

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區港墘路189號12樓
電話：(02)2659-7888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~26
(五)關係人交易	26
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27~32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~35
2.轉投資事業相關資訊	35~37
3.大陸投資資訊	37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39
(十二)部門別財務資訊	39~40

會計師核閱報告

優盛醫學科技股份有限公司董事會 公鑒：

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

陳嘉修

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇一年八月二十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 315,730	19	431,853	24	2100	短期借款(附註四(六))	\$ 98,728	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	48,491	3	23,708	1	2120	應付票據	10,175	1
	一流動(附註四(二)及(十四))					2140	應付帳款	206,795	12
1121	應收票據(附註四(三))	6,488	-	9,497	1	2160	應付所得稅	8,680	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	54,547	3	67,086	4	2170	應付費用	91,956	5
1190	其他金融資產一流動	12,915	1	25,308	1	2263	預收收入／遞延收入	16,284	2
1210	存貨—製造業(附註四(四))	446,105	26	423,034	25	2272	一年或一營業週期內到期之長期借款	48,000	3
1258	預付費用及其他流動資產	51,242	4	42,953	2		(附註四(七)及(十四))		
1291	受限制資產(附註六)	6,461	-	6,454	-	2280	其他流動負債(附註四(二)及(十五))	23,323	1
		941,979	56	1,029,893	58			503,941	31
基金及長期投資：									
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	19,000	1	9,000	1	2420	長期附息負債：		
	(附註四(二)及(十四))						長期借款(附註四(七)及(十四))	77,783	5
1440	其他金融資產—非流動(附註四(十四))	17,270	2	16,823	1	2810	其他負債：		
固定資產(附註四(五)及六)：									
1501	土地	345,936	20	345,936	20	2820	退休金準備(附註四(八))	9,796	1
1521	房屋及建築	176,722	10	177,682	10	2880	存入保證金	1,012	-
1531	機器設備	68,722	4	64,126	4		其他負債—其他(附註二)	2,850	-
1537	模具設備	22,876	1	25,054	1			13,658	1
1551	運輸設備	6,146	-	6,013	-		負債合計	595,382	37
1561	辦公設備	23,370	1	28,458	2	股東權益：			
1631	租賃改良	123,528	7	126,366	7	股本(附註四(十))：			
1671	未完工程	6,551	-	3,636	-	普通股股本			
1681	其他設備	54,465	3	44,866	3	待分配股票股利			
1672	預付設備款	1,891	-	4,276	-	資本公積：			
		830,207	46	826,413	47	資本公積—發行溢價			
15X9	減：累計折舊	(217,254)	(12)	(217,067)	(12)	資本公積—庫藏股票交易			
		612,953	34	609,346	35	資本公積—其他			
無形資產：									
1760	商譽	49,619	3	49,943	3	保留盈餘(附註四(十二))：			
1780	其他無形資產	19,263	1	20,724	1	法定盈餘公積			
		68,882	4	70,667	4	特別盈餘公積			
其他資產：									
1830	遞延費用	35,856	3	26,359	1	未提撥保留盈餘			
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	3,847	-	6,617	-	累積換算調整數			
1887	受限制資產(附註六)	600	-	600	-	庫藏股票(附註四(十一))			
		40,303	3	33,576	1	1,100,418			
						4,587			
						1,105,005			
資產總計									
		\$ 1,700,387	100	1,769,305	100	負債及股東權益總計			
						\$ 1,700,387			
						100			
						1,769,305			
						100			

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 1,143,756	101	1,138,659	102
4170 減：銷貨退回	(13,468)	(1)	(17,253)	(2)
4190 銷貨折讓	(454)	-	(468)	-
營業收入淨額	1,129,834	100	1,120,938	100
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註四(四))	(806,554)	(71)	(797,053)	(71)
營業毛利	323,280	29	323,885	29
營業費用：				
6100 推銷費用(附註五)	(216,512)	(20)	(185,078)	(17)
6200 管理及總務費用	(82,224)	(7)	(80,112)	(7)
6300 研究發展費用	(23,657)	(2)	(24,518)	(2)
	(322,393)	(29)	(289,708)	(26)
營業淨損	887	-	34,177	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,087	-	1,449	-
7130 處分固定資產利益	-	-	2,781	-
7210 租金收入	2,202	-	64	-
7310 金融資產評價利益	1,118	-	-	-
7320 金融負債評價利益	206	-	-	-
7480 什項收入	21,319	2	16,672	1
	25,932	2	20,966	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(3,491)	-	(3,881)	-
7530 處分固定資產損失	(195)	-	-	-
7560 兌換損失	(1,015)	-	(394)	-
7640 金融資產評價損失	-	-	(423)	-
7650 金融負債評價損失	-	-	(28)	-
7880 什項支出	(24)	-	(1,129)	-
	(4,725)	-	(5,855)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	22,094	2	49,288	4
8110 所得稅費用(附註四(九))	12,870	1	19,363	2
合併總利益	\$ 9,224	1	\$ 29,925	2
歸屬子：				
合併淨利益	\$ 8,234	1	29,743	2
9602 少數股權淨利	990	-	182	-
	\$ 9,224	1	\$ 29,925	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)－當期(附註四(十三))	\$ 0.15	0.11	0.42	0.41
稀釋每股盈餘(元)－當期	\$ 0.15	0.11	0.41	0.40

