照職業安全衛生法規定半年一次實施作業環境監測（二氧化碳、噪音、有機溶劑）。 ◎ 依消防法施行細則訂定消防防護計畫每半年實施防災（消防）避難演練、每月進行消防避難設施檢查。 ◎ 為確保員工作業安全訂有防護具管理辦法，每月實施一次防護具檢查&更換。 ◎ 每週一次與耕莘醫院配合實施勞工健康服務（衛生指導、職業病預防、健康檢查結果評估與衛教指導、環境改善、職能評估...等）。 ◎ 每季實施一次新進人員職業安全衛生教育訓練及實施在職員工職業安全衛生教育訓練每 3 年 3 小時。 ◎ 每年實施一次定期健康檢查與特殊作業健康檢查。 ◎ 為確保承攬商作業安全，制定承攬作業環安衛作業管理辦法使其了解工作環境、危害因素及相關安全衛生規定，所有入廠施工人員皆需接受環安衛教育訓練要求，承攬商指派現場監督人員施工期間，除責任部門現場監工外，工安人員亦不定期進行查核。 ◎ 為落實職業安全衛生管理，確保工作環境安全制定機具設備程序，實施每日檢點每月保養檢查。訂定意外事故作業辦法依照意外事故等級與意外事故分類，對事故進行真因調查與改善對策，而每件事務發生後，依事故真因及事故廠區所提出改善對策，並於每月進行統計評估。 ◎ 為有效監督及管理廠內危險物及有害物，符合危險物及有害物標示及通識規則制定有害物質管制程序辦法，半年一次審查廠內使用危險物及有害物清單。 ◎ 為避免作業場所硬體設施老舊造成人員安全風險，至少每年 1 次各部門進行作業場所巡檢危害評估，進行作業場所修繕更新。 <p>詳細員工人身安全與工作環境保護措施，請參閱本年報第 53 頁至第 54 頁。 本公司民國 112 年度未發生員工職災或火災。</p>	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製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：			<p>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。</p>	

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

本公司呼應環境保護，提倡減塑生活，於法定植樹節當日參與「2023 綠色嘉年華」植樹活動，用雙手植樹護林，種下超過 50 棵樹苗，為地球環境盡心盡力。同時，海洋垃圾汙染為環境保護的重大議題之一，參與「守護海洋，淨灘+1」淨灘活動，直接走進沙灘，創造人類與海洋生態環境的共好，發揮永續發展的效益。所有活動總參與時數約 78 小時，撿拾海廢約 44 公斤。落實節能減碳政策，廠區及辦公室較去年同期節電約 24 萬度。

透過明基基金會「友善契作」認養稻田，同時參與明基基金會舉辦的公益志工活動，直接進入鄉野，身體力行，與在地農民一同採收，給予最實際的幫助與回饋。

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。

氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形																
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司於民國 109 年底導入企業風險管理架構，並成立風險管理委員會，由總經理擔任召集人，各事業單位主管擔任小組成員，每年進行年度風險辨識與評估，針對高風險項目展開預防減緩措施，於每季進行追蹤，並定期向董事會報告。風險管理委員會將依循「TCFD」框架，針對「治理」、「策略」、「風險管理」、「指標與目標」的架構鑑別風險與機會。																
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。	根據本公司的財務規劃、策略方向、願景目標界定短（3 年內）、中（10 年內）、長（超過 10 年）期風險與機會，結合永續發展的分析結果及永續趨勢，逐時調整營運規劃。																
3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	研擬如遇急性水災之極端氣候事件，因氣候變遷加劇而有工廠所處區域淹水頻率增加、原物料、產品或設備的損壞、潛在財務衝擊為產能受損、營收下滑、資本財損失等之風險；因應措施為改善排水系統、投入水患防治之相關資本支出。																
4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	透過氣候變遷相關財務揭露指引架構，分析氣候相關之國際趨勢、產業關注議題，辨識實體與轉型等氣候相關風險與機會，推動 TCFD 流程包含以下四大步驟：(1) 蒐集氣候風險與機會議題、(2) 鑑別重大氣候風險、(3) 分析財務衝擊、(4) 研擬應對措施。																
5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	尚未使用情境分析評估氣候變遷風險之韌性。																
6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	尚未有氣候相關風險之轉型計畫。																
7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	尚未使用內部碳定價作為規劃工具。																
8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	尚未設定氣候相關目標。																
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫（另填於 1-1 及 1-2）。	<p>1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形</p> <p>1-1-1 溫室氣體盤查資訊</p> <p>民國 111 年度溫室氣體盤查資訊如下表所示，民國 112 年度溫室氣體盤查預計於民國 113 年 06 月底前完成。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>指標 (單位)</th> <th>數據</th> <th>資料範圍</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>直接溫室氣體排放量(A) (噸 CO2e)</td> <td>69.7677</td> <td>明基醫個體公司</td> <td>註一</td> </tr> <tr> <td>能源間接排放量(B) (噸 CO2e)</td> <td>779.0412</td> <td>明基醫個體公司</td> <td>註一</td> </tr> <tr> <td>溫室氣體排放密集度 (噸 CO2e/百萬元營業額)</td> <td>0.2876</td> <td>(A)+(B)</td> <td>註二</td> </tr> </tbody> </table> <p>註一：直接排放量（範疇一）即直接來自於公司所擁有或控制之排放源；能源間接排放量（範疇二）即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放。</p> <p>註二：溫室氣體排放量之密集度係以每單位產品/服務或營業額計算，營業額係本公司民國 111 年之營業收入。</p> <p>1-1-2 溫室氣體確信資訊</p> <p>本公司預計於民國 116 年前完成溫室氣體確信。</p> <p>1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫</p> <p>本公司預計於完成盤查與確信後進行規劃。</p>	指標 (單位)	數據	資料範圍	備註	直接溫室氣體排放量(A) (噸 CO2e)	69.7677	明基醫個體公司	註一	能源間接排放量(B) (噸 CO2e)	779.0412	明基醫個體公司	註一	溫室氣體排放密集度 (噸 CO2e/百萬元營業額)	0.2876	(A)+(B)	註二
指標 (單位)	數據	資料範圍	備註														
直接溫室氣體排放量(A) (噸 CO2e)	69.7677	明基醫個體公司	註一														
能源間接排放量(B) (噸 CO2e)	779.0412	明基醫個體公司	註一														
溫室氣體排放密集度 (噸 CO2e/百萬元營業額)	0.2876	(A)+(B)	註二														

(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	
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。
(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。
(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。
二、落實誠信經營			
(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。
(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 113 年 02 月 29 日向董事會報告民國 112 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。
(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。
(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。
(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 112 年 11 月完成對全體同仁調訓誠信手冊線上課程及線上測驗。

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	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(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，經民國 104 年 05 月 04 日董事會決議訂定「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。
(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 112 年 11 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 112 年 04 月 26 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 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：113 年 02 月 29 日

本公司民國 112 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 112 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 113 年 02 月 29 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

總經理：管新寶



簽章



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：無。

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 高靚玟	民國 112 年 01 月 01 日至 民國 112 年 12 月 31 日	2,080	210	2,290

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 112 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 113 年 01 月 01 日		
更換原因及說明	民國 113 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高靚玟會計師變更為許詩淳會計師及唐慈杰會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	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	許詩淳會計師及唐慈杰會計師。
委任之日期	民國 113 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 113 年 04 月 09 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 113 年 04 月 09 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 113 年 06 月 07 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
數量						
人數（人）	0	2	21	5,539	19	5,581
持有股數（股）	0	270,000	25,036,173	18,426,656	833,171	44,566,000
持股比例（%）	0.00%	0.61%	56.17%	41.35%	1.87%	100.00%

股權分散情形

普通股

持股基準日：民國 113 年 06 月 07 日

持股分級（股）	股東人數（人）	持有股數（股）	持股比例（%）
1 至 999	968	139,148	0.31%
1,001 至 5,000	3,974	7,139,514	16.02%
5,001 至 10,000	342	2,713,151	6.09%
10,001 至 15,000	109	1,407,933	3.16%
15,001 至 20,000	55	1,031,636	2.31%
20,001 至 30,000	47	1,165,293	2.61%
30,001 至 40,000	28	1,016,222	2.28%
40,001 至 50,000	10	471,000	1.06%
50,001 至 100,000	28	2,137,503	4.80%
100,001 至 200,000	15	2,291,644	5.14%
200,001 至 400,000	2	561,000	1.26%
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	5,581	44,566,000	100.00%

主要股東名單

普通股

持股基準日：民國 113 年 06 月 07 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%
花旗託管柏克萊資本 S B L / P B 投資專戶		292,000	0.66%
台灣人壽保險股份有限公司		269,000	0.60%
陳其宏		200,000	0.45%
陳嘉益		186,000	0.42%
王冠能		185,644	0.42%
葉詠晴		178,000	0.40%
蔡明昌		175,000	0.39%

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 113 年 06 月 07 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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	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)
花旗託管柏克萊資本 S B L / P B 投資專戶	292,000	0.66%	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
陳其宏	200,000	0.45%	0	0.00%	0	0.00%	明基電通股份有限公司 達利投資股份有限公司 達利貳投資股份有限公司	明基電通董事 達利投資董事 達利貳投資董事
陳嘉益	186,000	0.42%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
王冠能	185,644	0.42%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
葉詠晴	178,000	0.40%	0	0.00%	0	0.00%	無	無
蔡明昌	175,000	0.39%	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 112 年度		民國 113 年截至 04 月 09 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	16,000	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	0	0	0	0
獨立董事 張欽棟	0	0	0	0
獨立董事 周光仁 (註)	0	0	0	0
獨立董事 黃金發 (註)	0	0	0	0
總經理 管新寶	0	0	0	0
協理 張世民	0	0	0	0
研發主管 陳光偉	0	0	0	0
協理 吳淑晴	0	0	0	0

職稱 姓名	民國 112 年度		民國 113 年截至 04 月 09 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
會計主管 劉志華	0	0	0	0
資訊安全專責主管 徐嘉宏 (註)	0	0	0	0
總經理特助 張綱方 (註)	8,000	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：獨立董事周光仁於民國 112 年 06 月 09 日就任；獨立董事黃金發於民國 113 年 01 月 24 日解任；資訊安全專責主管徐嘉宏於民國 112 年 07 月 01 日就任；總經理特助張綱方於民國 112 年 11 月 03 日解任。

綜合持股比例

單位：仟股；%

截至民國 112 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%
康科特股份有限公司	13,333	40.00%	0	0.00%	13,333	40.00%
凱圖國際股份有限公司	7,800	39.00%	200	1.00%	8,000	40.00%

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 111 年度	民國 112 年度	民國 113 年截至 04 月 09 日
每股市價 (註二)			
最高	87.30	67.50	64.90
最低	30.85	55.20	57.00
平均	55.78	60.83	60.09
每股淨值 (註三)			
分配前	26.90	24.68	不適用
分配後	24.80	22.68	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	4.04	2.57	不適用
每股股利 (註四)			
現金股利	2.10	2.00	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)	13.81	23.67	不適用
本利比 (註七)	26.56	30.42	不適用
現金股利殖利率 (註八)	3.76%	3.29%	不適用

註一：每股淨值、每股盈餘係填列民國 111 年及民國 112 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 113 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 111 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 112 年度每股淨值係以年底已發行之股數為準並依據 113 年 02 月 29 日董事會決議分配之情形填列。

註四：民國 112 年每股股利尚須經民國 113 年股東常會承認。

註五：民國 112 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 113 年 02 月 29 日董事會決議，民國 112 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 89,132,000 元，每股配發新臺幣 2 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 113 年 02 月 29 日董事會通過民國 112 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 13,288,781 元及新臺幣 1,107,398 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 112 年度本公司以現金分派民國 111 年度之員工酬勞新臺幣 17,393,558 元及董事酬勞新臺幣 1,449,463 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或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。
- ◎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、呼吸訓練器、氧氣面罩、靜脈安全留置針具、預充式導管、透析器、透析迴路管、血漿治療濾器、血袋等。
- ◎自製產品：靜脈輸液套、輸液延長管、輸液接頭、廢液收集袋、胸腔引流瓶、沖洗套、拋棄式脊髓液壓力計、喉罩、尿袋、平面與立體外科醫療口罩等。

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、口罩、保健品、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 112 年年報。

營業比重

單位：新臺幣仟元；%

產品	年度	民國 111 年度 (重編後)		民國 112 年度	
		營業淨額	營業比重	營業淨額	營業比重
醫療設備		703,588	16.08%	688,163	15.15%
醫用耗材		2,531,586	57.84%	2,650,058	58.33%
醫療服務		1,141,331	26.08%	1,204,780	26.52%
合計		4,376,505	100.00%	4,543,001	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
- ◎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
- ◎無線手持式超音波
- ◎4K 醫療螢幕

醫用耗材類

- ◎高階輸液器接頭
- ◎新型靜脈輸液套
- ◎新型廢液收集袋

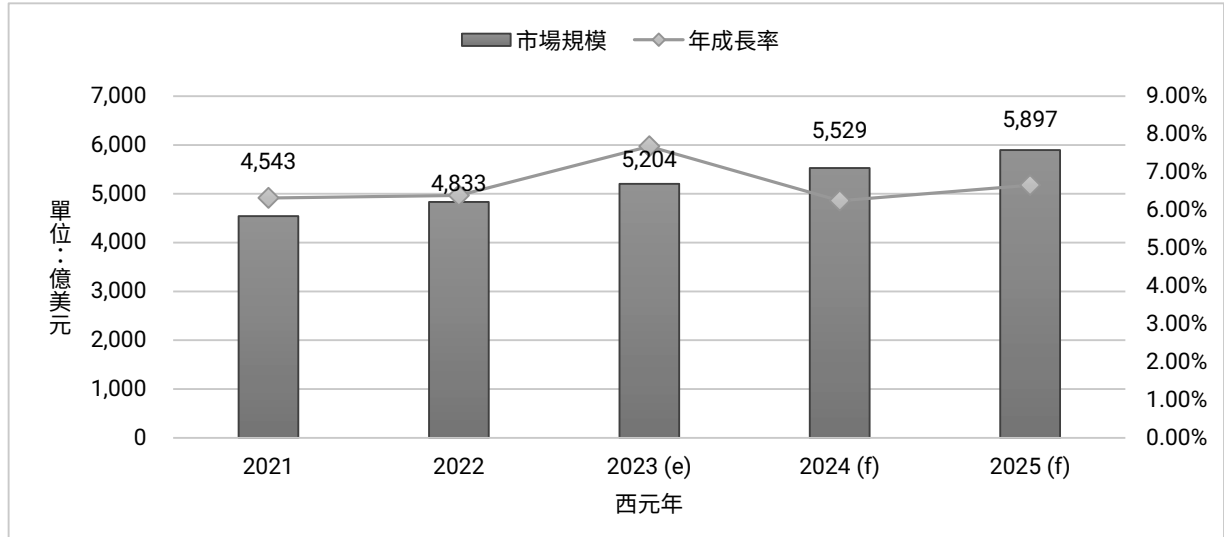
醫療服務類

- ◎隱形矯正牙套切割機
- ◎牙科數位齒雕機

(二) 產業概況

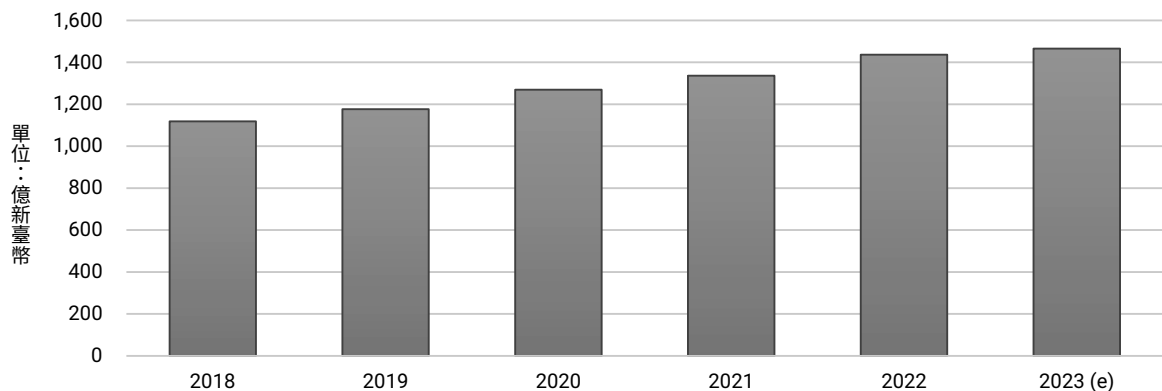
產業現況與發展

依據 BMI Research 的研究報告，民國 111 年全球醫療器材市場規模約為 4,833 億美元，預估民國 114 年可成長至 5,897 億美元。整體而言，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）陸續恢復常態；各類醫材產品的需求結構逐漸回復與疫情前相近。民國 111 年儘管受經濟、社會大環境與地緣衝突影響，市場回復力道有限，但高齡醫療需求仍高，醫療器材產業維持一定動能的支撐。



資料來源：BMI Research (2023/04)；工研院產科國際所(2023/05)

民國 111 年全球醫療器材區域市場規模排序變化不大，仍以美洲為首，占全球的 51.7%；其次為西歐地區，占全球市場 23.5%；亞太地區占全球市場的 18.2%，中歐與東歐占 3.8%；中東與非洲則占 2.8%。預估未來區域市場排名順序仍以美洲、西歐及亞太地區為前三大市場。預估民國 110 年至民國 114 年全球醫療器材複合成長率約達 6.7%。亞太地區全球占比受匯兌影響較去年微幅下滑，較大成長動能來自日本與中國。亞太地區主力市場之一的中國，近年在需求升級、政策配合等多重因素驅動下，整體醫療器材市場有望快速成長。觀察臺灣醫療器材產業，根據工研院研究報告，民國 111 年臺灣醫療器材產業營業額為新臺幣 1,436.7 億，年成長率為 7.4%，較前一年多增加約兩個百分點。整體而言，在疫情需求仍在、全球醫療需求回歸雙因素並存下，各領域營業額皆有不錯的成長。民國 112 年雖然受疫情需求淡去，但另一方面經濟活動的常規醫療逐漸復甦，預估民國 112 年營業額可達新臺幣 1,465.6 億，年成長率為 2.0%。



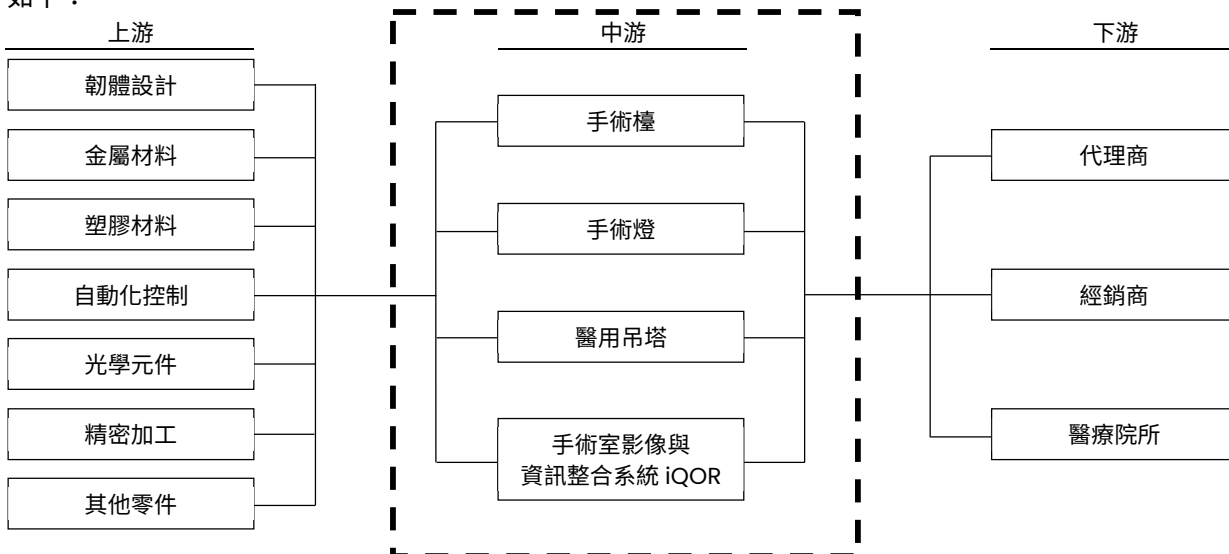
資料來源：工研院產科國際所(2023/05)

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。

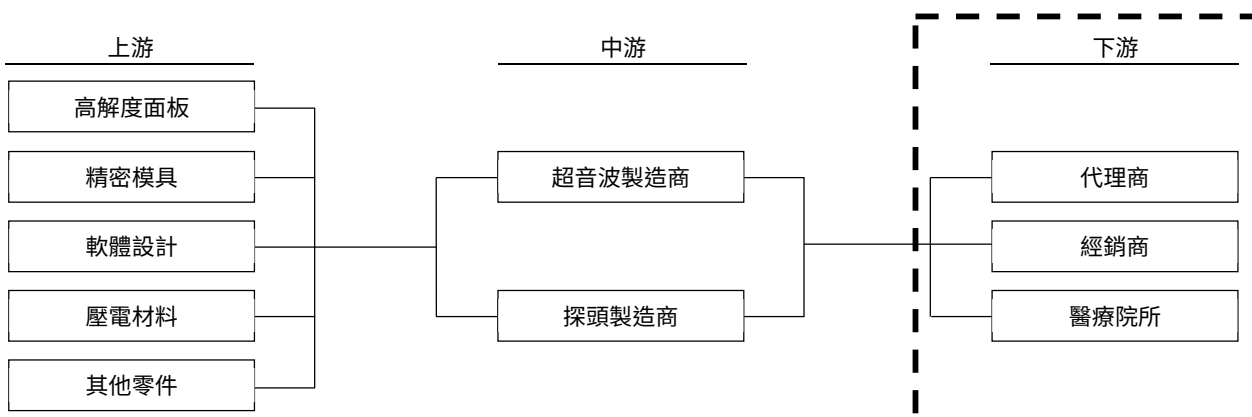
醫療設備類

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。

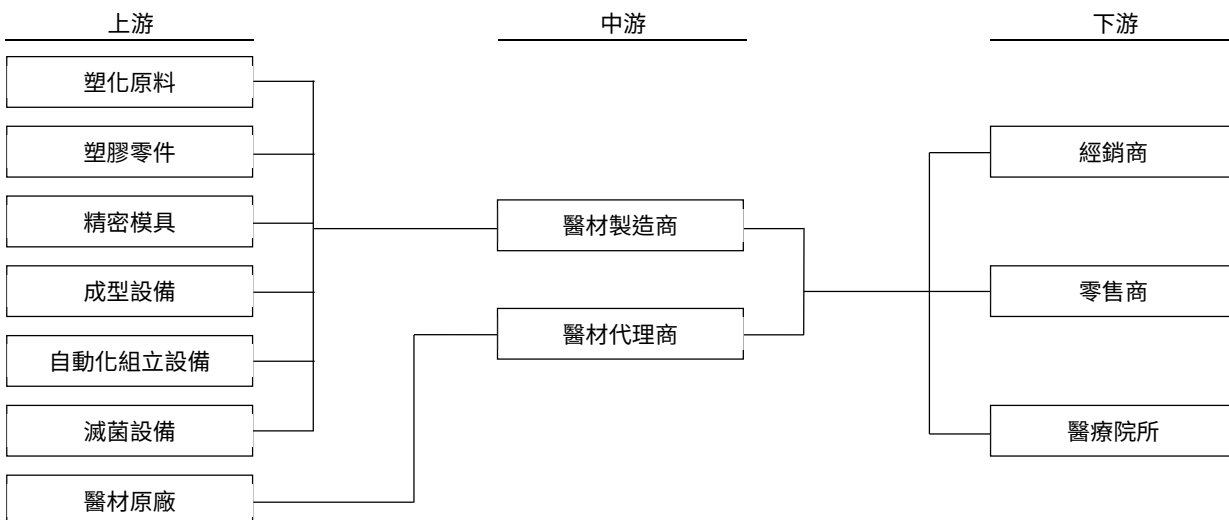
醫學影像設備—超音波診斷儀所在之產業上、中、下游之產業關聯性如下：



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。

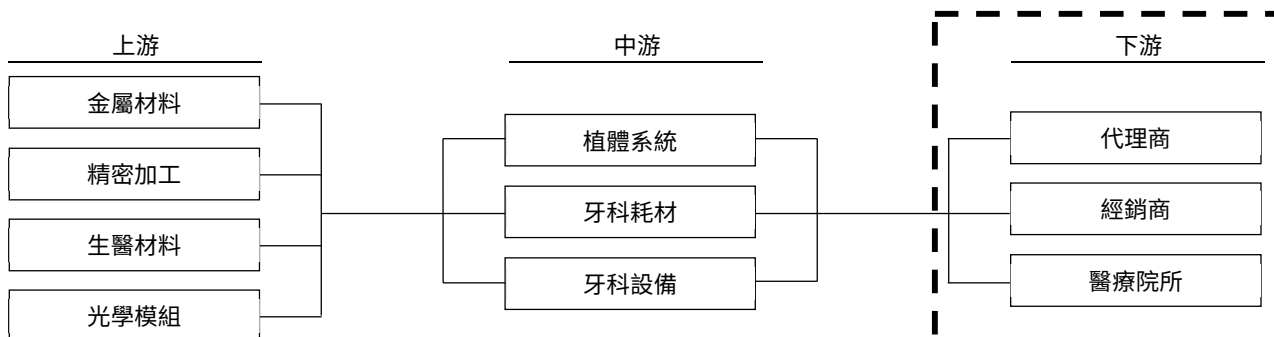
醫用耗材類

本公司及子公司經營之醫用耗材分為代理與自製兩種經營模式，提供國內外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、膺復元件等相關產品，及以 BenQ 品牌銷售的 3D 列印機、矯正熱塑成形膜片、矯正熱塑壓模機、牙科內視鏡、口腔護理產品及其他耗材等品項。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、口罩及保健品）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。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 112 年疫情趨緩，原先受到緊急醫療資源排擠之相關醫材產品採購量逐漸恢復原先水準，全球醫材市場需求回歸常態，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。

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。另外，因應印度「在地製造」政策，本公司與印度策略合作伙伴攜手，在印度建立生產手術室設備的基地，以符合當地政府「在地製造」政策，並強化印度公立醫院服務與醫療通路佈局，搶占未來印度醫材在地製造高成長商機，擴大市場占有率。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。本公司亦提升現有手術燈的附加功能，提高臨床操作的方便性，帶給醫護人員更高效的使用性。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，因此本公司及子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，計劃在新一年度推出無線手持式超音波以強化整體產品線。除自有品牌外，代理國外知名品牌超音波，銷售至各醫學中心專科科室，並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」。同時，有鑒於寵物市場的蓬勃發展，也創立寵物系列並引進歐美寵物居家復健保健器材做為 B2C 家用消費市場的拓展。

醫用耗材類

本公司及子公司醫用耗材之產品發展旨在提供國內與國際市場具高品質與競爭力的產品，其範圍涵蓋自製與代理醫用耗材。自製醫用耗材以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發展重點，其關鍵零件免針接頭已推往國際市場，且逐年成長，為求精亦求精，持續針對免針接頭之產品功能與製造工藝做改善；同時，開發高階輸液器接頭以強化產品完整性與競爭力。其他瓶袋類產品，如廢液收集袋、尿袋等，亦持續改善功能並開發下一代產品，以提供市場更好之產品。代理耗材品項廣，呼吸類、麻醉類、靜脈輸液類等產品以內銷為目標市場，鑒於國內耗材製造商已提供多種品項，導入市場之代理耗材著重其品質與功能特殊性，以補足國內市場未滿足之需求並供予高品質品項之選擇。透析產品除代理進口品牌之日本川澄透析器，也與集團內明基透析合作，代理國內生產之透析器，以期提供價格更具競爭的產品與國人。醫美產品部分，非侵入式的電波雷射產品與侵入式的玻尿酸等產品，市場接受度都很高，需求也不斷提升。未來將持續尋找開發新的品項，讓整體產品線更具競爭力。

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
- ◎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。

明基健康生活助聽器業務方面，以技術演進的角度分析，第五代技術配合相關演算法的精進，大幅提升消費者配戴滿意度，有助於改變傳統助聽器的印象並推升助聽器的銷售。口罩業務方面，由幸福物語品牌帶動的 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，帶動新一波潮流。保健品在高齡化人口及慢性病增加的趨勢下，相關醫療照護產品需求持續增加，並透過會員制度、APP 互動模式，提供消費者完整照護。

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。

本公司生產手術檯歷史久，具有完整中高階產品系列，後續手術檯新產品以高品質與高 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，並成功導入數個中國醫學中心。

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，並掌握關鍵技術開發出國際大廠較少開發之輕量化平板超音波，本公司及子公司則負責超音波市場區隔、產品定位之行銷與通路業務，相對掌握較大競爭優勢。同時，本公司及子公司代理國外知名品牌超音波於臺灣地區銷售，從專科高階超音波領域延伸業務觸角至醫師個人持有、擴大市場。

醫用耗材類

醫用耗材在國內之競爭取決於產品之成本、品質功能與稀有性，以輸液類產品為例，目前仍面臨國內同業在成本上的競爭，故本公司及子公司長期以來以提高品質功能、爭取國內醫院客戶之認同為因應之道，經一番努力該做法已逐步看到成效，相信未來能漸行減緩價格競爭之壓力。自製醫用耗材秉持提升自製產品之品質功能為準則；代理醫用耗材慎選優質、特殊之代理產品，輔以行銷上以專業知識提供競爭者無法提供之銷售服務及將產品包裹一站式服務之方式為因應，以爭取更多訂單並提升客戶的黏著度。

外銷市場方面，以免針輸液產品占大宗，尤其是中性壓免針接頭及其相關輸液器。中性壓免針接頭雖然在國際上競爭對手不多，但產品本身面臨負壓與正壓免針接頭的價格競爭，其中負壓免針接頭，因其為初階產品，競爭尤其激烈。所幸歐美市場以中性壓免針產品為主，子公司之免針接頭已取得美國 FDA 二類醫材許可證，相信有助於市場之推展；至於尚未全面採用中性壓免針接頭或甚至尚未採用免針接頭之市場，本公司以醫療支出較高之國家為目標，並與當地經銷商合作，鎖定提供高階醫療服務之醫院做推廣，不以價格競爭為依歸。

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、鑲復、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

— 開發數位牙科所需的整套材料與設備，讓整個數位化流程都能使用明基口腔所提供的產品

— 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口罩業務，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，在疫情退去後，銷售仍為有一定動能。助聽器業務方面，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，帶動公司營收持續成長，展望未來助聽器行業將朝向規模化趨勢發展。藥局通路方面，目前趨勢是連鎖化加速，傳統藥妝龍頭也跨入藥局經營，競爭激烈。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。

(三) 技術及研發概況

已投入之研發費用

本公司民國 112 年已投入之研發費用為新臺幣 31,960 仟元。

開發成功之技術及產品

研發公司	研發成果	說明
明基醫	通用型手術檯	通用型手術檯開發能提供客戶更好的臨床使用性及方便性。
怡安醫療	新廢液收集袋	精簡設計架構，提高功能性，降低製造成本。
怡安醫療	輸液管路組裝機	自動化輸液管成品製造設備。
怡安醫療	第二代中性壓免針接頭	規格更勝第一代中性壓免針接頭。

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。

手術燈相關產品，LED 光源手術燈已導入數年，已完成經濟型手術燈開發，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，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。

醫用耗材類產品方面，持續開發高階輸液器接頭，以期擴大並滿足各種輸液需求。為改善效能與降低成本，將開發新型靜脈輸液套與新型廢液收集袋；製造能力提升方面，本公司將再投入新一代輸液管路組裝機與輸液器自動化組裝機，以解開現有產能瓶頸並使直接員工從事更高附加價值之作業。

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、贗復等治療的數位解決方案。未來在產品發展上，會精進數位牙科產品線，特別是在隱形牙套相關的材料與設備方面。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
高透視骨科牽引架	試產階段	3,000,000	民國 113 年 08 月	基於現有基礎開發
手術檯相關配件	試產階段	2,000,000	民國 113 年 09 月	基於現有大量配件基礎開發
第二代醫療影像資訊整合系統(iQOR 2.0)	樣機階段	2,000,000	民國 113 年 10 月	基於 iQOR 1.0 近百套的臨床實績開發
4K 影像手術燈	樣機階段	3,000,000	民國 113 年 11 月	基於現有手術燈架構，提升影像、控制功能
高階手術檯	樣機階段	3,000,000	民國 112 年 12 月	基於現有臨床經驗及技術開發
高階輸液器接頭	驗證階段	7,500,000	民國 113 年 12 月	臨床功能
新型靜脈輸液套	設計階段	4,500,000	民國 113 年 12 月	成本
新型廢液收集袋	設計階段	3,000,000	民國 113 年 06 月	功能改善
新一代輸液管路組裝機	設計階段	6,000,000	民國 113 年 12 月	特定工站功能之改進
輸液器自動化組裝機	樣機階段	6,000,000	民國 113 年 06 月	新工站之效能

(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。

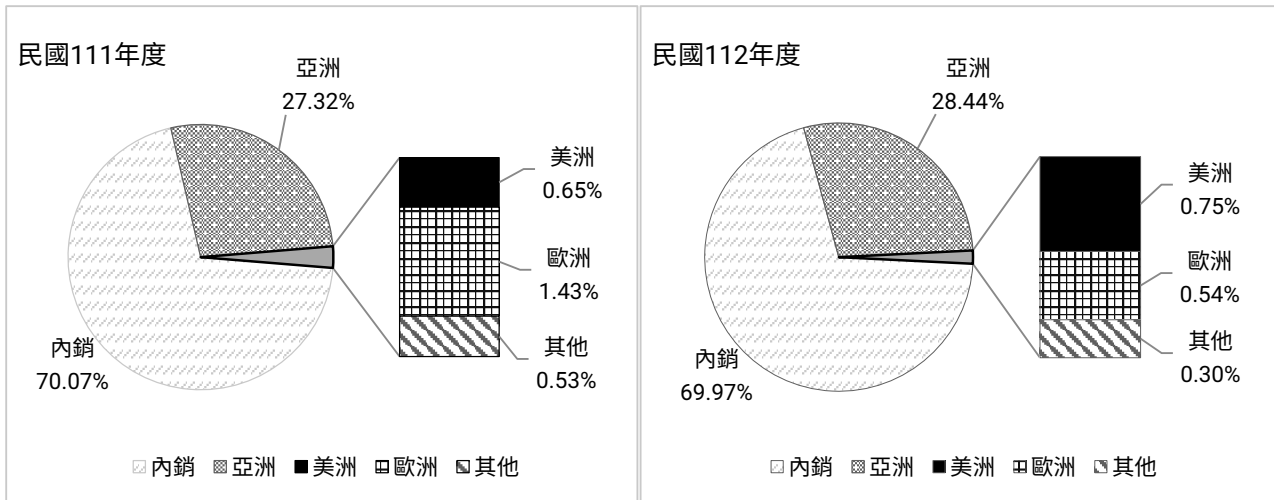
長期業務發展計畫

- ◎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	民國 111 年度 (重編後)		民國 112 年度	
	金額	百分比	金額	百分比
內銷	3,066,631	70.07%	3,178,630	69.97%
外銷	1,309,875	29.93%	1,364,371	30.03%
亞洲	1,195,556	27.32%	1,292,071	28.44%
美洲	28,277	0.65%	33,959	0.75%
歐洲	62,438	1.43%	24,447	0.54%
其他	23,604	0.53%	13,894	0.30%
合計	4,376,505	100.00%	4,543,001	100.00%

市場占有率

本公司及子公司產品種類分為醫療設備類、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%，海外市場方面，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%，已是數年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，在臺灣市場占有一席之地。

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。
- ◎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。
- ◎綜觀醫材的產品別、市場規模、成長發展性等因素與本公司及子公司現有產品種類，中國、東協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：中國地區為本公司主要市場之一，其醫療需求因疫情影響褪去及政策配合，預估每年穩定成長。本公司在中國有一定市佔，積極拓展新合作夥伴及產品並擴大通路以獲取市場更大份額。

東協地區：此地區多為新興國家，經濟發展程度較為落後，採購計畫易受政府政策、醫療法規、政治情勢、當地匯率等影響。另一方面此地區人口多且年輕，未來成長性高；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。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路，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

在臺灣內銷市場上，輸液類與瓶袋類醫用耗材供應商穩定，但因市場份額有限，競爭激烈，為有效爭取更多訂單，在品質與製造成本的管控上持續精進並見成效，成長可期；國外市場仍著重於免針產品，各產業報告之每年全球免針接頭成長預測仍在 5%到 10%區間，同時 112 年免針產品之成長亦為卓著，國外市場之銷售成長可期，以東南亞與北美為重點市場，接續是中國市場，因其經濟狀況不確定因素仍高；另代理品項仍需要時間做新品項之導入與推廣，方能增強其成長力道。

透析產品在臺灣已進入成長高原期，透析人數 112 年首度微幅負成長。故將以代理銷售更多透析品項及包裹銷售的方式，並提高客戶數來提升透析產品營收。海外部分，泰國、印尼目前透析器仍處於複用的階段，市場規模小臺灣許多，但捐血風氣逐年提升，每年約有 5%的成長，以代理銷售國外知名品牌血袋為主。

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。集團內部為了增加牙科診所經營管理業務所成立的明悅智醫，其策略診所需要的耗材、設備，優先向明基口腔醫材採購，112 年發揮不錯的綜效。植體業務在植牙課程、明悅策略診所、明悅合作夥伴等加持下，整體成長。無影燈也受惠於行銷得宜，獲得不少診所採用，挹注公司業績。展望 113 年在新產品策略上，將會以矯正透明牙套的全系列產品為主。矯正透明牙套持續是牙科顯學，因其設計與製作過程繁瑣，設備自動化將有助於牙技所或診所加快生產，因此自動化設備與搭配的材料將是 113 年度發展的重點，亦規劃拓展至海外市場。而在臺灣的營運策略重點有二，一是發揮明悅智醫的綜效，二則是與重點醫師合作，善用社群平台，推動產品銷售。產品銷售優先聚焦於無影燈、植體及 Meisinger 鑽針與器械，再輔以其他的周邊設備與耗材，以有效提升整體銷售的毛利率為主。

助聽器、保健品

助聽器、保健品市場推動力來自高齡化人口結構變化所帶來的需求成長。為實現晚年生活品質提升，隨著民眾收入逐漸提高且因為疫情促使民眾提升健康意識，個人醫療保健支出逐漸增加，持續推升市場成長。

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，國際上 Made in Taiwan 的產品也已做出口碑，在全球市場有更大的發展前景。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

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

本公司及子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，本公司及子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

本公司及子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

◎政府積極規劃保健器材檢測驗證及優良製造規範制度改善產業體質，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測驗證採用最新國際法規執行，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。

◎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，並透過全球化分工之方式，以期有效降低生產成本、提昇競爭力並促進本土化。

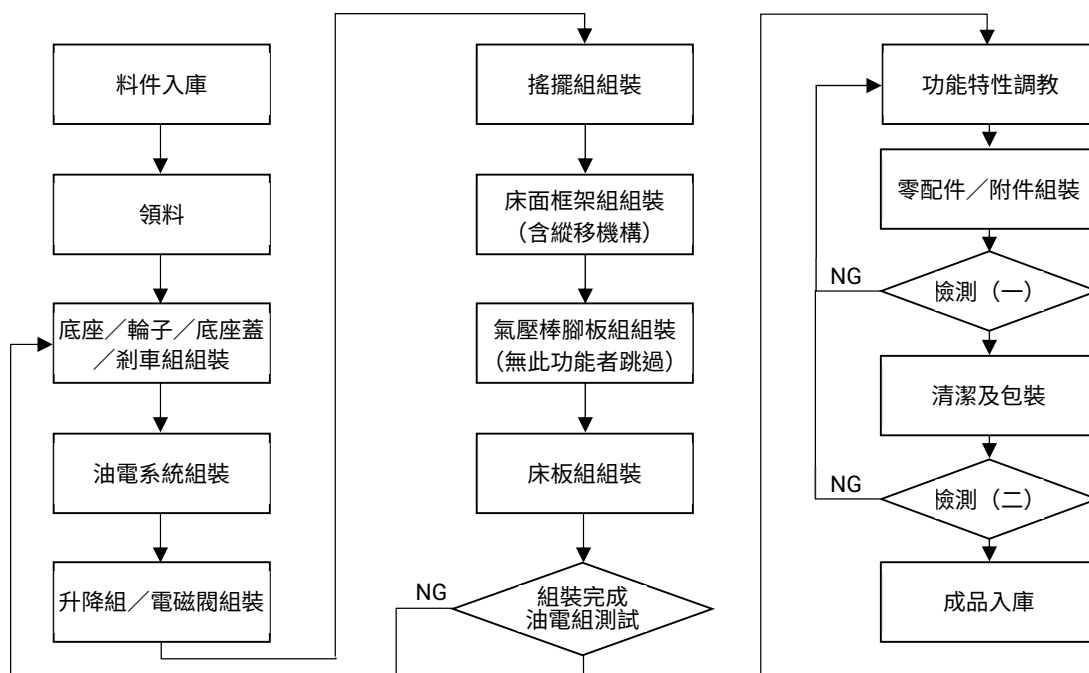
◎持續投入研發工作，以提昇產品品質，維持競爭優勢，並且利用母企業資源，透過優質設備的實驗室，對產品設計作驗證、達到世界級產品品質，並且透過參展及網路蒐集歐、美洲及大陸地區廣大市場之動態資訊，藉以掌握市場脈動，開拓國際市場佳績，也藉由強大的研發能力提供使用者最佳的使用體驗。

◎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

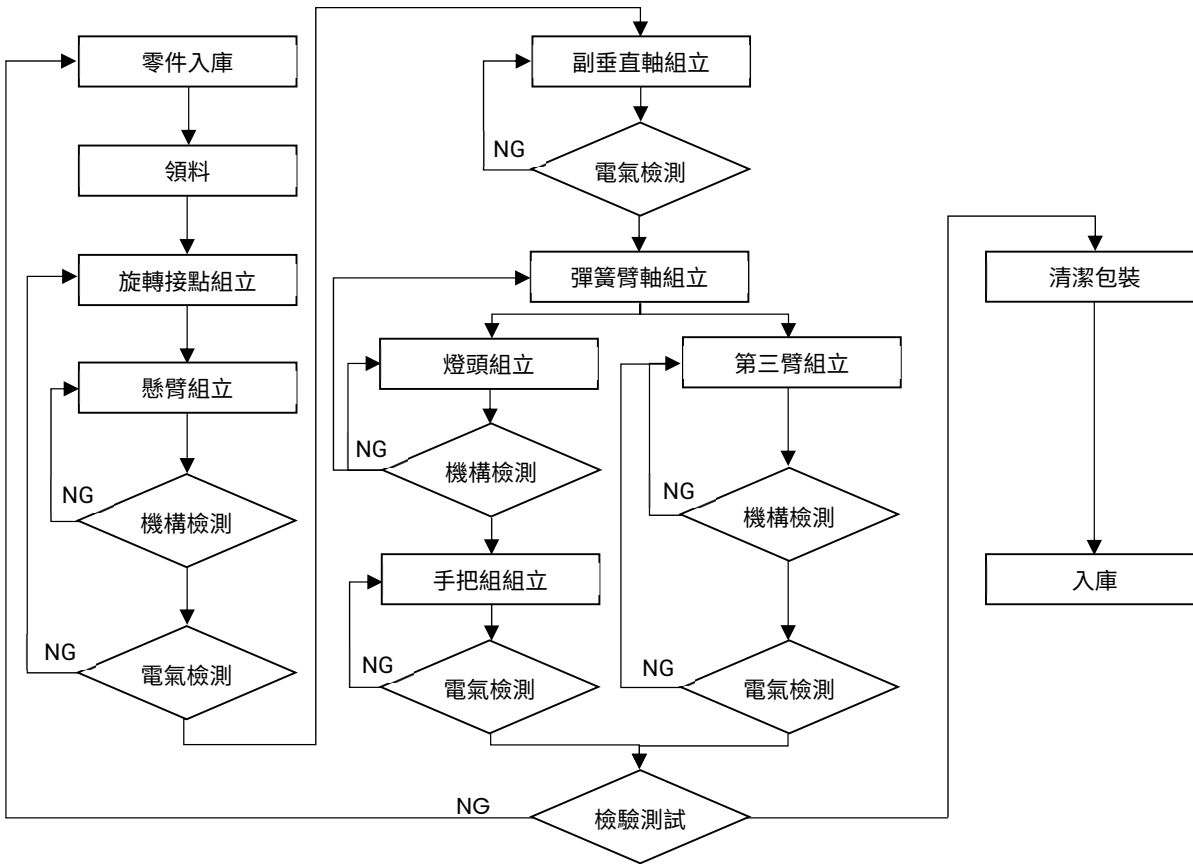
手術室設備－電動手術檯

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)

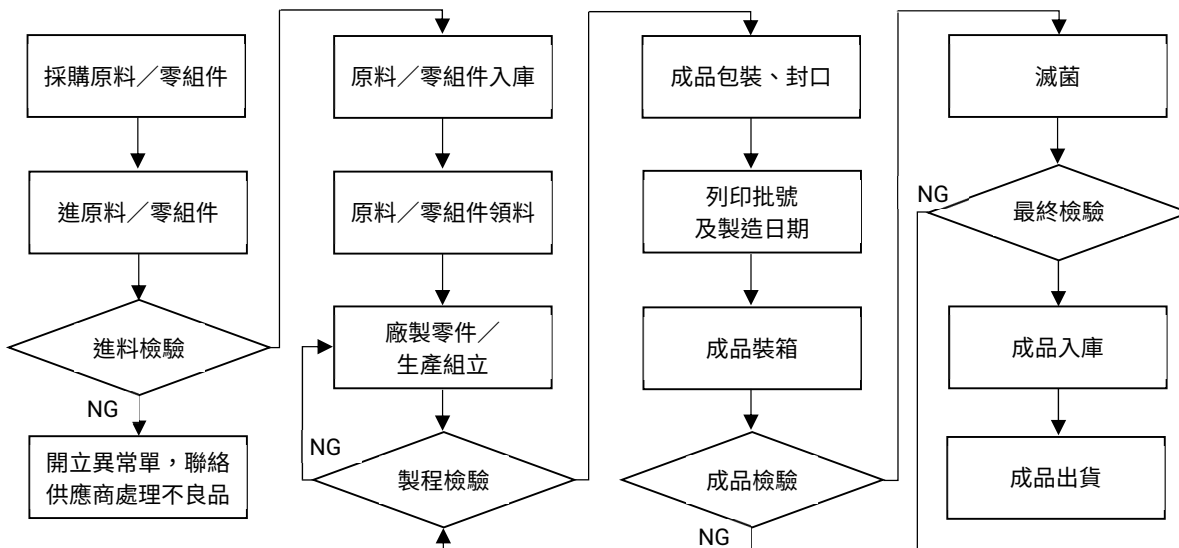
一體化手術室已成為目前手術室的發展趨勢，藉由手術室內設備、影像、資訊及流程的整合，讓手術人員可以更安全、有效率的執行手術任務來提高手術室周轉率，同時達到病人、醫護人員及院方的最大利益。