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘			累積換算 調整數	庫 藏 股	少 數 股 權	合 計
	普通 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 704,969	-	130,481	94,280	8,217	171,443	(25,050)	-	4,887	1,089,227
本期合併總損益	-	-	-	-	-	29,743	-	-	182	29,925
盈餘指撥及分配(註)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,712	-	(10,712)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	16,833	(16,833)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(28,199)	-	-	-	(28,199)
盈餘轉增資	-	28,199	-	-	-	(28,199)	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(3,336)	-	(2)	(3,338)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 704,969</u>	<u>28,199</u>	<u>130,481</u>	<u>104,992</u>	<u>25,050</u>	<u>117,243</u>	<u>(28,386)</u>	<u>-</u>	<u>5,067</u>	<u>1,087,615</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 733,168	-	130,481	104,992	25,050	118,976	(9,398)	(7,208)	4,244	1,100,305
本期合併總損益	-	-	-	-	-	8,234	-	-	990	9,224
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,148	-	(3,148)	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(3,877)	-	(7)	(3,884)
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(640)	(640)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 733,168</u>	<u>-</u>	<u>130,481</u>	<u>108,140</u>	<u>25,050</u>	<u>124,062</u>	<u>(13,275)</u>	<u>(7,208)</u>	<u>4,587</u>	<u>1,105,005</u>

註：董監酬勞964千元及員工紅利9,636千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 9,224	29,925
調整項目：		
折舊費用	21,294	19,949
各項攤提	6,942	5,628
存貨跌價、報廢及呆滯損失	148	-
存貨盤盈及備抵回升利益	-	(2,445)
處分及報廢固定資產損失(利益)	195	(2,781)
金融資產及負債評價(利益)損失	(1,324)	451
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產及負債增加	(35,783)	(9,844)
應收票據增加	(82)	(6,040)
應收帳款減少(增加)	25,338	(11,148)
存貨增加	(30,910)	(25,969)
預付費用增加	(7,941)	(14,256)
預付款項減少(增加)	2,419	(8,112)
其他金融資產—流動減少(增加)	2,536	(13,024)
其他流動資產(增加)減少	(6,881)	5,758
遞延所得稅資產—非流動減少	977	689
應付票據增加	5,602	1,893
應付帳款增加	14,162	36,567
應付所得稅(減少)增加	(2,835)	2,596
應付費用減少	(19,820)	(45,113)
遞延收入(減少)增加	(2,846)	3,530
其他流動負債(減少)增加	(4,147)	22,450
應計退休金負債增加	432	301
營業活動之淨現金流出	<u>(23,300)</u>	<u>(8,995)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(24,450)	(15,817)
購置無形資產	(166)	(672)
出售固定資產價款	2	39,086
遞延費用增加	(1,951)	(6,606)
其他金融資產－非流動減少(增加)	277	(1,471)
投資活動之淨現金流(出)入	(26,288)	14,520
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	26,178	19,439
舉借(償還)長期借款	5,783	(144,563)
存入保證金增加	3	241
少數股權變動	(647)	-
融資活動之淨現金流入(出)	31,317	(124,883)
匯率影響數	(1,924)	(3,709)
本期現金及約當現金淨減少數	(20,195)	(123,067)
期初現金及約當現金餘額	335,925	554,920
期末現金及約當現金餘額	\$ 315,730	431,853
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 4,340	3,555
支付所得稅	\$ 4,275	10,593
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 48,000	80,058

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

優盛醫學科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十七年十一月設立，以醫療器材設備製造、批發或零售為主要業務；民國九十二年五月十九日經財政部證券暨期貨管理委員會(九十二)台財證(一)第0920121285號函核准本公司股票於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司與具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質主要係以醫療器材設備製造、批發或零售及藥妝通路為主。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司員工人數分別為1,133人及1,082人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製之基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	綜合持股百分比		說明
			101.6.30	100.6.30	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED(以下稱TOP UNICORN)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	TOP UNICORN直接持股超過50%之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED(以下稱TRANS-WORLD)	優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	100.00 %	100.00 %	TRANS-WORLD直接持股超過50%之子公司 MEDIPRO直接持股超過40%之子公司
MEDIPRO INC.(以下稱MEDIPRO)	五宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	MEDIPRO INC.	投資業	100.00 %	100.00 %	五宜公司直接持股超過50%之子公司

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	綜合持股百分比		說明
			101.6.30	100.6.30	
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	康盛藥品(股)公司	西藥批發業、化妝品批發業、醫療器材、食品什貨及批發業及國際貿易業	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾森醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	- %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
優盛醫療電子(上海)有限公司(以下稱上海優盛)	上海健保貿易有限公司	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	100.00 %	100.00 %	上海優盛直接持股超過50%之子公司
上海健保貿易有限公司(以下稱健保貿易)	上海尚鈞醫療電子有限公司	醫療器材銷售及護具生產、加工、銷售等	100.00 %	100.00 %	健保貿易直接持股超過50%之子公司
本公司	瑞盛醫學科技(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	92.00 %	92.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學)	永安醫學(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	92.00 %	92.00 %	瑞盛醫學直接持股超過50%之子公司
本公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED(以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CORP. LTD.	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測及銷售	75.00 %	75.00 %	PEAKWEALTH直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED(以下稱PEAKWEALTH)	Rossmax Swiss GmbH	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	100.00 %	100.00 %	PEAKWEALTH直接持股超過50%之子公司
本公司	勝霖藥品(股)公司	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材、食品什貨及飲料零售業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司

- 2.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 3.子公司會計年度起訖日與母公司不同：無。
- 4.子公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 5.國外子公司營業之特殊風險：無。
- 6.各子公司盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 7.合併借(貸)項：屬不可辨認原因者，自民國九十五年起不再攤銷；可辨認原因者，則依其所屬資產估計剩餘經濟年限攤提。
- 8.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資以當地貨幣為功能性貨幣者，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值部分，認列減損損失。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融商品

金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2. 以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

3. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

金融負債

公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據、應收帳款及應收關係人款項餘額，根據以往實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡及衡量其收回可能性，評估預計可能發生之損失予以提列。另自民國一〇〇年一月一日起，帳列放款及應收款之認列、後續評價及減損等適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定辦理。

(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生產設備之正常產能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，以成本與淨變現價值孰低衡量，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或為使存貨達到可供銷售狀態，尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出；購置固定資產達可使用狀態前所負擔之利息，亦列為資本支出；經常性之修理及維護性支出，則以當年度費用處理。

閒置或待處分之固定資產予以轉列其他資產，以取得成本為入帳基礎，並按其淨變現價值評價。

折舊係依資產取得時政府規定之耐用年數，採直線法計提。於耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	10~50年
機器設備	3~10年
模具設備	2~5年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3~5年
其他設備	2~5年
租賃改良	2~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專利權：5年。
- 2.商標權：5年。
- 3.技術權利金：5年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十一)遞延費用

主係電腦軟體及裝潢工程成本，按2~3年及5年採直線法攤銷。

(十二)退休金

合併公司每月按已付薪資總額百分之二提撥職工退休準備金，存入台灣銀行退休金專戶。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

合併公司自民國八十八年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算至原已訂有退休辦法，但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。未認列過渡性淨資產或淨給付義務，自民國八十九年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1)服務成本
- (2)利息成本
- (3)退休基金資產之預期報酬
- (4)前期服務成本之攤銷
- (5)退休金損益之攤銷
- (6)未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷
- (7)縮減或清償損益

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司提撥之退休金基金若低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數時，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
4. 合併公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予買方時認列。

(十七)所得稅

本公司及國內子公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

大陸子公司適用之所得稅率為25%。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十九)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(二十)去料委託加工之會計處理

合併公司進、銷貨之認列，係依87.4.3基秘字第076號函釋，去料委託加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，非屬進、銷貨之型態，則不於去料時作銷貨處理，加工完成成品回銷部份，亦不作進貨處理。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十一)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
現金及零用金	\$ 9,045	6,253
銀行存款	202,428	347,600
定期存款	104,257	78,000
合計	\$ 315,730	431,853

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	101.6.30	100.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產及負債		
交易目的金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 2,454	2,683
受益憑證－開放型基金	46,037	21,025
合計	\$ 48,491	23,708
交易目的金融負債：		
外匯選擇權合約	\$ -	77