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，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。

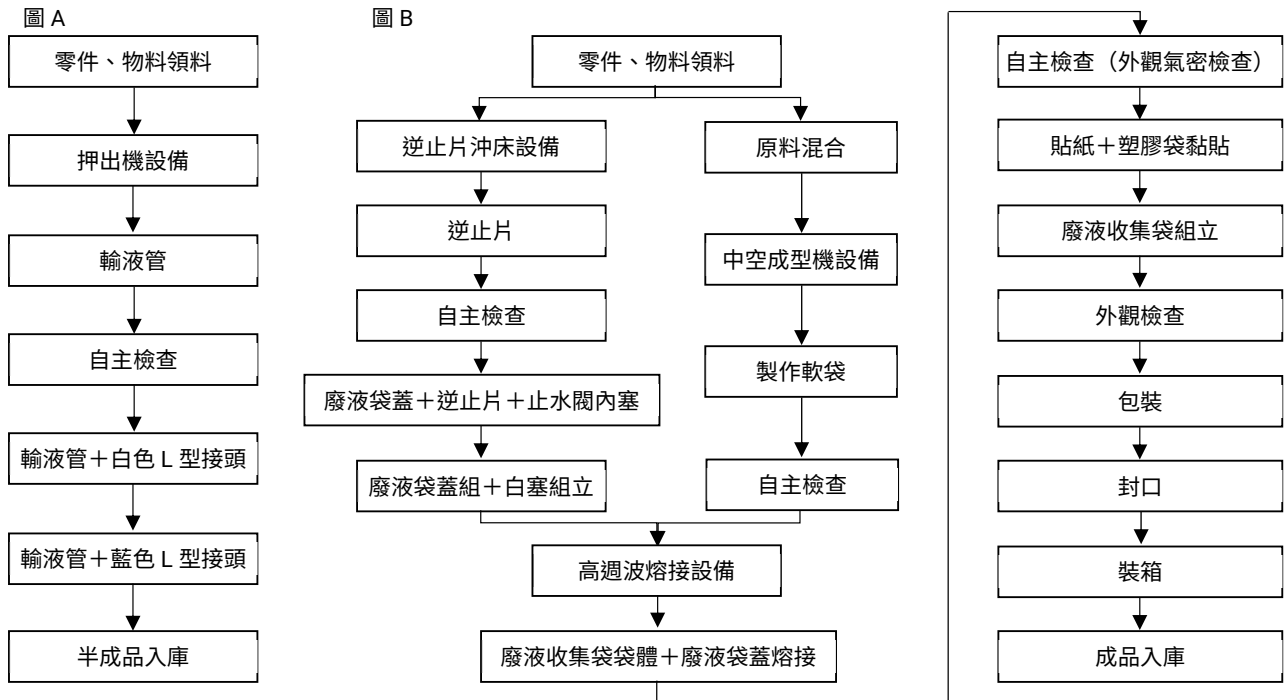
醫用耗材—安全型輸液類耗材

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，其功能在於少量穩定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－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。針對具感性之醫療廢液，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：

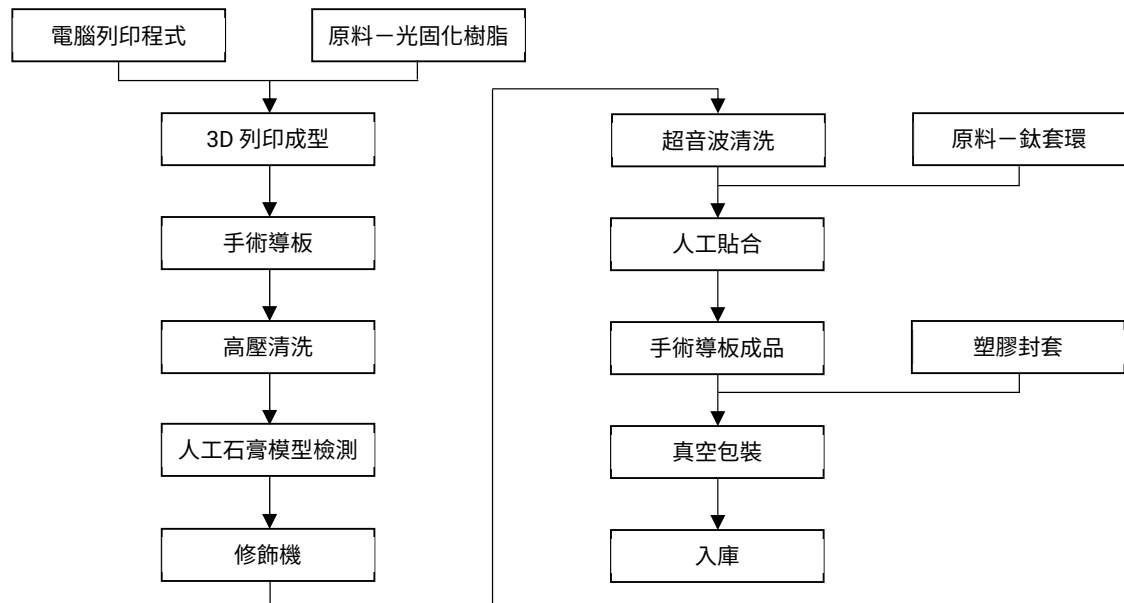


口腔醫材－植體系統

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。



(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 111 年度 (重編後)				民國 112 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	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	A 廠商		609,706	20%	無	A 廠商		677,925	23%	無
2	其他		2,400,697	80%	無	其他		2,275,687	77%	無
	進貨淨額		3,010,403	100%	無	進貨淨額		2,953,612	100%	無

進貨比例增減變動原因

最近二年度無重大變動。

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣仟元；%

年度	民國 111 年度 (重編後)				民國 112 年度					
	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	無		-	0%	不適用	無		-	0%	不適用
	銷貨淨額		4,376,505	100%	無	銷貨淨額		4,543,001	100%	無

銷貨比例增減變動原因

本公司營業產品項目眾多，無占全年度銷貨淨額比率 10%以上之客戶。

(五) 生產量值

單位：個；新臺幣仟元

年度	民國 111 年度 (重編後)			民國 112 年度			
	項目	產能	產量	產值	產能	產量	產值
	手術檯	1,503	1,131	188,760	1,212	1,044	179,316
	手術燈	666	532	66,027	600	304	37,514
	醫用耗材	14,000,000	11,891,045	440,085	13,500,000	11,644,864	411,386
	其他	-	-	66,313	-	-	96,228
	合計	14,002,169	11,892,708	761,185	13,501,812	11,646,212	724,444

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 111 年度 (重編後)				民國 112 年度				
	項目	內銷		外銷		內銷		外銷	
量		值	量	值	量	值	量	值	
	醫用設備	127	263,187	1,857	440,401	202	234,023	1,380	454,140
	醫用耗材	14,555,526	1,724,274	1,299,710	807,312	9,769,498	1,748,356	2,225,930	901,702
	其他	-	1,079,170	-	62,161	-	1,196,251	-	8,529
	合計	14,555,653	3,066,631	1,310,567	1,309,874	9,769,700	3,178,630	2,227,310	1,364,371

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 112 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 (有效期至民國 114 年 12 月 26 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。

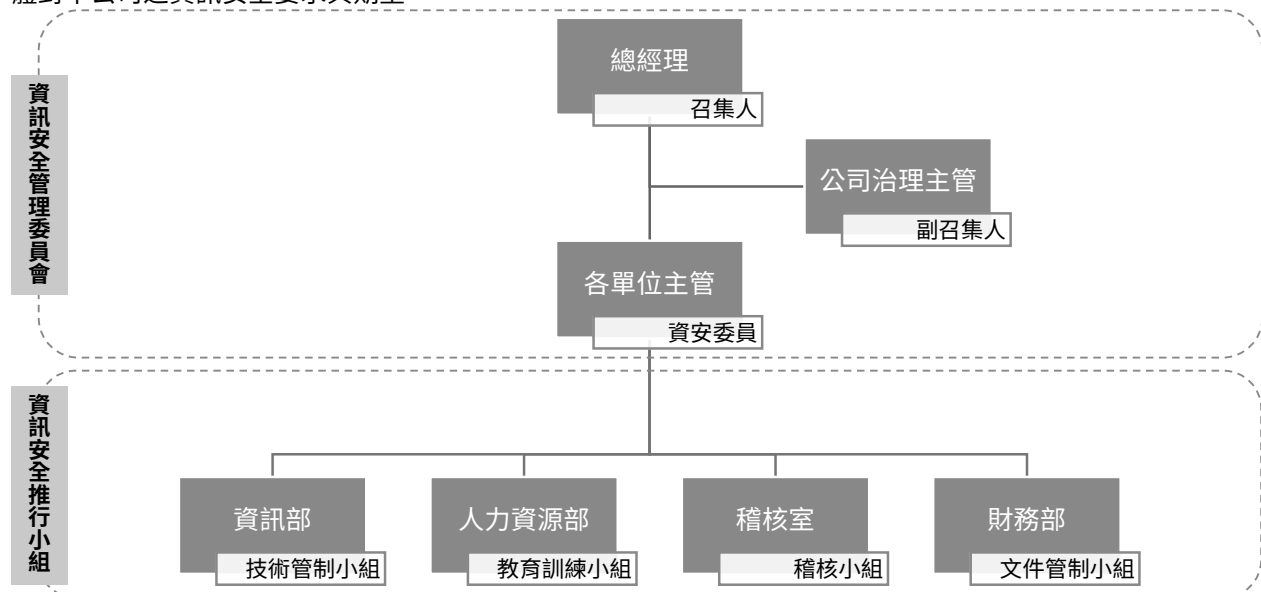
四、資通安全管理

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。



◆資訊安全管理委員會審查資訊安全政策、檢視公司整體資安管理機制之發展及執行。

◆資訊安全推行小組督導並確保各資訊安全任務正常運作。

- ◎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。

另新人人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 112 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、勞資關係

人力結構

年度	民國 111 年度	民國 112 年度	當年度截至 113 年 4 月 09 日
員工人數 (人)			
直接員工	176	115	202
間接員工	494	569	503
總計	670	684	705
平均年歲 (歲)	39.1	39.4	38.6
平均服務年資 (年)	6.0	6.5	6.3
學歷分布比率 (%)			
博士	0.2%	0.3%	0.3%
碩士	12.6%	11.7%	11.0%
大專	64.8%	67.8%	68.5%
高中	18.8%	16.9%	16.8%
高中以下	3.6%	3.4%	3.4%

員工福利措施

每季舉辦餐會活動，維繫員工情誼；提供部門聚會津貼、旅遊補助金、各項婚喪喜慶禮金及慰問等；設有職工福利委員會，定期開會討論員工福利事宜及依年度計劃舉辦活動。分享音樂劇免費票券，以行動支持本土劇團，鼓勵員工參與藝文活動。

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，進行內、外部教育訓練，提升工作職能，並有定期複訓，維持專業能力。透過學習發展規劃，激勵員工持續學習與自我成長。

本公司民國 112 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
60	2,809 人時	319 人時	新臺幣 128,379 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 112 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 113 年 04 月 09 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 113 年 05 月 17 日 至民國 116 年 05 月 17 日	中期擔保放款新 臺幣參億元整	臺中廠擔保（簽約日：民國 113 年 01 月 19 日）
中期借款契約	台新銀行 建北分行	民國 112 年 06 月 30 日 至民國 114 年 12 月 31 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 112 年 12 月 12 日 至民國 113 年 12 月 12 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 113 年 01 月 15 日 至民國 115 年 01 月 15 日	中期放款新臺幣 貳億伍仟萬元整	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 113 年 01 月 31 日 至民國 115 年 01 月 31 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 112 年 06 月 01 日 至民國 115 年 06 月 01 日	中期放款新臺幣 壹億元整	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 112 年 10 月 31 日 至民國 114 年 10 月 31 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 112 年 10 月 06 日 至民國 113 年 10 月 06 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 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註三)	民國 112 年 (註三)
流動項目		688,957	776,660	870,182	2,721,245	2,732,343
不動產、廠房及設備		701,450	713,121	668,713	884,144	902,167
使用權資產		98,354	81,954	74,035	119,137	166,204
投資性不動產		50,778	49,195	79,448	489,294	475,961
無形資產		89,601	95,381	86,834	348,332	334,437
其他資產		61,950	78,609	176,084	128,980	101,049
資產總額		1,691,090	1,794,920	1,955,296	4,691,132	4,712,161
流動負債						
分配前		435,993	468,150	463,654	1,446,275	1,376,217
分配後 (註二)		496,157	512,716	485,937	1,539,864	1,465,349
非流動負債		149,262	209,648	391,856	678,913	1,155,614
負債總額						
分配前		585,255	677,798	855,510	2,125,188	2,531,831
分配後 (註二)		645,419	722,364	877,793	2,218,777	2,620,963
歸屬於母公司業主之權益		1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,198,730	1,099,827
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		309,958	313,622	297,443	457,384	361,807
分配後 (註二)		249,794	269,056	275,160	363,795	272,675
其他權益		(3,309)	(3,195)	(2,946)	(2,235)	(5,561)
庫藏股票		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	293,313	-
合併前非屬共同控制股權		-	-	-	536,125	-
非控制權益		55,605	63,114	61,708	537,776	1,080,503
權益總額						
分配前		1,105,835	1,117,122	1,099,786	2,565,944	2,180,330
分配後 (註二)		1,045,671	1,072,556	1,077,503	2,472,355	2,091,198

註一：民國 108 年至民國 112 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 113 年財務資料。

註二：係民國 113 年 02 月 29 日董事會決議之金額。

註三：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報告及重編民國 111 年度合併財務報告。

個體簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註三)	民國 112 年 (註三)
流動項目		269,997	303,143	292,315	323,117	308,101
不動產、廠房及設備		528,172	545,461	499,007	466,685	449,880
使用權資產		43,878	31,779	22,788	15,024	8,091
投資性不動產		50,778	49,195	79,448	77,879	76,310
無形資產		11,022	10,275	6,110	3,389	2,245
其他資產		496,146	529,192	664,091	1,238,136	1,178,784
資產總額		1,399,993	1,469,045	1,563,759	2,124,290	2,023,411

項目	年度				
	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註三)	民國 112 年 (註三)
流動負債					
分配前	252,338	254,112	218,302	284,303	219,411
分配後 (註二)	312,502	298,678	240,585	377,892	308,543
非流動負債	97,425	160,925	307,379	347,944	704,173
負債總額					
分配前	349,763	415,037	525,681	632,247	923,584
分配後 (註二)	409,927	437,320	547,964	725,836	1,012,716
歸屬於母公司業主之權益	1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,198,730	1,099,827
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	309,958	313,622	297,443	457,384	361,807
分配後 (註二)	249,794	269,056	275,160	363,795	272,675
其他權益	(3,309)	(3,195)	(2,946)	(2,235)	(5,561)
庫藏股票	-	-	-	-	-
共同控制下前手權益	-	-	-	293,313	-
權益總額					
分配前	1,050,230	1,054,008	1,038,078	1,492,043	1,099,827
分配後 (註二)	990,066	1,009,442	1,015,795	1,398,454	1,010,695

註一：民國 108 年至民國 112 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 113 年財務資料。

註二：係民國 113 年 02 月 29 日董事會決議之金額。

註三：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度個體財務報告及重編民國 111 年度個體財務報告。

合併簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項目	年度				
	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註二)	民國 112 年 (註二)
營業收入	1,380,289	1,400,850	1,464,594	4,376,505	4,543,001
營業毛利	547,855	551,628	511,477	1,246,419	1,345,434
營業損益	118,839	97,211	46,460	350,264	365,438
營業外收入及支出	463	8,460	15,323	93,970	7,660
稅前淨利	119,302	105,671	61,783	444,234	373,098
繼續營業單位本期淨利	96,651	84,119	49,036	365,088	263,192
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	96,651	84,119	49,036	365,088	263,192
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,335)	1,891	(204)	23,563	2,361
本期綜合損益總額	95,316	86,010	48,832	388,651	265,553
淨利歸屬於：					
母公司業主	75,407	62,051	28,840	180,244	114,581
非控制權益	21,244	22,068	20,196	56,353	85,680
共同控制下前手權益	-	-	-	43,077	20,888
合併前非屬共同控制股權	-	-	-	85,414	42,043
綜合損益總額歸屬於					
母公司業主	74,072	63,942	28,636	182,935	111,939
非控制權益	21,244	22,068	20,196	56,353	72,928
共同控制下前手權益	-	-	-	48,057	25,425
合併前非屬共同控制股權	-	-	-	100,856	55,261
每股盈餘 (新臺幣元)	1.69	1.39	0.65	4.04	2.57

註一：民國 108 年至民國 112 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 113 年財務資料。

註二：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報告及重編民國 111 年度合併財務報告。

個體簡明綜合損益表

單位：新臺幣仟元

項目	年度					
	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註二)	民國 112 年 (註二)	
營業收入	616,399	599,554	539,561	557,360	432,524	
營業毛利	202,964	177,017	97,536	122,414	129,261	
營業損益	46,927	19,342	(56,628)	(44,203)	(21,717)	
營業外收入及支出	38,419	47,910	76,754	261,699	175,862	
稅前淨利	85,346	67,252	20,126	217,496	154,145	
繼續營業單位本期淨利	75,407	62,051	28,840	223,321	135,469	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	75,407	62,051	28,840	223,321	135,469	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(1,335)	1,891	(204)	8,121	1,895	
本期綜合損益總額	74,072	63,942	28,636	231,442	137,364	
淨利歸屬於：						
本公司業主	75,407	62,051	28,840	180,244	114,581	
共同控制下前手權益	-	-	-	43,077	20,888	
綜合損益總額歸屬於						
本公司業主	74,072	63,942	28,636	182,935	111,939	
共同控制下前手權益	-	-	-	48,507	24,425	
每股盈餘 (新臺幣元)	1.69	1.39	0.65	4.04	2.57	

註一：民國 108 年至民國 112 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 113 年財務資料。

註二：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度個體財務報告及重編民國 111 年度個體財務報告。

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年	民國 112 年
簽證會計師姓名	張惠貞、施威銘	張惠貞、施威銘	唐慈杰、施威銘	唐慈杰、施威銘	唐慈杰、高靚玟
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 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註二)	民國 112 年 (註二)	
財務結構 (%)						
負債占資產比率	34.61	37.76	43.75	45.30	53.73	
長期資金占不動產、廠房及設備比率	166.50	175.76	214.00	336.00	335.13	
償債能力 (%)						
流動比率	158.02	165.90	187.68	188.16	198.54	
速動比率	111.44	115.71	135.41	142.98	152.43	
利息保障倍數	29.00	27.00	17.00	26.00	14.00	

項目	年度					
	民國 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註二)	民國 112 年 (註二)	
經營能力						
應收款項週轉率 (次)	7.25	7.35	7.36	6.83	5.39	
平均收現日數	50	50	50	53	68	
存貨週轉率 (次)	5.05	4.48	4.58	6.78	6.38	
應付款項週轉率 (次)	5.89	5.97	6.47	7.97	5.90	
平均銷貨日數	72	82	80	54	57	
不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.88	1.98	2.12	5.43	5.09	
總資產週轉率 (次)	0.82	0.80	0.78	1.12	0.97	
獲利能力						
資產報酬率 (%)	5.93	5.01	2.78	9.68	6.07	
股東權益報酬率 (%)	8.79	7.57	4.42	16.49	11.09	
稅前純益占實收資本額比率 (%)	26.77	23.71	13.86	99.68	83.72	
純益率 (%)	7.00	6.00	3.35	8.34	5.79	
每股盈餘 (新臺幣元)	1.69	1.39	0.65	4.04	2.57	
現金流量 (%)						
現金流量比率	38.82	32.36	26.17	33.38	32.14	
現金流量允當比率	68.87	84.29	118.68	191.14	192.98	
現金再投資比率	7.87	6.03	4.45	12.10	8.90	
槓桿度						
營運槓桿度	2.32	2.74	4.53	1.68	1.60	
財務槓桿度	1.04	1.04	1.09	1.05	1.08	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20%之變動原因

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。

應收款項週轉率、應收款項收現日數變動說明：民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，111 年之期初應收帳款未含合躍及康科特之應收帳款，以致於 111 年之平均應收款偏低。

應付帳款週轉率變動說明：民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，111 年之期初應付帳款未含合躍及康科特之應付帳款，以致於 111 年之平均應付款偏低。

資產報酬率、股東權益報酬率、純益率變動說明：民國 111 年 01 月增加新合併子公司合躍及康科特，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。

現金再投資比率變動說明：由於民國 111 年之本期淨利創新高，於 112 年發放較高之現金股利，比前一年高出很多，以致於比率下降。

註一：民國 108 年至民國 112 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 113 年財務資料。

註二：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報告及重編民國 111 年度合併財務報告。

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 108 年	民國 109 年	民國 110 年	民國 111 年 (重編後) (註二)	民國 112 年 (註二)	
財務結構 (%)						
負債占資產比率	24.98	28.25	33.62	29.76	45.64	
長期資金占不動產、廠房及設備比率	210.60	218.22	266.39	392.57	400.07	
償債能力 (%)						
流動比率	107.00	119.30	133.90	113.67	140.42	
速動比率	67.90	69.25	78.53	74.58	91.96	
利息保障倍數	27.00	23.00	8.00	31.00	14.00	
經營能力						
應收款項週轉率 (次)	5.00	5.42	5.25	5.75	4.85	
平均收現日數	73	67	70	63	75	
存貨週轉率 (次)	4.57	3.95	3.73	4.02	3.03	
應付款項週轉率 (次)	5.37	6.11	7.08	7.42	4.93	
平均銷貨日數	80	92	98	91	120	
不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.11	1.12	1.03	1.15	0.94	
總資產週轉率 (次)	0.43	0.42	0.36	0.30	0.21	
獲利能力						
資產報酬率 (%)	5.45	4.49	2.06	12.43	7.00	
股東權益報酬率 (%)	7.23	5.90	2.76	17.65	10.45	
稅前純益占實收資本額比率 (%)	19.15	15.09	4.52	48.80	34.59	
純益率 (%)	12.23	10.35	5.35	40.07	31.32	
每股盈餘 (新臺幣元)	1.69	1.39	0.65	4.04	4.04	
現金流量 (%)						
現金流量比率	42.26	23.76	10.06	42.23	46.77	
現金流量允當比率	59.14	65.86	74.96	113.82	108.88	
現金再投資比率	3.84	(0.02)	(1.55)	4.90	0.45	
槓桿度						
營運槓桿度	3.23	5.88	(0.58)	1.18	(2.77)	
財務槓桿度	1.09	1.19	0.95	0.86	0.64	

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之變動原因

負債占資產比率、長期資金占不動產、廠房及設備比率變動說明：本年度增加新合併子公司凱圖，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、財務槓桿度變動說明：民國 111 年新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元及本年度增加新合併子公司凱圖，增加長期借款。

存貨週轉率、應付帳款週轉率、平均售貨日數、總資產週轉率變動說明：主要係受疫情降溫影響耗材口罩銷售。

現金再投資比率變動說明：台中廠營運改善減少虧損，及立體口罩產品銷售增加提升獲利。

註一：民國 108 年至民國 112 年之財務資料均經會計師查核簽證；截至年報刊印日未有會計師查核簽證或核閱之民國 113 年財務資料。

註二：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度個體財務報告及重編民國 111 年度個體財務報告。

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)。

三、審計委員會審查報告

董事會造具本公司民國一百一十二年度營業報告書、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、高靚玟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 113 年股東常會

審計委員會

召集人： 田欣棟

委員： 周克仁

中華民國一一三年二月二十九日

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 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告

請參閱本年報第 74 頁至第 148 頁。

民國 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

請參閱本年報第 149 頁至第 208 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 111 年 (重編後) (註)	民國 112 年 (註)	增減金額	增減比率
流動資產		2,721,245	2,732,343	11,098	0.41%
不動產、廠房及設備		884,144	902,167	18,023	2.04%
使用權資產		119,137	166,204	47,067	39.51%
投資性不動產		489,294	475,961	(13,333)	-2.72%
無形資產		348,332	334,437	(13,895)	-3.99%
其他資產		128,980	101,049	(27,931)	-21.66%
資產總額		4,691,132	4,712,161	21,029	0.45%
流動負債		1,446,275	1,376,217	(70,058)	-4.84%
非流動負債		678,913	1,155,614	476,701	70.22%
負債總額		2,125,188	2,531,831	406,643	19.13%
股本		445,660	445,660	0	0.00%
資本公積		297,921	297,921	0	0.00%
保留盈餘		457,384	361,807	(95,577)	-20.90%
其他權益		(2,235)	(5,561)	(3,326)	-148.81%
歸屬於母公司業主之權益		1,198,730	1,099,827	(98,903)	-8.25%
共同控制下前手權益		293,313	0	(293,313)	-100.00%
合併前非屬共同控制股權		536,125	0	(536,125)	-100.00%
非控制權益		537,776	1,080,503	542,727	100.92%
權益總額		2,565,944	2,180,330	(385,614)	-15.03%

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

使用權資產變動說明：新增添 105,799 千元。

其他資產變動說明：出售長期投資之三豐東星股權。

非流動負債變動說明：係銀行長期借款增加 438,372 千元。

保留盈餘變動說明：主要係投資凱圖國際之投資金額超過原佳世達之長期股權淨值，又因係組織重組該差異金額係借記保留盈餘。

其他權益變動說明：係投資子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

共同控制下前手權益、合併前非屬共同控制股權、非控制權益變動說明：主要係投資凱圖國際，又因係組織重組該報表重編產生。

綜上，對財務狀況無顯著影響。

註：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報告及重編民國 111 年度合併財務報告。

個體財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 111 年 (重編後) (註)	民國 112 年 (註)	增減金額	增減比率
流動資產		323,177	308,101	(15,076)	-4.66%
採權益法之投資		1,203,950	1,160,332	(43,618)	-3.62%
不動產、廠房及設備		466,685	449,880	(16,805)	-3.60%
使用權資產		15,024	8,091	(6,933)	-46.15%
投資性不動產		77,879	76,310	(1,569)	-2.01%
無形資產		3,389	2,245	(1,144)	-33.76%
其他資產		34,186	18,452	(15,734)	-46.02%
資產總額		2,124,290	2,023,411	(100,879)	-4.75%
流動負債		284,303	219,411	(64,892)	-22.82%
非流動負債		347,944	704,173	356,229	102.38%
負債總額		632,247	923,584	291,337	46.08%
股本		445,660	445,660	0	0.00%
資本公積		297,921	297,921	0	0.00%
保留盈餘		457,384	361,807	(95,577)	-20.90%
其他權益		(2,235)	(5,561)	(3,326)	148.81%
歸屬於母公司業主之權益		1,198,730	1,099,827	(98,903)	-8.25%
共同控制下前手權益		293,313	0	(293,313)	-100.00%
權益總額		1,492,043	1,099,827	(392,216)	-26.29%

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

使用權資產變動說明：係提列折舊費用。

無形資產變動說明：係提列攤提費用。

其他資產變動說明：遞延所得稅資產減少。

流動負債變動說明：係減少銀行短期借款。

非流動負債變動說明：係增加銀行長期借款。

負債總額變動說明：係增加銀行借款。

保留盈餘變動說明：主要係投資凱圖國際之投資金額超過原佳世達之長期股權淨值，又因係組織重組該差異金額係借記保留盈餘。

其他權益變動說明：係投資子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

共同控制下前手權益變動說明：主要係投資凱圖國際，又因係組織重組該報表重編產生。

綜上，對財務狀況無顯著影響。

註：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度個體財務報告及重編民國 111 年度個體財務報告。

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 111 年 (重編後) (註)	民國 112 年 (註)	增減金額	增減比率
營業收入淨額		4,376,505	4,543,001	166,496	3.80%
營業成本		3,130,086	3,197,567	67,481	2.16%
營業毛利		1,246,419	1,345,434	99,015	7.94%
營業費用		896,155	979,996	83,841	9.36%
營業淨利		350,264	365,438	15,174	4.33%
營業外收入及支出		93,970	7,660	(86,310)	-91.85%
稅前淨利		444,234	373,098	(71,136)	-16.01%
所得稅費用		79,146	109,906	30,760	38.86%
本期淨利		365,088	263,192	(101,896)	-27.91%
其他綜合損益 (稅後淨額)		23,563	2,361	(21,202)	89.98%
本期綜合損益總額		388,651	265,553	(123,098)	-31.67%
本期淨利歸屬於母公司業主		180,244	114,581	(65,663)	-36.43%
本期淨利歸屬於共同控制下前手權益		43,077	20,888	(22,189)	-51.51%
本期綜合損益歸屬於母公司業主		182,935	111,939	(70,996)	-38.81%
本期綜合損益歸屬於共同控制下前手權益		48,507	25,425	(23,082)	-47.58%

最近二年度增減比率達 20%之變動分析

營業外收入及支出、本期淨利、本期綜合損益總額、本期淨利歸屬於母公司業主、本期綜合損益歸屬於母公司業主變動說明：民國 111 年新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元。

所得稅費用變動說明：主要係由於明基三豐虧損扣除失效，之前認列之所得稅利得會數迴轉，共增加 24,501 千元。

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損失。

本期淨利歸屬於共同控制下前手權益、本期綜合損益歸屬於共同控制下前手權益變動說明：主要係因投資凱圖國際係組織重組於前一年重編報表表達合併前前手之權益。

綜上，對財務績效無顯著影響。

註：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報告及重編民國 111 年度合併財務報告。

個體財務報表

單位：新臺幣仟元；%

項目	年度	民國 111 年 (重編後) (註)	民國 112 年 (註)	增減金額	增減比率
營業收入淨額		557,360	432,524	(124,836)	-22.40%
營業成本		434,946	303,263	(131,683)	-30.28%
營業毛利		122,414	129,261	6,847	5.59%
營業費用		166,617	150,978	(15,639)	-9.39%
營業淨利 (損)		(44,203)	(21,717)	22,486	-50.87%
營業外收入及支出		261,699	175,862	(85,837)	-32.80%
稅前淨利		217,496	154,145	(63,351)	-29.13%
所得稅費用 (利益)		(5,825)	18,676	24,501	420.62%
本期淨利		223,321	135,469	(87,852)	-39.34%
其他綜合損益 (稅後淨額)		8,121	1,895	(6,226)	-76.67%
本期綜合損益總額		231,442	137,364	(94,078)	-40.65%
本期淨利歸屬於本公司業主		180,244	114,581	(65,663)	-36.43%
本期淨利歸屬於共同控制下前手權益		43,077	20,888	(22,189)	-51.51%
本期綜合損益歸屬於本公司業主		182,935	111,939	(70,996)	-38.81%
本期綜合損益歸屬於共同控制下前手權益		48,507	25,425	(23,082)	-47.58%

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、營業毛利、營業淨利變動說明：主要係受疫情降溫影響耗材口罩銷售。

營業外收入及支出、稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額、本期淨利歸屬於母公司業主、本期綜合損益歸屬於母公司業主變動說明：民國 111 年新合併子公司康科特認列廉價購買利益新臺幣 81,089 仟元。

所得稅費用變動說明：由於虧損扣除失效，之前認列之所得稅利得會數迴轉為費用。

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減少。

本期淨利歸屬於共同控制下前手權益、本期綜合損益歸屬於共同控制下前手權益變動說明：主要係因投資凱圖國際係組織重組於前一年重編報表表達合併前前手之權益。

綜上，對財務績效無顯著影響。

註：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度個體財務報告及重編民國 111 年度個體財務報告。

三、現金流量分析

合併財務報表

單位：新臺幣仟元

民國 111 年 12 月 31 日 期初現金餘額 (重編後) (註)	民國 112 年全年來自 營業活動淨現金流量	民國 112 年全年因投資 及籌資活動淨現金流量	民國 112 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
979,783	442,346	(591,621)	830,508	無	無

民國 112 年度現金流量變動分析：現金及約當現金減少 149,275 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：本公司以維持穩定的現金流動性為前提，將依帳上現金餘額與營運活動及投資活動之現金流量，衡量金融市場狀況，審慎規劃。

註：本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國 112 年 09 月 01 日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國 107 年 10 月 26 日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，據此編製民國 112 年度合併財務報表及重編民國 111 年度合併財務報告。

個體財務報表

單位：新臺幣仟元

民國 111 年 12 月 31 日 期初現金餘額	民國 112 年全年來自 營業活動淨現金流量	民國 112 年全年因投資 及籌資活動淨現金流量	民國 112 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
112,617	102,608	(143,683)	71,542	無	無

民國 112 年度現金流量變動分析：現金及約當現金減少 41,075 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：本公司以維持穩定的現金流動性為前提，將依帳上現金餘額與營運活動及投資活動之現金流量，衡量金融市場狀況，審慎規劃。

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 112 年度合併財務報告中採權益法認列之投資淨利新臺幣 5,549 千元及處份投資利益 5,129 千元。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 112 年度及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 12,362 千元及 8,217 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重大貨幣性資產與負債帳面價值（包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）及相關之敏感性分析，請參閱本公司民國 112 年度合併財務報告附註六（二十五）。

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

本公司及子公司向來秉持不從事高風險、高槓桿投資之政策。從事資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易時，除遵守相關作業程序外，並依照主管機關規定辦理公告申報，本公司內部稽核人員亦定期查核。民國 112 年度及截至年報刊印日止無有從事高風險、高槓桿投資或背書保證之情事；資金貸與他人對象僅限於本公司之子公司；衍生性商品交易以規避風險為策略，不從事投資交易，並無發生相關營運風險。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

請參閱本年報第 45 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 112 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

醫療產業近來蓬勃發展，本公司及子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，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，故對本公司及子公司財務、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 112 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 112 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

本公司及子公司現階段在廠房設備的主要重點在充分運用現有產能，發揮最大經濟效益，故短期內無重大擴充廠房的需求。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司主要供應商及客戶分布國內外，且與供應商及客戶維持良好的合作關係，無進貨或銷貨集中之風險。本公司及子公司亦針對不同客戶財務屬性進行評估，依不同交易模式進行控管，如透過保險公司、銀行信用狀及擔保品等，並適時追蹤客戶付款情形，以維護公司利益。

(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 112 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 112 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：

◎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，本公司已與原告協議和解並由法院正式核准，本案終結。

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。

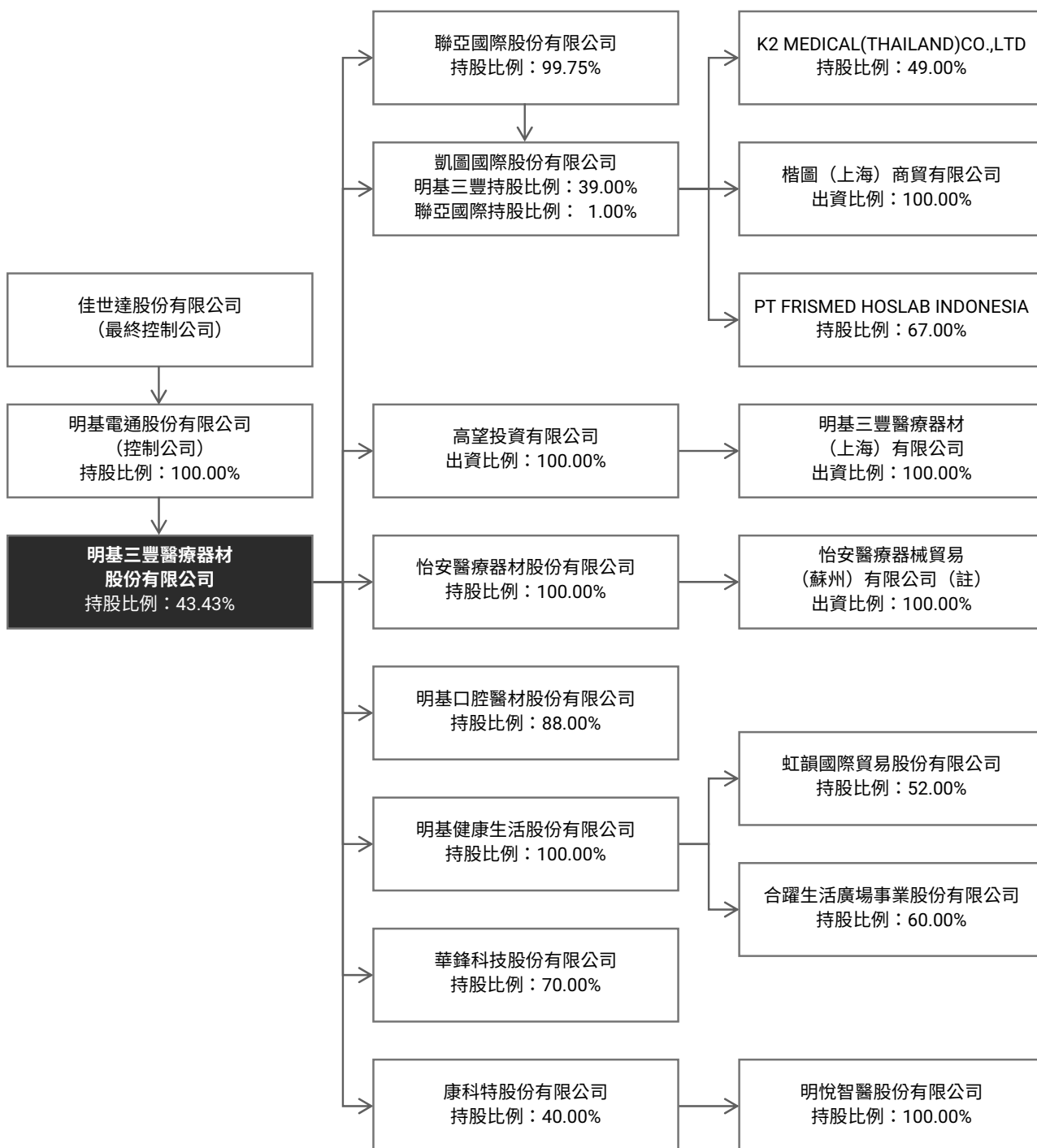
捌、特別記載事項

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 112 年 12 月 31 日



註：怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司於民國 113 年 03 月更名為明基智慧（上海）醫療器材有限公司。

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 112 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。
凱圖國際股份有限公司 臺北市內湖區基湖路 18 號 9 樓	95/07/04	NTD 200,000,000	醫療器材買賣、批發、零售業務。 代理銷售血液透析、醫美產品及設備等業務。
K2 MEDICAL(THAILAND)CO.,LTD 77/87 22 Floor, Sinn Satorn Tower, Krungdhonburi Road, Klongtonsai, Klongsarn, Bangkok Thailand	107/10/26	THB 40,000,000	醫療器材買賣 代理銷售血液透析、輸血、醫學美容等產品。
楷圖(上海)商貿有限公司 上海市黃浦區制造局路 787 號 2 樓	96/08/31	USD 1,250,000	醫療器材買賣 代理銷售血液透析、血漿治療等產品。
PT FRISMED HOSLAB INDONESIA Ruko Bidex Blok G No. 30 -31 Komplek CBD - BSD City Tangerang Selatan	89/06/28	IDR 2,500,000,000	醫療器材買賣 專業於捐血者篩選、免疫血液學、捐血耗材等產品。
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 上海市崇明區新河鎮新薇路 55 號 5 幢、4 幢 一層	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。 (註三)
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(註三) 上海市長寧區通協路 269 號 3 號樓 8 樓 B 單 元室	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	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)。
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 112 年 12 月 31 日之兌換率：「美金 USD 1 元=新臺幣 NTD 30.75 元」；「人民幣 CNY 1 元=新臺幣 NTD 4.3364 元」；「泰幣 THB 1 元=新臺幣 NTD 0.8991 元」；「印尼幣 IDR 1 元=新臺幣 NTD 0.0020 元」。

註三：怡安醫療器械貿易(蘇州)有限公司於民國 113 年 03 月更名為明基智慧(上海)醫療器材有限公司。

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 112 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			
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%
凱圖國際股份有限公司			
董事長	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：陳明正	7,800,000 股	39.00%
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	明基三豐醫療器材股份有限公司 代表人：黃土修		
董事暨總經理	陳忠義	128,411 股	0.64%
董事	陳修文	1,619,627 股	8.10%
董事	林元灝	221,508 股	1.11%
監察人	聯亞國際股份有限公司 代表人：吳淑晴	200,000 股	1.00%
K2 MEDICAL(THAILAND)CO.,LTD			
董事長	楊宏培	408 股	51.00%
董事	葉昶良		
董事暨總經理	葉孔武		
董事	Miss Saranya Thanachareantum		
楷圖（上海）商貿有限公司			
法定代表人	凱圖國際股份有限公司 代表人：陳明正	USD 1,250,000	100.00%
監事	凱圖國際股份有限公司 代表人：楊宏培		
總經理	苑耀華	0 股	0.00%
PT FRISMED HOSLAB INDONESIA			
法定代表人	陳忠義	12,870 股	34.00%
董事	方詩佳		
董事	Fredho Halim		
監察人	陳明正		
監察人	趙思宜		
監察人	Suzanty Ariany		
高望投資有限公司			
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			
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			
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（註）			
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		

企業名稱			持有股份	
職稱	姓名或代表人		股數	持股比例
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%
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%
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	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	12,000,000 股	100.00%
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：管新寶		
監察人	康科特股份有限公司	代表人：劉福安		

註：怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司於民國 113 年 03 月更名為明基智慧（上海）醫療器材有限公司。

各關係企業營運概況

單位：新臺幣仟元；每股盈餘（稅後）新臺幣元

民國 112 年 12 月 31 日；民國 112 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	22,656	40,272	22,616	0	(91)	450	0.23
凱圖國際股份有限公司	200,000	1,045,339	410,850	634,489	1,072,913	43,600	90,251	4.51
K2 MEDICAL(THAILAND)CO.,LTD	35,068	204,723	130,785	73,938	206,647	21,276	14,983	(註二)
楷圖（上海）商貿有限公司	38,014	181,063	55,103	125,960	354,733	44,314	36,887	(註三)
PT FRISMED HOSLAB INDONESIA	5,250	353,895	44,009	309,886	272,528	56,183	38,278	(註二)
高望投資有限公司	36,217	21,244	0	21,244	0	(42)	3,875	(註三)
明基三豐醫療器材（上海）有限公司	39,784	40,427	19,507	20,920	166,950	4,158	3,913	(註三)
怡安醫療器材股份有限公司	100,000	312,022	110,019	202,003	333,015	39,380	31,244	3.12
怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司 (註四)	6,859	1,231	69	1,162	0	(608)	(593)	(註三)
明基口腔醫材股份有限公司	100,000	83,663	16,589	67,075	74,335	(3,671)	(1,374)	(0.14)
明基健康生活股份有限公司	100,000	325,465	134,329	191,136	363,969	44,607	64,603	6.46
虹韻國際貿易股份有限公司	21,000	256,583	163,712	92,871	397,919	65,301	51,378	24.47
合躍生活廣場事業股份有限公司	72,700	210,488	121,662	88,827	291,902	13,857	11,074	1.52
華鋒科技股份有限公司	10,000	68,443	30,215	38,228	113,620	20,990	16,655	16.66
康科特股份有限公司	333,333	1,127,277	446,251	681,026	803,823	54,105	42,744	1.28
明悅智醫股份有限公司	120,000	145,214	24,455	120,759	29,446	670	805	0.07

註一：關係企業為外國公司者，係以民國 112 年 12 月 31 日之兌換率：「美金 USD 1 元＝新臺幣 NTD 30.75 元」；「人民幣 CNY 1 元＝新臺幣 NTD 4.3364 元」；「泰幣 THB 1 元＝新臺幣 NTD 0.8991 元」；「印尼幣 IDR 1 元＝新臺幣 NTD 0.0020 元」兌換為新臺幣列示。

註二：不適用。

註三：係有限公司，無股數資料。

註四：怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司於民國 113 年 03 月更名為明基智慧（上海）醫療器材有限公司。

(二) 關係報告書

聲明書

本公司民國一一二年度（自一一二年一月一日至一一二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：民國一一三年二月二十九日

從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

民國 112 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	符合公司法第 369-2 條	19,353,427	43.43%	0	董事長	陳其宏
從屬公司： 本公司					副董事長	楊宏培
					董事暨總經理	管新寶
					董事	沈勝龍
控制公司： 佳世達科技股份有限公司	符合公司法第 369-2 條	320,000,000	100.00%	0	董事長	李焜耀
從屬公司： 明基電通股份有限公司					董事	陳其宏
					董事暨總經理	李文德
					董事	洪秋金
					監察人	徐鳳麟

進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

民國 112 年度

進貨/銷貨	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
	金額	占總進貨之比率	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	
進貨	6,432	2.37%	-	不適用	OA60天	不適用	不適用	1,445	2.32%	不適用	不適用	不適用
銷貨	937	0.22%	464	不適用	OA60天	不適用	無	5	0.01%	不適用	不適用	不適用

註：係與最終控制公司一佳世達科技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 112 年度

交易類型	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	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使用情况	其他約定事項
取得	凱圖國際股份有限公司股票	民國 112 年 09 月 01 日	390,000	TT	已付訖	不適用	係為因應長期營運發展，發揮綜效，向佳世達科技股份有限公司及達利貳投資股份有限公司購入其持有凱圖國際股份有限公司之股權	佳世達科技股份有限公司前次移轉資料：係參與現金增資，故不適用。 達利貳投資股份有限公司前次移轉資料：所有人：原股東。 與公司關係：無。 移轉日期：民國 107 年 08 月 16 日。 金額：新臺幣 45,132,435 元。	董事會決議	參考價格合理性意見書	正常使用	無

資產租賃情形

單位：新臺幣仟元

民國 112 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
承租	廠房	桃園	民國 108 年 07 月 01 日至 民國 113 年 06 月 30 日	營業租賃	租賃坪數大小	現金收支	無差異	折舊費用 8,434 利息費用 145	民國 112 年 12 月 31 日止 租賃負債餘額 4,343	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 112 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 112 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 112 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。

註：因應怡安醫療器械貿易（蘇州）有限公司於民國 113 年 03 月更名為明基智慧（上海）醫療器材有限公司，本公司預計於當年度完成修訂「取得或處分資產處理程序」相關條文。

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
民國一一二年度及民國一一一年度（重編後）

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

本公司民國一一二年度（自一一二年一月一日至一一二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並發布生效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：民國一一三年二月二十九日



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一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一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一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一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受託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。

強調事項

如合併財務報告附註十二（二）所述，明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司聯亞國際股份有限公司於民國一一二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國一〇七年十月二十六日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司並據此編製民國一一二年度之合併財務報告及重編民國一一一年度合併財務報告。本會計師並未因此而修正查核意見。

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一一二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、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。

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商譽減損評估測試表；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商譽減損評估之相關資訊。

其他事項

明基三豐醫療器材股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強調事項段之查核報告及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一一二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 :