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
達楷生醫科技股份有限公司	\$ 5,000	5,000
奇美醫藥生物科技股份有限公司	919	919
昱程科技股份有限公司	9,000	9,000
百丹特生醫股份有限公司	10,000	-
減：累計減損	<u>(5,919)</u>	<u>(5,919)</u>
合 計	<u>\$ 19,000</u>	<u>9,000</u>

本公司所持有之達楷生醫科技股份有限公司、奇美醫藥生物科技股份有限公司、昱程科技股份有限公司及百丹特生醫股份有限公司等股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率及利率風險，本公司民國一〇〇年六月三十日因未適用避險會計帳列交易目的金融負債之衍生性金融商品明細如下：

外匯選擇權合約：

	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
賣出選擇權	<u>USD 1,000</u>	美元兌台幣	100.07.07~100.07.18

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，截至民國一〇一年六月三十日止，全數外匯選擇權合約均已到期交割，交易明細請詳附註十一、(一)。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應 收 票 據	\$ 6,488	9,497
應 收 帳 款	78,020	74,128
減：備抵呆帳	(22,088)	(7,042)
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,385)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 61,035</u>	<u>76,583</u>

(四)存貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
商品及製成品	\$ 358,475	329,181
減：備抵損失	<u>(17,731)</u>	<u>(22,510)</u>
小計	<u>340,744</u>	<u>306,671</u>
在製品及半成品	42,419	36,283
減：備抵損失	<u>(5,029)</u>	<u>(5,236)</u>
小計	<u>37,390</u>	<u>31,047</u>
原料	79,040	86,289
減：備抵損失	<u>(17,977)</u>	<u>(16,722)</u>
小計	<u>61,063</u>	<u>69,567</u>
在途存貨	<u>6,908</u>	<u>15,749</u>
合計	<u>\$ 446,105</u>	<u>423,034</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，合併公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
銷貨成本	\$ 806,406	799,498
存貨盤盈及備抵回升利益	-	(2,445)
存貨報廢及盤虧	<u>148</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 806,554</u>	<u>797,053</u>

(五)固定資產

	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
101.6.30				
土 地	\$	345,936	-	345,936
房 屋 及 建 築		176,722	28,144	148,578
機 器 設 備		68,722	41,561	27,161
模 具 設 備		22,876	18,459	4,417
運 輸 設 備		6,146	4,899	1,247
辦 公 設 備		23,370	18,016	5,354
租 賃 改 良		123,528	66,565	56,963
未 完 工 程		6,551	-	6,551
其 他 設 備		54,465	39,610	14,855
預 付 設 備 款		<u>1,891</u>	<u>-</u>	<u>1,891</u>
合 計	\$	<u>830,207</u>	<u>217,254</u>	<u>612,953</u>
100.6.30				
土 地	\$	345,936	-	345,936
房 屋 及 建 築		177,682	25,468	152,214
機 器 設 備		64,126	35,307	28,819
模 具 設 備		25,054	18,393	6,661
運 輸 設 備		6,013	4,257	1,756
辦 公 設 備		28,458	21,468	6,990
租 賃 改 良		126,366	77,177	49,189
未 完 工 程		3,636	-	3,636
其 他 設 備		44,866	34,997	9,869
預 付 設 備 款		<u>4,276</u>	<u>-</u>	<u>4,276</u>
合 計	\$	<u>826,413</u>	<u>217,067</u>	<u>609,346</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

<u>借款種類</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
擔保借款	\$ 29,880	-
信用借款	67,059	101,163
信用狀借款	1,789	6,628
	<u>\$ 98,728</u>	<u>107,791</u>

短期借款係採浮動利率計息，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度之利率區間分別為1.3256%~7.2565%及0.8910%~6.7275%。上述借款之質押品，請詳附註六之說明。

(七)長期借款

<u>借款種類</u>	<u>到期區間</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>	<u>備註</u>
擔保借款	103.05.04~104.06.10	\$ 125,783	144,000	自99.08起按季償還本金
減：一年內到期之長期借款		(48,000)	(80,058)	
淨額		<u>\$ 77,783</u>	<u>63,942</u>	

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之利率區間分別為2.1564%~2.27%及2.0613%~2.27%。上述借款之質押品，請詳附註六之說明。

(八)退休金準備

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度之退休基金餘額及退休金費用如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>12,309</u>	<u>12,020</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>535</u>	<u>405</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>6,694</u>	<u>5,029</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>9,796</u>	<u>8,984</u>