高靚玟



證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號
核准簽證文號：金管證審字第 1060005191 號
民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31 (重編後)		
	金 額	%	金 額	%	
流動資產：					
1100	現金及約當現金 (附註六 (一))	\$ 830,508	18	979,783	21
1150-1170	應收票據及帳款 (附註六 (三) 及 (廿一))	842,489	18	801,679	17
1181	應收帳款－關係人 (附註六 (三) (廿一) 及七)	3,988	-	38,811	1
1200	其他應收款 (附註六 (五))	53,872	1	9,324	-
1212	其他應收款－關係人 (附註七)	-	-	56	-
130x	存貨 (附註六 (四))	515,751	11	486,284	10
1410-1470	預付款項及其他流動資產 (附註七)	118,862	2	167,115	4
1476	其他金融資產－流動 (附註六 (二) 及八)	366,873	8	238,193	5
	流動資產合計	2,732,343	58	2,721,245	58
非流動資產：					
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	-	123	-
1550	採用權益法之投資 (附註六 (五))	-	-	34,293	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註六 (七)、七及八)	902,167	19	884,144	19
1755	使用權資產 (附註六 (八) 及七)	166,204	3	119,137	3
1760	投資性不動產淨額 (附註六 (九) 及八)	475,961	10	489,294	10
1780	無形資產 (附註六 (六) (十) 及七)	334,437	7	348,332	7
1840	遞延所得稅資產 (附註六 (十八))	25,221	1	31,438	1
1900	其他非流動資產 (附註六 (十一) 及 (十七))	75,705	2	63,126	1
	非流動資產合計	1,979,818	42	1,969,887	42
	資產總計	\$ 4,712,161	100	4,691,132	100

(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
民國一十二年及一十一年十二月三十一日



單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)		
	金額	%	金額	%	
負債及權益					
流動負債：					
2100	短期借款（附註六（十二）及八）	\$ 384,472	8	399,071	9
2131	合約負債—流動（附註六（廿一））	32,382	1	56,167	1
2150-2170	應付票據及帳款	505,900	11	537,032	12
2181	應付帳款—關係人（附註七）	23,112	-	18,397	-
2200	其他應付款（附註六（廿二））	265,973	6	270,821	6
2220	其他應付款項—關係人（附註七）	5,719	-	2,028	-
2230	本期所得稅負債	55,506	1	58,792	1
2250	負債準備—流動（附註六（十五））	6,191	-	8,842	-
2280	租賃負債—流動（附註六（十四）及七）	74,518	2	68,343	2
2300	其他流動負債	13,816	-	8,880	-
2322	一年內到期之長期借款（附註六（十三）及八）	8,628	-	17,902	-
	流動負債合計	1,376,217	29	1,446,275	31
非流動負債：					
2540	長期借款（附註六（十三）及八）	843,130	18	404,758	8
2570	遞延所得稅負債（附註六（十八））	32,371	1	36,511	1
2580	租賃負債—非流動（附註六（十四）及七）	261,084	6	226,646	5
2645	存入保證金	6,808	-	8,456	-
2670	其他非流動負債（附註六（十七））	12,221	-	2,542	-
	非流動負債合計	1,155,614	25	678,913	14
	負債總計	2,531,831	54	2,125,188	45
歸屬母公司業主之權益（附註六（六）及（十九））：					
3110	普通股股本	445,660	9	445,660	10
3200	資本公積	297,921	6	297,921	6
3300	保留盈餘	361,807	8	457,384	10
3400	其他權益	(5,561)	-	(2,235)	-
	歸屬母公司業主之權益合計	1,099,827	23	1,198,730	26
35XX	共同控制下前手權益	-	-	293,313	6
355X	合併前非屬共同控制股權	-	-	536,125	11
36XX	非控制權益（附註六（六）及（十九））	1,080,503	23	537,776	12
	權益總計	2,180,330	46	2,565,944	55
	負債及權益總計	\$ 4,712,161	100	4,691,132	100

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度		111 年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入 (附註六 (十六) (廿一)、七及十四)	\$ 4,543,001	100	4,376,505	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)	(3,199,099)	(70)	(3,129,360)	(72)
營業毛利	1,343,902	30	1,247,145	28
5910 已 (未) 實現銷貨利益	1,532	-	(726)	-
已實現營業毛利	1,345,434	30	1,246,419	28
營業費用 (附註六 (三) (七) (八) (九) (十) (十四) (十六) (十七) (廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(759,361)	(17)	(658,821)	(15)
6200 管理費用	(187,807)	(4)	(196,310)	(4)
6300 研究發展費用	(31,960)	(1)	(39,582)	(1)
6450 預期信用減損損失	(868)	-	(1,442)	-
營業費用合計	(979,996)	(22)	(896,155)	(20)
營業淨利	365,438	8	350,264	8
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	10,213	-	5,237	-
7010 其他收入	17,152	1	95,369	2
7020 其他利益及損失	2,687	-	7,760	-
7050 財務成本	(27,941)	(1)	(17,834)	-
7375 採用權益法認列之合資利益之份額	5,549	-	3,438	-
營業外收入及支出合計	7,660	-	93,970	2
稅前淨利	373,098	8	444,234	10
7950 減：所得稅費用 (附註六 (十八))	(109,906)	(2)	(79,146)	(2)
本期淨利	263,192	6	365,088	8
其他綜合損益 (附註六 (五) (十七) (十八) 及 (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	855	-	2,474	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(171)	-	(494)	-
	684	-	1,980	-
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	(95)	-	21,118	1
8370 採用權益法認列之合資之其他綜合損益之份額	1,772	-	465	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	1,677	-	21,583	1
本期其他綜合損益	2,361	-	23,563	1
本期綜合損益總額	\$ 265,553	6	388,651	9
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 114,581	3	180,244	4
8620 非控制權益	85,680	2	56,353	1
共同控制下前手權益	20,888	-	43,077	1
合併前非屬共同控制股權	42,043	1	85,414	2
	\$ 263,192	6	365,088	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 111,939	2	182,935	4
8720 非控制權益	72,928	2	56,353	1
共同控制下前手權益	25,425	1	48,507	1
合併前非屬共同控制股權	55,261	1	100,856	3
	\$ 265,553	6	388,651	9
每股盈餘 (單位：新台幣元，附註六 (二十))				
9750 基本每股盈餘	\$	2.57		4.04
9850 稀釋每股盈餘	\$	2.56		4.02

(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		合併前		權益總計
	保留盈餘					歸屬於母公司業主權益總計					共同控制下前手權益		非屬共同控制權益		
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	共同控制下前手權益	非屬共同控制權益	權益總計			
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	61,708	-	-	1,099,786			
追溯調整共同控制下之組織重組	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272,806	490,123	762,929			
民國一〇一一年一月一日重編後餘額	445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	297,443	(2,946)	1,038,078	61,708	272,806	490,123	1,862,715			
本期淨利	-	-	-	-	180,244	180,244	-	180,244	56,353	43,077	85,414	365,088			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,980	1,980	711	2,691	-	5,430	15,442	23,563			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	182,224	182,224	711	182,935	56,353	48,507	100,856	388,651			
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)			
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,776)	-	-	(30,776)			
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	450,491	-	-	450,491			
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,000)	(54,854)	-	(82,854)			
民國一〇一一年十二月三十一日重編後餘額	445,660	297,921	105,195	2,945	349,244	457,384	(2,235)	1,198,730	537,776	293,313	536,125	2,565,944			
本期淨利	-	-	-	-	114,581	114,581	-	114,581	85,680	20,888	42,043	263,192			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	684	684	(3,326)	(2,642)	(12,752)	4,537	13,218	2,361			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	115,265	115,265	(3,326)	111,939	72,928	25,425	55,261	265,553			
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	18,222	-	(18,222)	-	-	-	-	-	-	-			
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(711)	711	-	-	-	-	-	-	-			
普通股現金股利	-	-	-	-	(93,589)	(93,589)	-	(93,589)	-	-	-	(93,589)			
子公司分配現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,365)	-	-	(46,365)			
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	(117,253)	(117,253)	-	(117,253)	516,164	(318,738)	(591,386)	(511,213)			
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 445,660	297,921	123,417	2,234	236,156	361,807	(5,561)	1,099,827	1,080,503	-	-	2,180,330			

(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

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 373,098	444,234
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	203,030	199,957
攤銷費用	26,192	26,298
預期信用減損損失	868	1,442
利息費用	27,941	17,834
利息收入	(10,213)	(5,237)
採用權益法認列之合資利益之份額	(5,549)	(3,438)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	34	(3,845)
(已)未實現銷貨利益	(1,532)	726
處分採用權益法之投資利益	(5,129)	-
租賃修改利益	(93)	(477)
股利收入	(3)	-
廉價購買利益	-	(81,089)
收益費損項目合計	235,546	152,171
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	(14,407)	(73,841)
應收帳款－關係人	12,958	(16,644)
其他應收款	4,887	22,888
其他應收款－關係人	56	1,756
存貨	(40,811)	1,322
預付款項及其他流動資產	48,253	(63,903)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	10,936	(128,422)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(23,785)	30,925
應付票據及帳款	(31,132)	53,476
應付帳款－關係人	4,715	(13,188)
其他應付款	(4,959)	29,357
其他應付款－關係人	3,691	127
負債準備	(2,651)	(980)
其他流動負債	4,936	(6,628)
淨確定福利負債	(2)	(604)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,187)	92,485
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(38,251)	(35,937)
調整項目合計	197,295	116,234
營運產生之現金流入	570,393	560,468
收取之利息	9,705	5,237
收取之股利	3	-
支付之利息	(27,830)	(17,578)
支付之所得稅	(109,925)	(65,290)
營業活動之淨現金流入	442,346	482,837

(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)
 民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度 (重編後)
投資活動之現金流量：		
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
併購子公司淨現金流入	-	76,241
取得不動產、廠房及設備	(133,466)	(76,886)
處分不動產、廠房及設備價款	5,447	25,599
存出保證金增加	(1,068)	(7,338)
取得無形資產	(5,810)	(2,939)
其他金融資產增加	(128,680)	(140,673)
其他非流動資產 (增加) 減少	(15,406)	369
投資活動之淨現金流出	(278,983)	(125,540)
籌資活動之現金流量：		
短期借款 (減少) 增加	(14,599)	73,854
舉借長期借款	871,000	235,000
償還長期借款	(441,902)	(198,648)
存入保證金減少	(1,648)	(141)
租賃本金償還	(77,444)	(67,712)
發放現金股利	(93,589)	(22,283)
子公司分配現金股利予非控制權益	(46,365)	(30,776)
支付合併前非屬共同控制權益現金股利	(72,018)	(54,854)
共同控制下前手權益往來	(436,000)	(28,000)
籌資活動之淨現金流入	(312,565)	(93,560)
匯率變動之影響	(73)	18,315
本期現金及約當現金 (減少) 增加數	(149,275)	282,052
期初現金及約當現金餘額 (重編後)	979,783	697,731
期末現金及約當現金餘額	\$ 830,508	979,783

(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
民國一一二年度及一一一年度（重編後）
（除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

明基三豐醫療器材股份有限公司（以下簡稱本公司），原名稱為三豐醫療器材股份有限公司，於民國七十八年三月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街 46 號 7 樓。本公司及子公司（以下併稱「合併公司」）主要營業項目為醫療器材及各項醫療設備之製造、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一一三年二月二十九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」

（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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則」）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。

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。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

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		綜合持股百分比			
司名稱	子公司名稱	業務性質	112.12.31	111.12.31 (重編後)	說明
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%	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	40.00%	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）	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%	60.00%	（註 2）
本公司及 聯亞	凱圖國際股份有限公司（凱圖）	醫療器材買賣	40.00%	40.00%	（註 4）
凱圖	K2 Medical (Thailand) Co.,Ltd	醫療器材買賣	19.60%	19.60%	（註 4） （註 6）
凱圖	楷圖（上海）商貿有限公司	醫療器材買賣	40.00%	40.00%	（註 4） （註 5）
凱圖	PT.Frismed Hoslab Indonesia(K2 Indonesia)	捐血設備及耗材	26.80%	26.80%	（註 4） （註 5）

（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。另，本公司原持有明悅智醫 33.33%之股權，於民國一一二年一月出售予康科特。

（註 4）：合併公司於民國一一二年九月一日自佳世達科技股份有限公司及其子公司取得凱圖 40%股權，並取得過半數之董事席次，經評估對該公司具有控制。上述交易係屬共同控制下組織重組，應視為自始合併。合併公司編製民國一一二年度合併財務報告時，業已追溯重編民國一一一年度之合併財務報告。

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）

(註 5)：合併公司對該公司之綜合持股比例雖未超過半數，惟因合併公司對其直接及間接持有表決權之股份超過半數而對其具有控制。

(註 6)：合併公司持有該公司之表決權雖未超過半數，惟因合併公司已與其他股東簽訂合約協議，約定其表決權委託授權由合併公司執行，因合併公司已掌握過半數表決權，經評估具有控制。

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。

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。

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）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。

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。

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）

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）。

(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（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），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。

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）

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。

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。依據合併公司之經驗，逾期 90~365 天後將無法回收逾期金額。

(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。

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）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。

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。

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）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。

（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。

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. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改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。

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。

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）

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。

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。

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）

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。

(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。

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。

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）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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠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。

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）

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。

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) 共同控制下組織重組

企業合併若係源自於對合併公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益時，合併公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前對合併公司具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列。

於編製合併資產負債表時，係將取得之相關權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

(廿三) 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。

(廿四) 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。

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）

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層於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，會計估計值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，存有重大風險可能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。

六、重要會計項目之說明

（一）現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
庫存現金及週轉金	\$ 5,105	8,973
活期存款及支票存款	738,433	814,684
原始到期日三個月以內之定期存款	86,970	156,126
	<u>\$ 830,508</u>	<u>979,783</u>

（二）其他金融資產—流動

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
原始到期日三個月以上之定期存款	<u>\$ 366,873</u>	<u>238,193</u>

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）

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收票據	\$ 99,108	97,306
應收帳款	752,929	713,077
減：備抵損失	(9,548)	(8,704)
	842,489	801,679
應收帳款—關係人	3,988	38,811
	<u>\$ 846,477</u>	<u>840,490</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：

	112.12.31		
	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	\$ 711,725	0.15%	1,194
逾期 90 天以下	39,752	3.50%	1,392
逾期 91~180 天	37,135	9.63%	3,576
逾期 181~270 天	57	31.58%	18
逾期 271~365 天	189	100.00%	189
逾期一年以上	3,179	100.00%	3,179
	\$ 852,037		9,548

	111.12.31 (重編後)		
	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	\$ 747,103	0.23%	1,733
逾期 90 天以下	31,681	4.56%	1,444
逾期 91~180 天	29,509	11.76%	3,471
逾期 181~270 天	74	54.05%	40
逾期一年以上	2,016	100.00%	2,016
	\$ 810,383		8,704

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款－關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
	未逾期	\$ 3,988
逾期 90 天以下	-	799
	\$ 3,988	38,811

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）

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
期初餘額	\$ 8,704	4,896
認列之減損損失	868	1,442
企業併購產生	-	2,269
匯率影響數	(24)	97
期末餘額	\$ 9,548	8,704

(四) 存 貨

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
原料	\$ 67,500	73,627
在製品	27,297	28,165
製成品	28,259	45,187
商品存貨	387,966	334,925
在途存貨	4,729	4,380
	\$ 515,751	486,284

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
已出售存貨成本	\$ 3,092,921	3,026,862
存貨跌價損失	4,430	10,241
存貨盤盈	(349)	(924)
存貨報廢損失	3,029	6,706
	\$ 3,100,031	3,042,885

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	
		112.12.31	111.12.31
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

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）

合併公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	112 年度	111 年度
本期淨利	\$ 5,549	3,438
其他綜合損益	1,772	465
綜合損益總額	\$ 7,321	3,903

合併公司於民國一一二年十二月處分所持有之三豐東星 40%股權，處分價款為 48,275 千元，產生處分投資利益 5,129 千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚有應收價款 46,914 千元尚未收現，列於其他應收款項下。

(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。

(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。

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	\$ 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）

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。

(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及子公司合併財務報告附註（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。

3. 取得子公司－凱圖國際股份有限公司及其子公司

合併公司於民國一一二年九月一日（收購日）以現金 400,000 千元取得凱圖國際股份有限公司（以下簡稱凱圖）40%之股權，並取得該公司過半數之董事席次，經評估對該公司具有控制。凱圖主要營運為代理知名品牌血液透析器及相關配件輔具。合併公司收購凱圖主係因應集團長期營運發展，發揮集團綜效。

上述合併公司以現金收購凱圖股權之交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，合併公司民國一一二年九月一日（收購日）取得凱圖之資產及承擔之負債之金額明細如下：

移轉對價：

現金	\$ 400,000
加：非控制權益	516,164

取得之資產及承擔之負債：

現金及約當現金	\$ 343,254	
應收票據及帳款	283,819	
存貨	261,224	
預付款項及其他流動資產	108,706	
其他金融資產－流動	52,227	
不動產、廠房及設備	80,899	
使用權資產	3,857	
無形資產	196,109	
遞延所得稅資產	5,687	
存出保證金	40,969	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(665)	
短期借款	(345,150)	
應付票據及帳款	(80,039)	
其他應付款	(54,415)	
應付所得稅	(14,093)	
租賃負債（含流動及非流動）	(4,029)	
其他流動負債	(2,696)	
長期借款	(50,796)	
其他非流動負債	(9,681)	
遞延所得稅負債	(16,276)	798,911
借記保留盈餘		<u>\$ 117,253</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）

4. 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	
		112.12.31	111.12.31 (重編後)
虹韻	台灣	48%	48%
康科特	台灣	60%	60%
合躍	台灣	40%	40%
凱圖	台灣	60%	60%

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會計準則所編製，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：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 137,855	135,187
非流動資產	165,218	137,521
流動負債	(103,063)	(110,758)
非流動負債	(62,730)	(39,034)
淨資產	\$ 137,280	122,916
非控制權益期末帳面金額	\$ 52,375	45,480

	112 年度	111 年度
營業收入	\$ 397,919	347,916
本期淨利	\$ 48,405	34,840
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 48,405	34,840
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 23,235	16,723
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 23,235	16,723

	112 年度	111 年度
營業活動現金流量	\$ 63,391	89,112
投資活動現金流量	(10,797)	(25,415)
籌資活動現金流量	(62,132)	(55,878)
現金及約當現金增加（減少）數	\$ (9,538)	7,819
支付予非控制權益之股利	\$ (16,340)	(15,271)

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)康科特之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 638,341	678,167
非流動資產	558,404	543,644
流動負債	(282,539)	(298,720)
非流動負債	(196,688)	(174,089)
淨資產	<u>\$ 717,518</u>	<u>749,002</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 430,510</u>	<u>465,410</u>

	<u>112 年度</u>	<u>111.1.20~ 111.12.31</u>
營業收入	<u>\$ 833,202</u>	<u>846,958</u>
本期淨利	\$ 41,833	47,945
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 41,833</u>	<u>47,945</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 25,100</u>	<u>28,777</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 25,100</u>	<u>28,777</u>

	<u>112 年度</u>	<u>111.1.20~ 111.12.31</u>
營業活動現金流量	\$ 113,226	154,561
投資活動現金流量	(188,080)	(110,314)
籌資活動現金流量	(60,797)	3,866
現金及約當現金（減少）增加數	<u>\$ (135,651)</u>	<u>48,113</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ (20,000)</u>	<u>(10,000)</u>

(3)合躍之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 92,878	107,111
非流動資產	186,753	169,802
流動負債	(89,147)	(92,907)
非流動負債	(37,389)	(25,896)
淨資產	<u>\$ 153,095</u>	<u>158,110</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 45,433</u>	<u>47,439</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）

	112 年度	111.1.3~ 111.12.31
營業收入	\$ 291,902	304,521
本期淨利	\$ 8,797	12,951
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 8,797	12,951
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 3,519	5,180
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 3,519	5,180

	112 年度	111.1.3~ 111.12.31
營業活動現金流量	\$ 3,129	26,664
投資活動現金流量	(10,055)	(7,004)
籌資活動現金流量	(14,313)	(21,939)
現金及約當現金減少數	\$ (21,239)	2,279
支付予非控制權益之股利	\$ (5,525)	(1,599)

(4)凱圖之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$1,057,377	1,001,941
非流動資產	306,404	293,424
流動負債	(460,891)	(449,239)
非流動負債	(78,466)	(16,688)
淨資產	\$ 824,424	829,438
非控制權益期末帳面金額	\$ 537,538	536,125

	112 年度	111 年度
營業收入	\$1,582,618	1,431,821
本期淨利	\$ 105,981	128,491
其他綜合損益	217	20,872
綜合損益總額	\$ 106,198	149,363
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 72,956	85,414
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 73,424	100,856

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）

	112 年度	111 年度
營業活動現金流量	\$ 138,977	103,432
投資活動現金流量	(49,291)	(18,521)
籌資活動現金流量	(35,391)	(98,385)
匯率變動之影響	87	18,115
現金及約當現金增加數	\$ 54,382	4,641
支付予非控制權益之股利	\$ (72,018)	(54,854)

(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	租 賃 改 良 (供租賃)	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：									
民國 112 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	\$ 346,860	362,780	304,763	193,569	4,479	146,350	137,680	-	1,496,481
增添	-	1,777	36,935	63,334	23	13,430	14,368	3,599	133,466
處分	-	-	(15,105)	(35,525)	-	(24,286)	(11,815)	-	(86,731)
重分類	-	-	5,543	(143)	-	(1,017)	4,292	-	8,675
匯率變動之影響	-	-	552	-	10	(2)	(51)	-	509
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 346,860	364,557	332,688	221,235	4,512	134,475	144,474	3,599	1,552,400
民國 111 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	\$ 282,492	362,715	285,970	-	3,291	53,659	111,118	-	1,099,245
企業併購取得 (附註六 (六))	64,368	-	920	267,598	-	102,156	18,572	-	453,614
增添	-	65	20,315	28,691	292	11,838	15,685	-	76,886
處分	-	-	(8,924)	(102,720)	-	(21,303)	(9,971)	-	(142,918)
重分類	-	-	3,001	-	-	-	1,783	-	4,784
匯率變動之影響	-	-	3,481	-	896	-	493	-	4,870
民國 111 年 12 月 31 日餘額 (重編後)	\$ 346,860	362,780	304,763	193,569	4,479	146,350	137,680	-	1,496,481
累計折舊：									
民國 112 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	\$ -	80,563	221,126	109,182	2,150	96,192	103,124	-	612,337
折舊	-	10,628	34,885	40,872	554	17,952	13,981	-	118,872
處分	-	-	(13,916)	(34,272)	-	(24,191)	(8,871)	-	(81,250)
重分類	-	-	-	-	-	(191)	191	-	-
匯率變動之影響	-	-	361	-	49	(50)	(86)	-	274
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	91,191	242,456	115,782	2,753	89,712	108,339	-	650,233
民國 111 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	\$ -	69,773	183,143	-	483	29,093	88,198	-	370,960
企業併購取得 (附註六 (六))	-	-	193	158,456	-	66,025	10,145	-	234,819
折舊	-	10,790	43,877	36,233	919	19,807	14,069	-	125,695
處分	-	-	(7,566)	(85,507)	-	(18,733)	(9,358)	-	(121,164)
匯率變動之影響	-	-	1,209	-	748	-	70	-	2,027
民國 111 年 12 月 31 日餘額 (重編後)	\$ -	80,563	221,126	109,182	2,150	96,192	103,124	-	612,337
帳面價值：									
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 346,860	273,366	90,232	105,453	1,759	44,763	36,135	3,599	902,167
民國 111 年 12 月 31 日 (重編後)	\$ 346,860	282,217	83,637	84,387	2,329	50,158	34,556	-	884,144

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 112 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 224,763	12,415	237,178
增添	102,170	3,629	105,799
租賃修改	(1,733)	-	(1,733)
轉銷	(37,946)	(832)	(38,778)
匯率變動之影響	(224)	-	(224)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 287,030	15,212	302,242
民國 111 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 165,259	9,710	174,969
企業併購取得（附註六（六））	25,586	1,215	26,801
增添	58,939	7,511	66,450
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	505	-	505
民國 111 年 12 月 31 日餘額（重編後）	\$ 224,763	12,415	237,178
使用權資產之累計折舊：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 113,938	4,103	118,041
本期折舊	54,226	3,506	57,732
租賃修改	(991)	-	(991)
轉銷	(37,946)	(832)	(38,778)
匯率變動之影響	34	-	34
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 129,261	6,777	136,038
民國 111 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 85,873	5,694	91,567
企業併購取得（附註六（六））	3,439	1,011	4,450
本期折舊	48,985	2,804	51,789
租賃修改	(729)	(615)	(1,344)
轉銷	(23,907)	(4,791)	(28,698)
匯率變動之影響	277	-	277
民國 111 年 12 月 31 日餘額（重編後）	\$ 113,938	4,103	118,041
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 157,769	8,435	166,204
民國 111 年 12 月 31 日（重編後）	\$ 110,825	8,312	119,137

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 有		使用權資產	總 計
	土 地	房 屋 及 建 築	房 屋 及 建 築	
成本：				
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 225,083	126,893	237,579	589,555
增添	-	-	13,093	13,093
處分	-	-	(2,128)	(2,128)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 225,083	126,893	248,544	600,520
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	\$ 225,083	126,893	237,579	589,555
累計折舊：				
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	27,692	72,569	100,261
折舊	-	4,361	22,065	26,426
處分	-	-	(2,128)	(2,128)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	32,053	92,506	124,559
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	\$ -	27,692	72,569	100,261
帳面金額：				
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 225,083	94,840	156,038	475,961
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 225,083	99,201	165,010	489,294
公允價值：				
民國 112 年 12 月 31 日				\$ 613,309
民國 111 年 12 月 31 日				\$ 624,101

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 112 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 207,648	21,420	151,923	80,566	461,557
單獨取得	-	5,582	-	228	5,810
轉銷	-	(2,085)	-	-	(2,085)
其他調整	6,486	-	-	-	6,486
匯率變動之影響數	-	1	-	-	1
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 214,134	24,918	151,923	80,794	471,769
民國 111 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ 168,135	17,198	142,275	27,582	355,190
企業併購取得（附註六（六））	39,513	3,834	9,648	20,732	73,727
單獨取得	-	2,939	-	-	2,939
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
重分類	-	900	-	33,341	34,241
匯率變動之影響數	-	(1,372)	-	-	(1,372)
民國 111 年 12 月 31 日餘額（重編後）	\$ 207,648	21,420	151,923	80,566	461,557
累計攤銷：					
民國 112 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ -	13,497	73,349	26,379	113,225
本期攤銷	-	4,775	13,792	7,625	26,192
轉銷	-	(2,085)	-	-	(2,085)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	16,187	87,141	34,004	137,332
民國 111 年 1 月 1 日餘額（重編後）	\$ -	10,366	57,168	21,481	89,015
企業併購取得（附註六（六））	-	2,089	-	95	2,184
本期攤銷	-	4,225	16,181	5,892	26,298
轉銷	-	(2,079)	-	(1,089)	(3,168)
匯率變動之影響數	-	(1,104)	-	-	(1,104)
民國 111 年 12 月 31 日餘額（重編後）	\$ -	13,497	73,349	26,379	113,225
帳面價值：					
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 214,134	8,731	64,782	46,790	334,437
民國 111 年 12 月 31 日（重編後）	\$ 207,648	7,923	78,574	54,187	348,332

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：

	112.12.31	111.12.31
怡安	\$ 13,576	13,576
虹韻	34,253	34,253
華鋒	9,044	9,044
合躍	39,513	39,513
凱圖	38,214	38,214
K2 Indonesia	79,534	73,048
	\$ 214,134	207,648

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一一二年度及一一一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：

	112.12.31					
	怡安	虹韻	華鋒	合躍	凱圖	K2 Indonesia
營業收入成長率	(3.6)%~2.2%	(11.4)%~0.5%	0.8%~7.3%	4.9%~19.3%	1%~6%	5%~18.5%
折現率	11.26%	9.19%	13.91%	9.95%	16.82%	22.53%
	111.12.31					
	怡安	虹韻	華鋒	合躍	凱圖	K2 Indonesia
營業收入成長率	2.5%	0.5%~1.4%	3.7%~15%	0%~14.1%	(3.9)%~15.0%	(12.1)%~20.1%
折現率	15.66%	9.46%	14.76%	7.97%	16.37%	17.77%

(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

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
	預付設備款	\$ 17,824
淨退休金資產	7,166	5,472
存出保證金	45,433	44,365
長期應收帳款	500	3,725
其他應收款—長期	152	2,165
長期應收租賃款	4,630	962
其他	-	290
	\$ 75,705	63,126

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）

（十二）短期借款

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
無擔保銀行借款	\$ 353,164	356,550
擔保銀行借款	31,308	42,521
	\$ 384,472	399,071
尚未使用額度	\$ 1,954,003	1,794,994
利率區間	1.88%~6.70%	1.69%~5.71%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

（十三）長期借款

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
擔保銀行借款	\$ 190,000	40,000
無擔保銀行借款	661,758	382,660
減：一年內到期部分	(8,628)	(17,902)
	\$ 843,130	404,758
尚未使用額度	\$ 461,049	611,061
利率區間	0.50%~5.92%	1.68%~7.24%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司與部分貸款銀行之借款合同規定，於借款存續期間內，每半年度及年度合併財務報告必須維持約定之財務指標。合併公司民國一一二年度及民國一一二年上半年度合併財務報告符合上述與貸款銀行之約定標準。

（十四）租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
流動	\$ 74,518	68,343
非流動	\$ 6,808	8,456

到期分析請詳附註（廿五）財務風險管理。

認列於損益之金額如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ 5,101	4,932
短期租賃之費用	\$ 13,277	8,939

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）

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	<u>\$ 95,822</u>	<u>81,583</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或辦公室及倉庫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。

(十五) 產品保固負債準備

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 8,842	9,822
本期新增	3,298	5,316
本期使用	(5,949)	(6,296)
期末餘額	<u>\$ 6,191</u>	<u>8,842</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：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 73,614	43,746
一至二年	18,399	13,036
二至三年	16,621	8,091
三至四年	13,377	6,522
四至五年	4,495	3,331
五年以上	15,627	416
未折現租賃給付總額	<u>\$ 142,133</u>	<u>75,142</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）

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如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
列報於營業收入：		
不動產、廠房及設備	\$ 57,705	50,896
投資性不動產	31,839	27,063
	<u>\$ 89,544</u>	<u>77,959</u>

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
列報於營業外收入及支出：		
不動產、廠房及設備	\$ 5,257	6,143
投資性不動產	6,037	5,769
	<u>\$ 11,294</u>	<u>11,912</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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
產生租金收入者	\$ 25,634	23,009
未產生租金收入者	519	497
	<u>\$ 26,153</u>	<u>23,506</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 3,626	3,554
計畫資產之公允價值	(1,086)	(1,012)
淨確定福利負債（列報於其他非流動資產）	<u>\$ 2,540</u>	<u>2,542</u>

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 21,443	25,345
計畫資產之公允價值	(28,609)	(30,817)
淨退休金資產（列報於其他非流動資產）	<u>\$ (7,166)</u>	<u>(5,472)</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。

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) 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定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計 29,695 千元及 31,829 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

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 28,899	29,549
當期利息成本	492	184
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損（益）	(458)	259
— 因經驗調整所產生之精算損（益）	(269)	(436)
計畫支付之福利	(3,595)	(657)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 25,069	28,899

(3) 計畫資產公允價值之變動

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 31,829	29,236
利息收入	551	184
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）	128	2,297
已提撥至計畫之金額	782	769
計畫支付之福利	(3,595)	(657)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 29,695	31,829

(4) 認列為損益之費用

	112 年度	111 年度
淨確定福利負債（資產）之淨利息	\$ (59)	-
營業成本	\$ (1)	11
推銷費用	(24)	-
管理費用	(23)	(11)
研究發展費用	(11)	-
	\$ (59)	-

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）

(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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
折現率	1.375%~1.625%	1.750%
未來薪資增加率	3.000%	3.000%~3.500%

合併公司預計於民國一一二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 781 千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為 9.93~12.64 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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，當採用主要假設變動對確定福利義務現值之變動如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加 0.25%</u>	<u>減少 0.25%</u>
112 年 12 月 31 日		
折現率	(624)	648
未來薪資增加	623	(604)
111 年 12 月 31 日		
折現率	(715)	744
未來薪資增加	716	(696)

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。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 21,668 千元及 19,973 千元。

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）

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度 (重編後)</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 100,421	90,426
調整前期之當期所得稅	7,579	(93)
	<u>108,000</u>	<u>90,333</u>
遞延所得稅（利益）費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,906	(11,187)
	<u>\$ 109,906</u>	<u>79,146</u>

合併公司民國一一二年度及一一一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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 171</u>	<u>494</u>

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度 (重編後)</u>
稅前淨利	<u>\$ 373,098</u>	<u>444,234</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 74,620	88,847
外國轄區稅率差異影響數	18,147	15,606
不可扣抵之課稅損失	15,306	-
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(9,663)	(9,970)
前期所得稅調整	7,579	(93)
未分配盈餘加徵稅額	5,393	200
其他	(1,476)	(15,444)
	<u>\$ 109,906</u>	<u>79,146</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. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

未認列遞延所得稅資產：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
可減除暫時性差異	\$ 502	378
課稅損失	4,134	5,675
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	2,389	4,156
	<u>\$ 7,025</u>	<u>10,209</u>

未認列遞延所得稅負債：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	<u>\$ 28,207</u>	<u>21,292</u>

上述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間點，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及負債；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，故未認列相關之遞延所得稅資產。

上述國內子公司之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。

截至民國一一二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，其金額及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 997	民國一一三年度
民國一〇四年度	9,095	民國一一四年度
民國一〇五年度	3,314	民國一一五年度
民國一〇六年度	3,459	民國一一五年度
民國一〇九年度	932	民國一一五年度
民國一一二年度	2,871	民國一二二年度
	<u>\$ 20,668</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 112 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 7,598	1,768	12,363	9,709	31,438
認列於損益	2,831	(530)	(10,247)	1,900	(6,046)
認列於其他綜合損益	-	-	-	(171)	(171)
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 10,429</u>	<u>1,238</u>	<u>2,116</u>	<u>11,438</u>	<u>25,221</u>
民國 111 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 6,758	1,964	7,229	10,051	26,002
企業併購取得 (附註六 (六))	219	-	-	184	403
認列於損益	621	(196)	5,134	(32)	5,527
認列於其他綜合損益	-	-	-	(494)	(494)
民國 111 年 12 月 31 日 (重編後)	<u>\$ 7,598</u>	<u>1,768</u>	<u>12,363</u>	<u>9,709</u>	<u>31,438</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	採用權益法 認列之國外 投資利益	其他	合計
民國 112 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 5,727	23,322	3,120	4,342	36,511
認列於損益	-	(3,287)	(853)	-	(4,140)
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 5,727</u>	<u>20,035</u>	<u>2,267</u>	<u>4,342</u>	<u>32,371</u>
民國 111 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 5,727	16,650	4,814	3	27,194
企業併購取得 (附註六 (六))	-	10,635	-	4,342	14,977
認列於損益	-	(3,963)	(1,694)	(3)	(5,660)
民國 111 年 12 月 31 日 (重編後)	<u>\$ 5,727</u>	<u>23,322</u>	<u>3,120</u>	<u>4,342</u>	<u>36,511</u>

於民國一一二年十二月三十一日，本公司已認列遞延所得稅資產之虧損扣抵，其金額及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚可扣除之虧損金額	最後可扣除年度
民國一〇三年度	\$ 740	民國一一三年度
民國一〇四年度	1,380	民國一一四年度
民國一〇五年度	2,124	民國一一五年度
民國一〇六年度	2,986	民國一一六年度
民國一〇九年度	3,350	民國一一九年度
	<u>\$ 10,580</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一一〇年度。

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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）

本公司分別於民國一一二年三月二日及一一一年三月七日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111 年度		110 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	\$ 2.10	<u>93,589</u>	0.50	<u>22,283</u>

本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	112 年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.00	<u>89,132</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

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (2,235)	(2,946)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,098)	246
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	1,772	465
期末餘額	<u>\$ (5,561)</u>	<u>(2,235)</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）

5. 非控制權益（稅後淨額）

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
期初餘額	\$ 537,776	61,708
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	85,680	56,353
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,752)	-
現金股利	(46,365)	(30,776)
非控制權益增加	-	450,491
組織重組視為自始合併	516,164	-
期末餘額	<u>\$ 1,080,503</u>	<u>537,776</u>

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</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>\$ 2.57</u>	<u>4.04</u>

2. 稀釋每股盈餘

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</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）		
員工酬勞之影響	253	282
普通股加權平均流通在外股數（稀釋）（千股）	<u>44,819</u>	<u>44,848</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.56</u>	<u>4.02</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）

(廿一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112 年度	111 年度 (重編後)
主要地區市場：		
臺灣	\$ 3,178,630	3,066,631
中國大陸	639,983	588,026
印尼	281,612	309,423
泰國	268,914	202,416
印度	75,651	60,450
義大利	2,014	43,350
其他	96,197	106,209
	\$ 4,543,001	4,376,505
主要產品：		
醫療設備	\$ 688,163	703,588
醫用耗材	2,650,058	2,531,586
醫療服務	1,204,780	1,141,331
	\$ 4,543,001	4,376,505
收入認列時點：		
於某一時點認列之收入	\$ 4,410,401	4,260,364
隨時間逐步認列之收入	43,056	38,182
租賃收入	89,544	77,959
	\$ 4,543,001	4,376,505

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31 (重編後)	111.1.1 (重編後)
應收票據及帳款（含關係人）	\$ 856,025	849,194	445,758
減：備抵損失	(9,548)	(8,704)	(4,896)
	\$ 846,477	840,490	440,862
合約負債	\$ 32,382	56,167	25,242

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。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為 52,459 千元及 25,129 千元。

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為 13,289 千元及 17,394 千元，董事酬勞估列金額分別為 1,107 千元及 1,449 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，並分別列報為民國一一二年度及一一一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

	112 年度	111 年度 (重編後)
銀行存款利息	\$ 10,213	5,237

2. 其他收入

	112 年度	111 年度 (重編後)
租金收入	\$ 11,294	11,912
股利收入	3	-
廉價購買利益 (附註六 (六))	-	81,089
其他	5,855	2,368
	<u>\$ 17,152</u>	<u>95,369</u>

3. 其他利益及損失

	112 年度	111 年度 (重編後)
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ (34)	3,845
處分投資利益	5,129	-
外幣兌換 (損) 益淨額	(2,501)	3,438
租賃修改利益	93	477
	<u>\$ 2,687</u>	<u>7,760</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）

4. 財務成本

	112 年度	111 年度 (重編後)
銀行借款利息費用	\$ 22,840	12,902
租賃負債財務費用	5,101	4,932
	\$ 27,941	17,834

(廿四) 金融工具

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 123	123
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	830,508	979,783
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	900,349	849,870
其他金融資產－流動	366,873	238,193
其他非流動資產－存出保證金	45,433	44,365
其他非流動資產－長期應收款	652	5,890
其他非流動資產－長期應收租賃款	4,630	962
小 計	2,148,445	2,119,063
	\$2,148,568	2,119,186

(2) 金融負債

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 384,472	399,071
應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）	800,704	828,278
租賃負債（含流動及非流動）	335,602	294,989
長期借款（含一年內到期之長期借款）	851,758	422,660
存入保證金	6,808	8,456
	\$2,379,344	1,953,454

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）。

	112.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
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
	111.12.31			
	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合 計
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：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	112 年度	111 年度
1 月 1 日餘額	\$ 123	-
企業併購取得（附註六（六））	-	210
本期減少	-	(87)
12 月 31 日餘額	\$ 123	123

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。

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。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別有 24%及 25%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（八））。民國一一二年及一一一年十二月三十一日餘額分別為 420,745 千元及 247,573 千元，經評估無預期信用損失。

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. 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。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款融資額度分別為 2,415,052 千元及 2,406,055 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
112 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 386,646	339,014	47,632	-	-
長期借款	883,826	12,802	12,342	687,336	171,346
應付帳款及其他應付款（含關係人）	800,704	800,704	-	-	-
存入保證金	6,808	225	105	25	6,453
租賃負債	354,067	43,147	35,841	61,880	213,199
	\$2,432,051	1,195,892	95,920	749,241	390,998
111 年 12 月 31 日（重編後）					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 401,674	279,056	122,618	-	-
長期借款	438,123	14,413	12,523	369,735	41,452
應付帳款及其他應付款（含關係人）	828,278	828,278	-	-	-
存入保證金	8,456	220	-	-	8,236
租賃負債	312,878	37,434	34,755	52,597	188,092
	\$1,989,409	1,159,401	169,896	422,332	237,780

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。

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) 匯率風險

合併公司之匯率風險主要來自於非以功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款(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。合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值(包含於合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

112.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 4,392	30.750	135,054	1%	1,351
歐元	740	34.034	25,185	1%	252
人民幣	32,759	4.336	142,043	1%	1,420
日幣	80,955	0.218	17,648	1%	176
金融負債					
美金	2,793	30.750	85,885	1%	859
歐元	86	34.034	2,927	1%	29
人民幣	226	4.336	980	1%	10
日幣	122,002	0.218	26,596	1%	266
111.12.31 (重編後)					
	外幣	匯率	新台幣	匯率 變動幅度	損益影響
金融資產					
美金	\$ 7,498	30.730	230,414	1%	2,304
歐元	919	32.820	30,162	1%	302
人民幣	8,230	4.406	36,261	1%	363
日幣	1,842	0.233	429	1%	4
金融負債					
美金	2,948	30.730	90,592	1%	906
歐元	149	32.820	4,890	1%	49
人民幣	299	4.406	1,317	1%	13
日幣	20,816	0.233	4,850	1%	49

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十三)。

(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。

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）

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少／增加 12,362 千元及 8,217 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。

(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及投資性不動產，請詳附註六（八）及（九）。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1 (重編後)	現金流量	非現金 之變動	
			租賃變動	112.12.31
短期借款	\$ 399,071	(14,599)	-	384,472
長期借款	422,660	429,098	-	851,758
租賃負債	294,989	(77,444)	118,057	335,602
存入保證金	8,456	(1,648)	-	6,808
來自籌資活動之負債	\$1,125,176	335,407	118,057	1,578,640

	111.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動		111.12.31 (重編後)
			租賃變動	子公司 首次併入 影響數	
短期借款	\$ 295,917	73,854	-	29,300	399,071
長期借款	386,308	36,352	-	-	422,660
租賃負債	84,881	(67,712)	72,087	205,733	294,989
存入保證金	3,797	(141)	-	4,800	8,456
來自籌資活動之負債	\$ 770,903	42,353	72,087	239,833	1,125,176

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及子公司合併財務報告附註（續）

（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（註二）
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（註二）

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
衛普實業股份有限公司	係明基材料之子公司
視陽光學股份有限公司	係明基材料之關聯企業
明基亞太股份有限公司	係佳世達之子公司
明基亞太泰國有限公司	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
達利貳投資股份有限公司（達利貳）	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
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
醫強科技股份有限公司	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	係佳世達之子公司
邁達特數位股份有限公司（邁達特）	係佳世達之子公司

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
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
前進國際股份有限公司	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（拍檔）	係佳世達之子公司
益欣資訊股份有限公司	係拍檔之子公司
麻吉數位股份有限公司	係拍檔之子公司
美麗科技股份有限公司	係拍檔之子公司
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
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
太宇科技股份有限公司	係達方之子公司
達瑞創新股份有限公司	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
諾貝兒寶貝股份有限公司	係佳世達之關聯企業
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。	
(註二)：本公司於民國一一二年十二月二十一日出售三豐東星之全數股權，故自該日起已非關係人。	

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）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：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度 (重編後)</u>
最終控制者	\$ 1,061	9,910
母公司	90	981
合資企業	33,949	13,393
其他關係人	9,833	31,528
	<u>\$ 44,933</u>	<u>55,812</u>

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：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度 (重編後)</u>
最終控制者	\$ 54,443	82,218
合資企業	63,842	57,518
其他關係人	30,324	25,731
	<u>\$ 148,609</u>	<u>165,467</u>

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。

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。於民國一一二年度及一一一年度分別認列租賃負債相關之利息支出為 222 千元及 413 千元（重編後），截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該租賃負債餘額分別為 7,420 千元及 19,404 千元（重編後）。

(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。民國一一二年度及一一一年度租金費用分別為 1,064 千元及 1,312 千元（重編後），於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

明基三豐醫療器材股份有限公司及子公司合併財務報告附註（續）

4. 財產交易

合併公司於民國一一二年度向其他關係人購買無形資產及固定資產，價款為 508 千元及 1,440 千元，截至民國一一二年十二月三十一日，相關應付款項列於其他應付款項下。

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無形資產及固定資產，價款分別為 1,996 千元及 307 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。

5. 其他

(1) 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，於民國一一一年十二月三十一日相關預付貨款餘額為 6,748 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，於民國一一一年十二月三十一日相關預付貨款餘額為 2,387 千元，列報於預付款項及其他流動資產項下。

(2) 合併公司於民國一一二年度及一一一年度捐贈予財團法人明基文教基金會之金額分別為 1,000 千元及 1,500 千元，列於管理費用項下，相關應付款業已付訖。

(3) 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。

(4) 組織重組

合併公司於民國一一二年九月一日以現金 400,000 千元向最終控制者佳世達及其子公司達利貳取得凱圖 40% 股權，該交易屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註六（六）。

(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。

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）

6. 營業成本及費用

合併公司因最終控制者、母公司、合資企業及其他關係人提供勞務、雜項購置、各項費用及雜支所產生之營業成本及營業費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	112 年度	111 年度 (重編後)
營業成本	最終控制者	\$ 2,923	2,692
	其他關係人	157	819
		<u>3,080</u>	<u>3,511</u>
營業費用	最終控制者	12,301	5,646
	母公司	632	559
	合資企業	75	65
	其他關係人	2,404	1,685
		<u>15,412</u>	<u>7,955</u>
	\$ 18,492	11,466	

7. 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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 235	1,056
應收帳款—關係人	合資企業	-	29,309
應收帳款—關係人	其他關係人	3,753	8,446
其他應收款—關係人	其他關係人	-	56
		<u>\$ 3,988</u>	<u>38,867</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）

8. 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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 9,789	7,515
應付帳款—關係人	母公司	-	42
應付帳款—關係人	合資企業	-	1,500
應付帳款—關係人	其他關係人	13,323	9,340
其他應付款—關係人	最終控制者	4,163	1,532
其他應付款—關係人	母公司	43	-
其他應付款—關係人	其他關係人	1,513	496
租賃負債—流動	最終控制者	6,773	11,372
租賃負債—流動	其他關係人	-	609
租賃負債—非流動	最終控制者	647	7,420
租賃負債—非流動	其他關係人	-	3
		\$ 36,251	39,829

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 12,748	13,166
退職後福利	144	108
	\$ 12,892	13,274

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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
其他金融資產—流動	履約保證金	\$ 43,699	51,071
土地及建築物	銀行借款額度	441,450	507,988
投資性不動產	銀行借款額度	243,092	277,340
存出保證金	關稅保證金	-	200
		\$ 728,241	836,599

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：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
已開立而尚未使用之信用狀	\$ 50,000	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	112 年度			111 年度 (重編後)		
	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	107,009	444,903	551,912	120,725	376,703	497,428
勞健保費用	11,070	37,862	48,932	11,782	32,003	43,785
退休金費用	4,948	16,661	21,609	5,186	14,787	19,973
其他員工福利費用	6,565	17,598	24,163	7,131	15,603	22,734
折舊費用	111,735	91,295	203,030	121,033	78,924	199,957
攤銷費用	1,410	24,782	26,192	1,130	25,168	26,298

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)組織重組

本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國一一二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國一〇七年十月二十六日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，合併公司並據此重編民國一一一年度合併財務報告。

111.12.31 合併資產負債表	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 1,721,617	999,628	2,721,245
非流動資產	1,676,463	293,424	1,969,887
資產總計	\$ 3,398,080	1,293,052	4,691,132
流動負債	\$ 999,349	446,926	1,446,275
非流動負債	662,225	16,688	678,913
負債總計	1,661,574	463,614	2,125,188
股本	445,660	-	445,660
資本公積	297,921	-	297,921
保留盈餘	457,384	-	457,384
其他權益	(2,235)	-	(2,235)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,198,730	-	1,198,730
共同控制下前手權益	-	293,313	293,313
合併前非屬共同控制股權	-	536,125	536,125
非控制權益	537,776	-	537,776
權益總計	1,736,506	829,438	2,565,944
負債及權益總計	\$ 3,398,080	1,293,052	4,691,132

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）

合併綜合損益表	111 年度		
	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
營業收入淨額	\$ 2,951,360	1,425,145	4,376,505
營業成本	(2,091,111)	(1,038,249)	(3,129,360)
營業毛利	860,249	386,896	1,247,145
已（未）實現銷貨毛利	(726)	-	(726)
已實現營業毛利	859,523	386,896	1,246,419
營業費用	(679,370)	(216,785)	(896,155)
營業淨利	180,153	170,111	350,264
營業外收入及支出	94,737	(767)	93,970
稅前淨利	274,890	169,344	444,234
減：所得稅費用	(38,293)	(40,853)	(79,146)
本期淨利	236,597	128,491	365,088
本期其他綜合損益（稅後淨額）	2,691	20,872	23,563
本期綜合損益總額	\$ 239,288	149,363	388,651
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 180,244	-	180,244
非控制權益	56,353	-	56,353
共同控制下前手權益	-	43,077	43,077
合併前非屬共同控制股權	-	85,414	85,414
本期淨利	\$ 236,597	128,491	365,088
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 182,935	-	182,935
非控制權益	56,353	-	56,353
共同控制下前手權益	-	48,507	48,507
合併前非屬共同控制股權	-	100,856	100,856
本期綜合損益總額	\$ 239,288	149,363	388,651
基本每股盈餘（元）	\$ 4.04	-	4.04
稀釋每股盈餘（元）	\$ 4.02	-	4.02

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）

卅、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

民國一一二年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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	凱圖國際股份有限公司	K2 Medical (Thailand) Co. Ltd	其他應收款—關係人	是	81,063	76,875	61,500	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	-	126,898	253,796

(註一)資金貸與總限額及對個別對象貸放限額比例如下：

(1)凱圖國際股份有限公司資金貸與他人之總額及對個別對象貸放之限額分別為依該公司最近期財務報表淨值 40%及 20%。

(註二)資金貸與性質有業務往來者為 1，有短期融通之必要者為 2。

(註三)上列交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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	

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(註二)		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(註一)	
本公司	凱圖國際股份有限公司股票	採用權益法之投資	佳世達科技股份有限公司及達利貳投資股份有限公司	母子 公司	-	-	7,800	390,000	-	-	-	-	-	7,800	284,704

(註一) 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。

(註二) 本公司之子公司聯亞國際股份有限公司另以 10,000 千元向達利貳投資股份有限公司購入凱圖國際股份有限公司 200 千股股票。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱圖(上海)	楷圖(上海)	母子公司	(銷)貨	(324,204)	30.22%	OA90	-	-	40,175	23.75%	
楷圖(上海)	凱圖	母子公司	進貨	324,204	100.00%	OA90	-	-	(40,175)	100.00%	

(註一) 上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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）

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。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形 (註三)			佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件	
1	凱圖	楷圖 (上海)	1	銷貨收入	324,204	OA90	7%
1	凱圖	楷圖 (上海)	1	應收關係人款項	40,175	OA90	1%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0 代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款達合併總營收或總資產 1% 之金額，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一二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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比例				
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%	22,560	1,995	99.75%	450	449	(註)	
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%	19,710	1,062	100.00%	3,875	3,875	(註)	
本公司	怡安醫療器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	185,000	185,000	10,000	100.00%	260,895	10,000	100.00%	31,244	31,627	(註)	
本公司	明基口腔器材股份有限公司	台灣	醫療器材批發、零售業務等	88,000	88,000	8,800	88.00%	58,786	8,800	88.00%	(1,374)	(1,273)	(註)	
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%	191,113	10,000	100.00%	64,604	64,604	(註)	
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%	35,644	700	70.00%	16,655	11,709	(註)	
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	190,000	13,333	40.00%	286,920	13,333	40.00%	42,744	16,733	(註)	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(註)
本公司	凱圖國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	390,000	-	7,800	39.00%	284,704	7,800	39.00%	90,251	34,588	(註)	
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	119,984	80,000	12,000	100.00%	120,758	12,000	100.00%	805	-	(註)	
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%	84,905	1,092	52.00%	51,378	-	(註)	
明基健康生活	合耀生活廣場事業股份有限公司	台灣	醫療器材、成藥及保健品批發、零售業務等	105,300	105,300	4,362	60.00%	107,662	4,362	60.00%	11,270	-	(註)	
凱圖	K2 Medical (Thailand) Co., Ltd	泰國	醫療器材買賣	15,919	-	-	49.00%	36,230	-	49.00%	14,983	-	(註)	
凱圖	PT.Frismed Hoslab Indonesia	印尼	捐血設備及耗材	257,728	-	12	67.00%	311,015	12	67.00%	38,278	-	(註)	
聯亞國際	凱圖國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	10,000	-	200	1.00%	7,300	200	1.00%	90,251	-	(註)	

(註) 已於合併財務報告沖銷。

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）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	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	30,750 (USD 1,000)	(二)	30,750 (USD 1,000)	-	-	30,750 (USD 1,000)	3,913	100.00%	(註4)	100.00%	3,913	20,920 (註3及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	6,458 (USD 210)	(一)	6,458 (USD 210)	-	-	6,458 (USD 210)	(593)	100.00%	(註4)	100.00%	(593)	1,162 (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	86,720 (RMB20,000)	(一)	34,688 (RMB 8,000)	-	-	- (RMB 8,000) (註6)	13,178	40.00%	(註4)	40.00%	5,548	-	-
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	8,672 (RMB 2,000)	(三)	-	-	-	-	14,108	22.00%	(註4)	22.00%	3,104	-	-
楷圖(上海)商貿有限公司	醫療器材買賣	38,438 (USD 1,250)	(一)	59,440 (USD1,933)	-	-	59,440 (USD1,933)	36,887	40.00%	(註4)	40.00%	14,755	50,384 (註3及5)	-

(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 : 30.750 及 RMB : NTD = 1 : 4.336 列示之。
 (註3) 係依據被投資公司同期間經母公司之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。
 (註6) 本公司於民國一一二年十二月處分所持有之三豐東星 40% 股權，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未收現，列於其他應收款。

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	65,438 (USD1,000 及 RMB8,000)	86,930 (USD2,827)	659,896
怡安	6,458 (USD210)	6,458 (USD210)	121,201
凱圖	59,440 (USD1,933)	59,440 (USD1,933)	380,693

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	3,604	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	(1,378)	(2.22)%	-
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	1,770	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	33,949	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	21,865	27.04%	-
明基三豐醫療器材(上海)有限公司	本公司之子公司	銷貨	7,301 (註二)	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	715	-	(1,534)

(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。

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）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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112 年度			
	研發及製造 部 門	醫療服務 部 門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,011,159	3,531,842	-	4,543,001
部門間之收入	20,430	92	(20,522)	-
收入合計	\$ 1,031,589	3,531,934	(20,522)	4,543,001
部門（損）益	\$ 40,484	322,315	2,639	365,438
	111 年度（重編後）			
	研發及製造 部 門	醫療服務 部 門	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,027,352	3,349,153	-	4,376,505
部門間之收入	62,666	2,923	(65,589)	-
收入合計	\$ 1,090,018	3,352,076	(65,589)	4,376,505
部門（損）益	\$ 16,774	336,679	(3,189)	350,264

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）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	112 年度	111 年度 (重編後)
醫療設備	\$ 688,163	703,588
醫療服務	1,204,780	1,141,331
醫用耗材	2,650,058	2,531,586
	\$ 4,543,001	4,376,505

（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。

地 區 別	112 年度	111 年度 (重編後)
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 3,178,630	3,066,631
中國大陸	639,983	588,026
印尼	281,612	309,423
泰國	268,914	202,416
印度	75,651	60,450
義大利	2,014	43,350
其他	96,197	106,209
	\$ 4,543,001	4,376,505
非流動資產：		
台灣	\$ 1,811,496	1,790,765
中國大陸	23,792	3,034
泰國	33,621	35,719
印尼	27,684	17,536
	\$ 1,896,593	1,847,054

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

本公司未有佔綜合損益表收入金額 10% 以上之客戶。

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
民國一一二年度及一一一年度（重編後）

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一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一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一一二年十二月三十一日及重編後民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一一一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受託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。

強調事項

如個體財務報告附註六（五）所述，明基三豐醫療器材股份有限公司及其子公司聯亞國際股份有限公司於民國一一二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國一〇七年十月二十六日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，明基三豐醫療器材股份有限公司並據此編製民國一一二年度之個體財務報告及重編民國一一一年度個體財務報告。本會計師並未因此而修正查核意見。



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一一二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。

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商譽減損評估測試表；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。

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一一二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

會 計 師：
唐 慈 杰 
高 靚 玟 

證券主管機關：金管證六字第 0940100754 號
核准簽證文號：金管證審字第 1060005191 號
民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 日

明基三豐醫療器材股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	112.12.31		111.12.31 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
1100 現金及約當現金（附註六（一））	\$ 71,542	4	112,617	5
1150-1170 應收票據及帳款（附註六（三）（二十））	77,190	4	60,809	3
1181 應收帳款－關係人（附註六（三）（二十）及七）	3,685	-	36,538	2
1200 其他應收款（附註六（五））	48,011	2	1,026	-
1210 其他應收款－關係人（附註七）	1,265	-	964	-
130x 存貨（附註六（四））	98,749	5	101,345	5
1410-1470 預付款項及其他流動資產	7,579	-	9,798	-
1476 其他金融資產－流動（附註六（二）及八）	80	-	80	-
流動資產合計	308,101	15	323,177	15
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資（附註六（五）及七）	1,160,332	57	1,203,950	56
1600 不動產、廠房及設備（附註六（六）、七及八）	449,880	22	466,685	22
1755 使用權資產（附註六（七）及七）	8,091	-	15,024	1
1760 投資性不動產淨額（附註六（八）及八）	76,310	4	77,879	4
1780 無形資產（附註六（九）及七）	2,245	-	3,389	-
1840 遞延所得稅資產（附註六（十七））	8,258	1	22,351	1
1900 其他非流動資產（附註六（十）（十六））	10,194	1	11,835	1
非流動資產合計	1,715,310	85	1,801,113	85
資產總計	\$ 2,023,411	100	2,124,290	100

（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

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31 (重編後)	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款（附註六（十一））	\$ 77,164	4	124,549	6
2150-2170 應付票據及帳款	60,662	3	58,500	3
2180 應付帳款－關係人（附註七）	1,515	-	2,359	-
2200 其他應付款（附註六（廿一））	61,078	3	74,323	3
2220 其他應付款－關係人（附註七）	2,519	-	1,814	-
2230 本期所得稅負債	3,514	-	-	-
2250 負債準備－流動（附註六（十四））	2,969	-	5,313	-
2280 租賃負債－流動（附註六（十三）及七）	5,821	1	9,534	1
2300 其他流動負債（附註六（二十））	4,169	-	6,661	-
2322 一年內到期之長期借款（附註六（十二）及八）	-	-	1,250	-
流動負債合計	219,411	11	284,303	13
非流動負債：				
2540 長期借款（附註六（十二）及八）	700,000	35	340,000	17
2580 租賃負債－非流動（附註六（十三）及七）	2,427	-	5,782	-
2645 存入保證金	1,746	-	2,162	-
非流動負債合計	704,173	35	347,944	17
負債總計	923,584	46	632,247	30
權益（附註六（五）（十八））：				
3110 普通股股本	445,660	22	445,660	21
3200 資本公積	297,921	15	297,921	14
3300 保留盈餘	361,807	18	457,384	21
3400 其他權益	(5,561)	(1)	(2,235)	-
歸屬母公司業主之權益合計	1,099,827	54	1,198,730	56
35XX 共同控制下前手權益	-	-	293,313	14
權益總計	1,099,827	54	1,492,043	70
負債及權益總計	\$ 2,023,411	100	2,124,290	100

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度		111 年度 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入 (附註六 (二十) 及七)	\$ 432,524	100	557,360	100
5000 營業成本 (附註六 (四) (六) (七) (九) (十四) (十六) (廿一)、七及十二)	(308,527)	(71)	(432,092)	(78)
營業毛利	123,997	29	125,268	22
5910 已 (未) 實現銷貨利益	5,264	1	(2,854)	-
已實現營業毛利	129,261	30	122,414	22
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	(69,085)	(16)	(70,433)	(13)
6200 管理費用	(58,032)	(13)	(66,227)	(12)
6300 研究發展費用	(24,241)	(6)	(30,921)	(5)
6450 預期信用減損 (損失) 迴轉利益	380	-	964	-
營業費用合計	(150,978)	(35)	(166,617)	(30)
營業淨損	(21,717)	(5)	(44,203)	(8)
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	740	-	154	-
7010 其他收入	13,977	3	94,847	17
7020 其他利益及損失	5,440	1	6,419	1
7050 財務成本	(12,155)	(3)	(7,303)	(1)
7375 採用權益法認列子公司及合資利益之份額	167,860	39	167,582	30
營業外收入及支出合計	175,862	40	261,699	47
稅前淨利	154,145	35	217,496	39
7950 所得稅 (費用) 利益 (附註六 (十七))	(18,676)	(4)	5,825	1
本期淨利	135,469	31	223,321	40
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))	853	-	1,879	1
8330 採用權益法認列之子公司及合資之其他綜合損益之份額	2	-	477	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六 (十七))	(171)	-	(376)	-
	684	-	1,980	1
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))	(5,098)	(1)	5,676	1
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))	6,309	2	465	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	1,211	1	6,141	1
本期其他綜合損益	1,895	1	8,121	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 137,364	32	231,442	42
本期淨利歸屬於：				
8610 本公司業主	\$ 114,581	26	180,244	32
共同控制下前手權益	20,888	5	43,077	8
	\$ 135,469	31	223,321	40
綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	\$ 111,939	26	182,935	33
共同控制下前手權益	25,425	6	48,507	9
	\$ 137,364	32	231,442	42
每股盈餘 (單位：新台幣元，附註六 (十九))				
9750 基本每股盈餘	\$	2.57	4.04	
9850 稀釋每股盈餘	\$	2.56	4.02	

(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

民國一〇一二年及一〇一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

普通股	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	共同控制 手權益	權益總計
				未分配盈餘	盈餘				
\$ 445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	191,892	297,443	(2,946)	-	1,038,078
445,660	297,921	102,356	3,195	191,892	191,892	297,443	(2,946)	272,806	272,806
-	-	-	-	180,244	180,244	180,244	-	43,077	223,321
-	-	-	-	1,980	1,980	1,980	711	5,430	8,121
-	-	-	-	182,224	182,224	182,224	711	48,507	231,442
-	-	2,839	-	(2,839)	-	-	-	-	-
-	-	-	(250)	250	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(22,283)	(22,283)	(22,283)	-	-	(22,283)
-	-	-	-	-	-	-	-	(28,000)	(28,000)
445,660	297,921	105,195	2,945	349,244	457,384	457,384	(2,235)	293,313	1,492,043
-	-	-	-	114,581	114,581	114,581	-	20,888	135,469
-	-	-	-	684	684	684	(3,326)	4,537	1,895
-	-	-	-	115,265	115,265	115,265	(3,326)	25,425	137,364
-	-	18,222	-	(18,222)	-	-	-	-	-
-	-	-	(711)	711	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(93,589)	(93,589)	(93,589)	-	-	(93,589)
-	-	-	-	(117,253)	(117,253)	(117,253)	-	(318,738)	(435,991)
\$ 445,660	297,921	123,417	2,234	236,156	361,807	361,807	(5,561)	-	1,099,827

民國一〇一一年一月一日餘額
 追溯調整共同控制下組織重組之前手權益
 民國一〇一一年一月一日重編後餘額
 本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 迴轉特別盈餘公積
 普通股現金股利
 組織重組視為自始合併
 民國一〇一一年十二月三十一日重編後餘額

本期淨利
 本期其他綜合損益
 本期綜合損益總額
 盈餘指撥及分配：
 提列法定盈餘公積
 特別盈餘公積迴轉
 普通股現金股利
 組織重組視為自始合併
 民國一〇一二年十二月三十一日餘額

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 154,145	217,496
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,690	46,529
攤銷費用	3,379	3,761
預期信用減損迴轉利益	(380)	(964)
利息費用	12,155	7,303
利息收入	(740)	(154)
採用權益法認列之子公司及合資利益之份額	(167,860)	(167,582)
處分不動產、廠房及設備利益	(274)	-
處分採用權益法之投資利益	(5,129)	-
(已)未實現銷貨利益	(5,264)	2,854
廉價購買利益	-	(81,089)
收益費損項目合計	(133,423)	(189,342)
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	5,864	17,908
應收帳款－關係人	10,988	(17,762)
其他應收款	(71)	2,221
其他應收款－關係人	(301)	21
存貨	2,596	13,583
預付款項及其他流動資產	(398)	(3,362)
淨確定福利資產	(841)	(759)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	17,837	11,850
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	2,162	4,823
應付帳款－關係人	(844)	(356)
其他應付款	(13,386)	18,058
其他應付款－關係人	705	(438)
負債準備	(2,344)	(1,868)
其他流動負債	(2,492)	4,053
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(16,199)	24,272
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,638	36,122
調整項目合計	(131,785)	(153,220)
營運產生之現金流入	22,360	64,276
收取之利息	740	154
收取之股利	88,834	63,315
支付之利息	(12,064)	(7,011)
退還(支付)之所得稅	2,738	(664)
營業活動之淨現金流入	102,608	120,070

(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)
民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

	112 年度	111 年度 (重編後)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(130,000)
處分採用權益法之投資	39,984	-
取得不動產、廠房及設備	(2,608)	(2,787)
處分不動產、廠房及設備價款	458	-
存出保證金增加	3,210	(1,720)
取得無形資產	(2,235)	(1,040)
其他非流動資產 (增加) 減少	47	(125)
投資活動之淨現金流入 (出)	38,856	(135,672)
籌資活動之現金流量：		
短期借款 (減少) 增加	(47,385)	74,278
舉借長期借款	770,000	195,000
償還長期借款	(411,250)	(180,000)
存入保證金增加 (減少)	(416)	50
租賃本金償還	(9,899)	(9,413)
發放現金股利	(93,589)	(22,283)
共同控制下前手權益往來	(390,000)	-
籌資活動之淨現金流入 (出)	(182,539)	57,632
本期現金及約當現金 (減少) 增加數	(41,075)	42,030
期初現金及約當現金餘額	112,617	70,587
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,542	112,617

(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
民國一一二年度及一一一年度（重編後）
（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一一三年二月二十九日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一一二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」

本公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革 支柱二規則範本」

（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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（三）金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。

（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。

3. 共同控制下之組織重組

企業合併若係源自於對本公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益時，本公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前對本公司具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列。

於編製個體資產負債表時，係將取得之相關權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製個體綜合損益表時，係將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利（損）」。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（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。

（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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。依據本公司之經驗，逾期 365 天後將無法回收逾期金額。

(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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

(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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

(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。

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新用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更新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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（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）。

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。

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。

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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。

(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。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

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。

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）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，會計估計值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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 381	381
活期存款及支票存款	71,161	112,236
	<u>\$ 71,542</u>	<u>112,617</u>

（二）其他金融資產－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原始到期日三個月以上之定期存款	\$ 80	80

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（三）應收票據及應收帳款（按攤銷後成本衡量）

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 9,373	608
應收帳款	69,902	62,666
減：備抵損失	(2,085)	(2,465)
	77,190	60,809
應收帳款－關係人	3,685	36,538
	\$ 80,875	97,347

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：

	112.12.31		
	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	\$ 73,347	0.06%	47
逾期 90 天以下	3,875	0.13%	5
逾期 91~180 天	19	5.26%	1
逾期 181~270 天	3	33.33%	1
逾期 365 天以上	2,031	100.00%	2,031
	\$ 79,275		2,085

	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	\$ 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
	\$ 63,274		2,465

本公司民國一一二年與一一一年十二月三十一日之應收帳款－關係人經評估無預期信用損失，帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31
未逾期	\$ 3,685	27,774
逾期 90 天以下	-	8,764
	\$ 3,685	36,538

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ 2,465	3,429
減損損失迴轉	(380)	(964)
期末餘額	\$ 2,085	2,465

(四) 存 貨

	112.12.31	111.12.31
原料	\$ 54,471	55,870
在製品	8,349	10,061
製成品	17,803	17,624
商品存貨	13,815	14,029
在途存貨	4,311	3,761
	\$ 98,749	101,345

當期認列於銷貨成本之存貨相關費損明細如下：

	112 年度	111 年度
已出售存貨成本	\$ 305,181	423,964
存貨跌價損失	676	4,674
存貨報廢損失	2,714	3,647
存貨盤盈	(44)	(193)
	\$ 308,527	432,092

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：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
子公司	\$1,160,332	1,169,657
合資	-	34,293
	\$1,160,332	1,203,950

1. 子公司

本公司所享有子公司投資利益之份額彙總如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
子公司	\$ 162,312	164,144

參閱民國一一二年度合併財務報告。

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	
		112.12.31	111.12.31
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

本公司享有合資企業損益之份額彙總如下：

	112 年度	111 年度
本期淨利	\$ 5,548	3,438
其他綜合損益	1,772	465
綜合損益總額	\$ 7,320	3,903

本公司於民國一一二年十二月處分所持有之三豐東星 40% 股權，處分價款為 48,275 千元，產生處分投資利益 5,129 千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚有應收價款 46,914 千元尚未收現，列於其他應收款項下。

3. 取得子公司－凱圖國際股份有限公司

本公司於民國一一二年九月一日（收購日）以現金 390,000 千元取得凱圖國際股份有限公司（以下簡稱凱圖）39% 之股權，另，本公司之子公司聯亞國際股份有限公司以現金 10,000 千元取得凱圖 1% 之股權，並取得該公司過半數之董事席次，經評估對該公司具有控制。凱圖主要營運為代理知名品牌血液透析器及相關配件輔具。本公司收購凱圖主係因應集團長期營運發展，發揮集團綜效。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

上述本公司及子公司以現金收購凱圖股權之交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始取得，本公司及子公司民國一一二年九月一日（收購日）取得凱圖之資產及承擔之負債之金額明細如下：

移轉對價：

現金		\$ 400,000
加：非控制權益		516,164

取得之資產及承擔之負債：

現金及約當現金	\$ 343,254	
應收票據及帳款	283,819	
存貨	261,224	
預付款項及其他流動資產	108,706	
其他金融資產－流動	52,227	
不動產、廠房及設備	80,899	
使用權資產	3,857	
無形資產	196,109	
遞延所得稅資產	5,687	
存出保證金	40,969	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(665)	
短期借款	(345,150)	
應付票據及帳款	(80,039)	
其他應付款	(54,415)	
應付所得稅	(14,093)	
租賃負債（含流動及非流動）	(4,029)	
其他流動負債	(2,696)	
長期借款	(50,796)	
其他非流動負債	(9,681)	
遞延所得稅負債	(16,276)	798,911
借記保留盈餘		<u>\$ 117,253</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－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。

(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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（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	\$ 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		\$ (81,089)

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

5. 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。

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一一二年度合併財務報告。

(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 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 167,575	340,134	115,721	26,752	650,182
增添	-	65	1,790	803	2,658
處分	-	-	(2,247)	(2,061)	(4,308)
其他重分類	-	-	78	-	78
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 167,575	340,199	115,342	25,494	648,610
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	\$ 167,575	340,134	115,721	26,752	650,182
累計折舊：					
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	65,671	97,569	20,257	183,497
折舊	-	10,144	6,816	2,397	19,357
處分	-	-	(2,247)	(1,877)	(4,124)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	75,815	102,138	20,777	198,730
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	\$ -	65,671	97,569	20,257	183,497
帳面價值：					
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 167,575	264,384	13,204	4,717	449,880
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 167,575	274,463	18,152	6,495	466,685

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（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 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,652	3,670	46,322
增添	-	2,831	2,831
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 42,652	6,501	49,153
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	\$ 42,652	3,670	46,322
使用權資產累計折舊：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,001	1,297	31,298
本期折舊	8,434	1,330	9,764
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 38,435	2,627	41,062
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	\$ 30,001	1,297	31,298
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 4,217	3,874	8,091
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 12,651	2,373	15,024

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 112 年 1 月 1 日餘額 (即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ 31,822</u>	<u>54,762</u>	<u>86,584</u>
民國 111 年 1 月 1 日餘額 (即民國 111 年 12 月 31 日餘額)	<u>\$ 31,822</u>	<u>54,762</u>	<u>86,584</u>
累計折舊：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	8,705	8,705
折舊	-	1,569	1,569
民國 112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,274</u>	<u>10,274</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>8,705</u>	<u>8,705</u>
帳面金額：			
民國 112 年 12 月 31 日	<u>\$ 31,822</u>	<u>44,488</u>	<u>76,310</u>
民國 111 年 12 月 31 日	<u>\$ 31,822</u>	<u>46,057</u>	<u>77,879</u>
公允價值：			
民國 112 年 12 月 31 日			<u>\$ 210,831</u>
民國 111 年 12 月 31 日			<u>\$ 210,831</u>

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以獨立評價人員之評價為基礎。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 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,110	16,952	19,062
單獨取得	2,140	95	2,235
轉銷	(2,016)	-	(2,016)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,234	17,047	19,281
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	\$ 2,110	16,952	19,062
累計攤銷：			
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,632	14,041	15,673
本期攤銷	1,290	2,089	3,379
轉銷	(2,016)	-	(2,016)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 906	16,130	17,036
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	\$ 1,632	14,041	15,673
帳面價值：			
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 1,328	917	2,245
民國 111 年 12 月 31 日	\$ 478	2,911	3,389

（十）其他非流動資產

本公司其他非流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
預付設備款	\$ -	125
存出保證金	3,028	6,238
淨退休金資產（附註六（十六））	7,166	5,472
	\$ 10,194	11,835

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：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 77,164	124,549
尚未使用額度	\$ 1,004,736	1,044,736
利率區間	1.92%~6.70%	1.87%~5.71%

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：

	112.12.31	111.12.31
擔保銀行借款	\$ 190,000	40,000
無擔保銀行借款	510,000	301,250
減：一年內到期部分	-	(1,250)
	\$ 700,000	340,000
尚未使用額度	\$ 450,000	600,000
利率區間	1.89%~2.18%	1.68%~3.18%

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。

本公司與部分貸款銀行之借款合同規定，於借款存續期間內，每半年度及年度財務報告必須維持約定之財務指標。本公司民國一一二年度及民國一一二年上半年度財務報告符合上述與貸款銀行之約定標準。

（十三）租賃負債

本公司租賃負債如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 5,821	9,534
非流動	\$ 2,427	5,782

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：

	112 年度	111 年度
租賃負債之利息費用	\$ 195	311
短期租賃	\$ 843	1,018
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ 1,708	2,169

認列於現金流量表之金額如下：

	112 年度	111 年度
租賃之現金流出總額	\$ 12,645	12,911

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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。

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

	產品保固準備
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,313
本期提列	1,790
本期使用	(4,134)
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,969
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	\$ 5,313

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：

	112.12.31	111.12.31
低於一年	\$ 2,480	5,280
未折現租賃給付總額	\$ 2,480	5,280

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 5,900 千元及 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：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ 21,443	25,345
計畫資產之公允價值	(28,609)	(30,817)
淨退休金資產（列報於其他非流動資產）	\$ (7,166)	(5,472)

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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為 28,609 千元及 30,817 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

	112 年度	111 年度
1 月 1 日確定福利義務	\$ 25,345	25,143
當期利息成本	430	156
淨確定福利負債（資產）再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算（利益）損失	(228)	795
— 因經驗調整所產生之精算利益	(509)	(506)
退休金支付數	(3,595)	(243)
12 月 31 日確定福利義務	\$ 21,443	25,345

(3) 計畫資產公允價值之變動

	112 年度	111 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 30,817	27,976
利息收入	533	176
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）	116	2,168
已提撥至計畫之金額	738	740
退休金支付數	(3,595)	(243)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 28,609	30,817

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）

	112 年度	111 年度
淨確定福利負債（資產）之淨利息	\$ (103)	(20)
營業成本	\$ (45)	(9)
推銷費用	(24)	(4)
管理費用	(23)	(4)
研究發展費用	(11)	(3)
	\$ (103)	(20)

(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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.375%	1.750%
未來薪資增加率	3.000%	3.500%

本公司預計於民國一一二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 737 千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為 9.93 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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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%
112 年 12 月 31 日		
折現率	(523)	543
未來薪資增加	522	(506)
111 年 12 月 31 日		
折現率	(608)	633
未來薪資增加	608	(592)

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為 5,816 千元及 6,236 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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,917	176
調整前期之當期所得稅	(163)	11
	<u>4,754</u>	<u>187</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	13,922	(6,012)
	<u>\$ 18,676</u>	<u>(5,825)</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度並無直接認列於權益之所得稅。

本公司民國一一二年度及一一一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>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 171</u>	<u>376</u>

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

本公司所得稅費用（利益）與稅前淨利之關係調節如下：

	112 年度	111 年度 (重編後)
稅前淨利	\$ 154,145	217,496
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 30,829	43,499
不可扣抵之費用	397	224
國內投資收益	(31,688)	(31,988)
不可扣抵之課稅損失	16,881	-
未認列暫時性差異之變動	(1,885)	(1,528)
前期所得稅調整	(163)	11
未分配盈餘加徵稅額	3,556	175
其他	749	(16,218)
所得稅費用（利益）	\$ 18,676	(5,825)

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，其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
採權益法認列之國外子公司相關之暫時性差異	\$ 1,473	3,358

(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 112 年 1 月 1 日	\$ 6,482	1,062	12,355	2,452	22,351
（借記）貸記損益表	135	(469)	(12,355)	(1,233)	(13,922)
（借記）貸記其他綜合損益	-	-	-	(171)	(171)
民國 112 年 12 月 31 日	\$ 6,617	593	-	1,048	8,258
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	\$ 6,482	1,062	12,355	2,452	22,351

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一一〇年度。

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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）

本公司分別於民國一一二年三月二日及一一一年三月七日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	111 年度		110 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	\$ 2.10	<u>93,589</u>	0.50	<u>22,283</u>

本公司於民國一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配之現金股利金額如下：

	112 年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.00	<u>89,132</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

	112 年度	111 年度
期初餘額	\$ (2,235)	(2,946)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,098)	246
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	1,772	465
期末餘額	<u>\$ (5,561)</u>	<u>(2,235)</u>

(十九) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</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>\$ 2.57</u>	<u>4.04</u>

2. 稀釋每股盈餘

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 114,581</u>	<u>180,244</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）		
員工酬勞之影響	253	282
普通股加權平均流通在外股數（稀釋）（千股）	<u>44,819</u>	<u>44,848</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.56</u>	<u>4.02</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

	112 年度	111 年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 139,465	234,238
中國大陸	120,086	169,699
印度	75,651	60,271
哥倫比亞	24,450	22,161
其他	72,872	70,991
	\$ 432,524	557,360
主要產品：		
醫療設備	\$ 342,190	363,202
醫療服務	-	1,500
醫用耗材	90,334	192,658
	\$ 432,524	557,360

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款（含關係人）	\$ 82,960	99,812	99,958
減：備抵減損損失	(2,085)	(2,465)	(3,429)
	\$ 80,875	97,347	96,529
合約負債（列報於其他流動負債）	\$ 3,431	5,952	1,946

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。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為 5,628 千元及 1,823 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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為 13,289 千元及 17,394 千元，董事酬勞估列金額分別為 1,107 千元及 1,449 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，並分別列報為民國一一二年度及一一一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

	112 年度	111 年度
銀行存款利息	\$ 740	154

2. 其他收入

	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 11,700	12,585
廉價購買利益	-	81,089
其他	2,277	1,173
	\$ 13,977	94,847

3. 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
外幣兌換（損失）利益淨額	\$ 37	6,321
處分不動產、廠房及設備利益	274	-
處分投資利益	5,129	-
其他	-	98
	\$ 5,440	6,419

4. 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款利息費用	\$ 11,960	6,992
租賃負債財務費用	195	311
	\$ 12,155	7,303

(廿三) 金融工具

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 71,542	112,617
應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）	130,151	99,337
其他金融資產－流動	80	80
其他非流動資產－存出保證金	3,028	6,238
	\$ 204,801	218,272

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 77,164	124,549
應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）	125,774	136,996
長期借款（含一年內到期之長期借款）	700,000	341,250
租賃負債（含流動及非流動）	8,248	15,316
存入保證金	1,746	2,162
	<u>\$ 912,932</u>	<u>620,273</u>

2. 金融工具之公允價值

本公司管理階層認為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。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別有 57%及 54%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)）。民國一一二年及一一一年十二月三十一日其他應收款(含關係人)餘額分別為 49,276 千元及 1,990 千元，並無逾期之款項且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。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款融資額度分別為 1,454,736 千元及 1,644,736 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
112 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 77,536	77,536	-	-	-
長期借款	727,771	6,910	7,102	587,522	126,237
應付帳款及其他應付款（含關係人）	125,774	125,774	-	-	-
租賃負債	8,368	5,146	741	965	1,516
存入保證金	1,746	-	-	-	1,746
	\$ 941,195	215,366	7,843	588,487	129,499
111 年 12 月 31 日					
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
	\$ 634,403	192,318	88,564	310,158	43,363

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：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 1,835	30.750	56,426	2,586	30.730	79,472
人民幣	11,133	4.336	48,273	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	427	30.750	13,130	615	30.730	18,899
人民幣	3	4.336	13	-	-	-

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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值／升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加／減少 915 千元及 606 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，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣之匯率資訊如下：

	112 年度		111 年度	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
新台幣	\$ 37	-	6,321	-

(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。

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少／增加 7,772 千元及 4,658 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：

	112.1.1	現金流量	非現金 之變動	112.12.31
短期借款	\$ 124,549	(47,385)	-	77,164
長期借款	341,250	358,750	-	700,000
租賃負債	15,316	(9,899)	2,831	8,248
存入保證金	2,162	(416)	-	1,746
來自籌資活動之負債	<u>\$ 483,277</u>	<u>301,050</u>	<u>2,831</u>	<u>787,158</u>

	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>

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

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（註五）
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 (註五)

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

關係人名稱	與本公司之關係
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（合躍）	係明基健康之子公司（註一）
康科特股份有限公司（康科特）	本公司之子公司（註二）
明悅智醫股份有限公司（明悅智醫）	本公司之子公司（註三）
華鋒科技股份有限公司（華鋒）	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
凱圖國際股份有限公司（凱圖）	係本公司之子公司（註四）
K2 Medical (Thailand) Co., Ltd.	係凱圖之子公司（註四）
PT. Frismed Hoslab Indonesia	係凱圖之子公司（註四）
楷圖（上海）商貿有限公司	係凱圖之子公司（註四）
其他關係人：	
明基亞太股份有限公司（明基亞太）	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
國韶實業股份有限公司（國韶）	係佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司（啟迪國際）	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（達瑞）	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
達利貳投資股份有限公司（達利貳）	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
鈺緯科技開發股份有限公司（鈺緯）	係佳世達之子公司
（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。	
（註四）：原係本公司之其他關係人，自民國一一二年九月一日起，成為本公司之子公司，請詳附註六（五）之說明。	
（註五）：本公司於民國一一二年十二月二十一日出售三豐東星之全數股權，故自該日起已非關係人。	

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：

	112 年度	111 年度
最終控制者	\$ 937	1,148
子公司	30,470	75,990
合資企業	33,949	13,298
其他關係人	117	557
	\$ 65,473	90,993

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：

	112 年度	111 年度
最終控制者	\$ 6,432	6,221
子公司	(341)	605
合資企業	5,374	6,242
其他關係人	461	1,090
	\$ 11,926	14,158

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。於民國一一二年度及一一一年度分別認列租賃負債相關之利息支出 145 千元及 282 千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止該租賃負債餘額分別為 4,343 千元及 12,924 千元。

本公司於民國一一二年度及一一一年度出租辦公室予子公司之收入金額均為 923 千元，截至民國一一二年及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。

4. 財產交易

(1) 本公司於民國一一二年度及一一一年度向佳世達公司、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 286 千元及 162 千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，相關應付款項業已全數付訖。

(2) 本公司於民國一一二年一月將原持有明悅智醫 33.33% 之股權依帳面價值出售予康科特，出售價款計 39,984 千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，相關應收款業已收訖。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

5. 其他

(1) 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。

(2) 組織重組

本公司於民國一一二年九月一日以現金 390,000 千元向最終控制者佳世達及其子公司達利貳取得凱圖 39% 股權，該交易屬共同控制下組織重組，相關說明請詳附註六(五)。

(3) 本公司於民國一一二年度及一一一年度捐贈予其他關係人之金額皆為 1,500 千元，列於管理費用項下。

(4) 本公司於民國一一二年度及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分別為 5,431 千元及 3,710 千元，截至民國一一二年及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. 營業成本及費用

本公司因最終控制者、合資企業、子公司及其他關係人提供勞務及雜支所產生之成本及費用明細如下：

帳列項目	關係人類別	112 年度	111 年度
營業成本	最終控制者	\$ 2,822	2,804
營業成本	子公司	54	32
營業成本	其他關係人	79	433
營業費用	最終控制者	4,654	2,707
營業費用	子公司	1,188	5,269
營業費用	合資企業	75	64
營業費用	其他關係人	1,207	1,832
		\$ 10,079	13,141

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

7. 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	112.12.31	111.12.31
應收帳款—關係人	最終控制者	\$ 5	780
應收帳款—關係人	子公司	3,671	6,449
應收帳款—關係人	合資企業	-	29,309
應收帳款—關係人	其他關係人	9	-
其他應收款—關係人	子公司	1,265	964
		\$ 4,950	37,502

8. 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	112.12.31	111.12.31
應付帳款—關係人	最終控制者	\$ 1,445	679
應付帳款—關係人	子公司	70	180
應付帳款—關係人	合資企業	-	1,500
其他應付款—關係人	最終控制者	1,889	1,473
其他應付款—關係人	子公司	546	221
其他應付款—關係人	其他關係人	84	120
租賃負債—流動	最終控制者	4,343	8,581
租賃負債—非流動	最終控制者	-	4,343
		\$ 8,377	17,097

（四）主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 12,408	13,051
退職後福利	144	108
	\$ 12,552	13,159

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	112.12.31	111.12.31
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	363,986	373,487
投資性不動產	銀行借款額度	76,310	77,879
		\$ 440,376	451,446

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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

（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	112 年度			111 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	48,784	79,706	128,490	64,127	89,795	153,922
勞健保費用	4,757	6,973	11,730	5,714	6,648	12,362
退休金費用	2,205	3,508	5,713	2,723	3,493	6,216
其他員工福利費用	3,239	3,260	6,499	4,334	3,324	7,658
董事酬金	-	5,456	5,456	-	5,994	5,994
折舊費用	24,225	6,465	30,690	39,471	7,058	46,529
攤銷費用	1,166	2,213	3,379	1,103	2,658	3,761

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112 年度	111 年度
員工人數	141	161
未兼任員工之董事人數	5	5
平均員工福利費用	\$ 1,121	1,155
平均員工薪資費用	\$ 945	987
平均員工薪資費用調整情形	(4.26)%	28.85%
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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（二）組織重組

本公司及子公司聯亞國際股份有限公司於民國一一二年九月一日以現金收購方式取得佳世達科技股份有限公司之子公司凱圖國際股份有限公司之 40% 股權，前述交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函，及民國一〇七年十月二十六日 IFRS 3 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，本公司並據此重編民國一一一年度個體財務報告。

111.12.31 合併資產負債表	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
流動資產	\$ 323,177	-	323,177
非流動資產	1,507,800	293,313	1,801,113
資產總計	\$ 1,830,977	293,313	2,124,290
流動負債	\$ 284,303	-	284,303
非流動負債	347,944	-	347,944
負債總計	632,247	-	632,247
股本	445,660	-	445,660
資本公積	297,921	-	297,921
保留盈餘	457,384	-	457,384
其他權益	(2,235)	-	(2,235)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,198,730	-	1,198,730
共同控制下前手權益	-	293,313	293,313
權益總計	1,198,730	293,313	1,492,043
負債及權益總計	\$ 1,830,977	293,313	2,124,290

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

合併綜合損益表	111 年度		
	重編前 報導金額	重編 影響金額	重編後 報導金額
營業收入淨額	\$ 557,360	-	557,360
營業成本	(432,092)	-	(432,092)
營業毛利	125,268	-	125,268
未實現銷貨毛利	(2,854)	-	(2,854)
已實現營業毛利	122,414	-	122,414
營業費用	(166,617)	-	(166,617)
營業淨損	(44,203)	-	(44,203)
營業外收入及支出	218,622	43,077	261,699
稅前淨利	174,419	43,077	217,496
加：所得稅利益	5,825	-	5,825
本期淨利	180,244	43,077	223,321
本期其他綜合損益（稅後淨額）	2,691	5,430	8,121
本期綜合損益總額	\$ 182,935	48,507	231,442
本期淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 180,244	-	180,244
共同控制下前手權益	-	43,077	43,077
本期淨利	\$ 180,244	43,077	223,321
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 182,935	-	182,935
共同控制下前手權益	-	48,507	48,507
本期綜合損益總額	\$ 182,935	48,507	231,442
基本每股盈餘（元）	\$ 4.04	-	4.04
稀釋每股盈餘（元）	\$ 4.02	-	4.02

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

十三、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊

民國一一二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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
												名稱	價值		
1	凱圖國際股份有限公司	K2 Medical (Thailand) Co. Ltd	其他應收款—關係人	是	81,063	76,875	61,500	3%	2	-	營運資金週轉	-	-	126,898	253,796

(註一)資金貸與總額及對個別對象貸放限額比例如下：

(1)凱圖國際股份有限公司資金貸與他人之總額度及對個別對象貸放之限額分別為依該公司最近期財務報表淨值 40%及 20%。

(註二)資金貸與性質有業務往來者為 1，有短期融通之必要者為 2。

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	

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 1)		
本公司	凱圖國際股份有限公司股票	採用權益法之投資	佳世達科技股份有限公司及達利貳投資股份有限公司	母子公司	-	-	7,800	390,000	-	-	-	-	-	-	78,000	284,704

(註 1) 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱圖	楷圖(上海)	母子公司	(銷貨)	(324,204)	30.22%	OA90	-	-	40,175	23.75%	
楷圖(上海)	凱圖	母子公司	進貨	324,204	100.00%	OA90	-	-	(40,175)	100.00%	

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。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

（二）轉投資事業相關資訊：

民國一一二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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	聯亞國際股份有限公司	台北市內湖區	醫療器材及資訊軟體批發、零售業務等	21,984	21,984	1,995	99.75%	22,560	450	449	
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%	19,710	3,875	3,875	
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%	260,895	31,244	31,627	
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%	58,786	(1,374)	(1,273)	
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%	191,113	64,604	64,604	
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%	35,644	16,655	11,709	
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	190,000	13,333	40.00%	286,920	42,744	16,733	
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	-	-	-	-	-	
本公司	凱圖國際股份有限公司	台灣	醫療器材買賣	390,000	-	7,800	39.00%	284,704	90,251	34,588	
本公司	聯亞國際	台灣	醫療器材買賣	10,000	-	200	1.00%	7,300	90,251	-	
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	119,984	80,000	12,000	100.00%	120,758	805	-	
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%	84,905	51,378	-	
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、成藥及保健品批發、零售業務等	105,300	105,300	4,362	60.00%	107,662	11,073	-	
凱圖國際	K2 Medical (Thailand) Co., Ltd	泰國	醫療器材買賣	15,919	-	-	49.00%	36,230	14,983	-	
凱圖國際	PT.Frismed Hoslab Indonesia	印尼	捐血設備及耗材	257,728	-	12	67.00%	311,015	38,278	-	

（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	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	30,750 (USD 1,000)	(二)	30,750 (USD 1,000)	-	-	30,750 (USD 1,000)	3,913	100.00%	3,913	20,920 (註3)	-
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	6,458 (USD 210)	(一)	6,458 (USD 210)	-	-	6,458 (USD 210)	(593)	100.00%	(593)	1,162	-
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	86,720 (RMB20,000)	(一)	34,688 (RMB 8,000)	-	-	34,688 (RMB 8,000) (註4)	13,178	40.00%	5,548	-	-
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	8,672 (RMB 2,000)	(三)	-	-	-	-	14,108	22.00%	3,104	-	-
楷圖(上海)商貿有限公司	醫療器材批發零售等業務	38,438 (USD 1,250)	(一)	59,440 (USD1,933)	-	-	59,440 (USD1,933)	36,887	40.00%	14,755	50,384 (註3)	-

(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 : 30.750 及 RMB : NTD = 1 : 4.336 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，以權益法評價計列。

(註4) 本公司於民國一一二年十二月處分所持有之三豐東星 40% 股權，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未收現，列於其他應收款。

明基三豐醫療器材股份有限公司個體財務報告附註（續）

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	65,438 (USD1,000 及 RMB8,000)	86,930 (USD2,827)	659,896
怡安	6,458 (USD210)	6,458 (USD210)	121,201
凱圖	59,440 (USD1,933)	59,440 (USD1,933)	380,693

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	3,604	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	(1,378)	2.22%	-
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	1,770	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	33,949	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	21,865	27.04%	-
明基三豐醫療器材（上海）有限公司	本公司之子公司	銷貨	7,301	依雙方協議價格	月結 60 天	(註一)	715	-	(1,534)

(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。

(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

請詳民國一一二年度合併財務報告。

明基三豐醫療器材股份有限公司



負責人 陳其宏