(九)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 5,850	19,040
遞延所得稅利益	(381)	(1,206)
以前年度所得稅低(高)估	2,282	(293)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	5,119	1,822
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 12,870</u>	<u>19,363</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資抵減	\$ 3,314	2,376
呆帳超限(增加)減少	(2,567)	24
供應商前/後贈金	(471)	(627)
應付兌獎準備(增加)減少	186	(600)
未實現兌換損失	(182)	(289)
未實現銷貨毛利增加	(124)	-
存貨跌價損失減少	-	123
虧損扣抵減少(增加)	1,800	(527)
備抵評價減少	(2,337)	(1,686)
遞延所得稅利益	<u>\$ (381)</u>	<u>(1,206)</u>

- 3.本公司之子公司優盛醫療電子(上海)有限公司因設立於大陸地區，並與當地國家稅務局簽訂預約定價安排協定，故自民國九十九年度起至一〇一年度止，稅前淨利係以不低於其稅前完全成本加成率3%計算。民國一〇一年及一〇〇年上半年度本公司之大陸地區子公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定適用25%之一般稅率。民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併公司損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 9,294	23,599
調節項目之所得稅影響數：		
土地免稅所得	-	(124)
虧損扣抵	(2,137)	(5,821)
投資抵減	3,314	1,812
備抵評價減少	(2,337)	(1,686)
以前年度所得稅低(高)估	2,282	(293)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	5,119	1,822
其他	(2,665)	54
所得稅費用	<u>\$ 12,870</u>	<u>19,363</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失提列	\$ 22,321	3,795	26,547	4,513
未實現銷貨毛利	1,852	314	470	80
虧損扣抵	238	40	3,098	527
未實現兌換損失	486	82	1,557	265
呆帳超限	21,358	3,631	6,351	1,080
應付兌獎準備	14,683	2,496	12,132	2,062
備抵評價		(3,217)		(3,177)
		7,141		5,350
流動遞延所得稅負債：				
供應商前/後贈金	(6,372)	(1,083)	(3,175)	(540)
流動遞延所得稅資產淨額		\$ <u>6,058</u>		<u>4,810</u>
非流動遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 7,150	1,215	-	-
減損損失	5,000	850	5,000	850
投資抵減		7,887		14,367
備抵評價		(6,105)		(8,600)
非流動遞延所得稅資產淨額		\$ <u>3,847</u>		<u>6,617</u>

5.依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年六月三十日，合併公司因研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減金額	最後可減年度
民國九十八年度核定數	\$ <u>7,887</u>	民國一〇二年度

6.本公司及國內子公司截至民國九十九年度之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定在案，惟本公司民國九十七年度之所得稅結算申報案，尚在審查中。

7.兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	124,062	117,243
	\$ <u>124,062</u>	<u>117,243</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>18,155</u>	<u>12,867</u>
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.67%</u>	<u>14.87%</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)股本

本公司成立於民國七十七年十一月，創立時股本總金額為5,000千元，經歷年增(減)資，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，額定股本分別為1,000,000千元及850,000千元，實收股本分別為733,168千元及704,969千元，每股面額10元，分別為73,316,764股及70,496,889股。

(十一)庫藏股票

- 1.民國一〇〇年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力而買回之庫藏股共計500,000股。截至民國一〇一年六月三十日止，尚未轉讓或註銷。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數500,000股，收買股份之總金額共計7,208千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十二)盈餘分配

- 1.本公司章程於民國九十八年六月十六日股東會議修正為年度總決算如有盈餘，依下列順序為之：
 - 一、提繳稅捐。
 - 二、彌補虧損。
 - 三、提存百分之十為法定盈餘公積。
 - 四、依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積。
 - 五、董事監察人酬勞就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥比例不高於百分之三。員工紅利就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥百分之一至百分之二十。
 - 六、扣除前一至五款後之餘額，加計期初累計未分配盈餘及特別盈餘公積迴轉數後，由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股東持股比例分派之。前述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。
- 本公司正處於企業成長階段，為考量公司未來資金需求及財務規劃，採平衡股利政策，以分派股票股利並保留所需資金為原則，所分配股東股利中現金股利不得低於股利總額百分之十。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.本公司於民國一〇一年六月六日及民國一〇〇年六月十日股東常會決議通過之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。民國一〇〇年度除提列法定盈餘公積外，未分派股利及員工紅利與董監酬勞。有關民國九十九年度分派之每股股利、員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ <u>0.40</u>
股票	\$ <u>0.40</u>
員工紅利－現金	\$ 9,636
董事及監察人酬勞	<u>964</u>
合計	\$ <u>10,600</u>

民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額並無差異。

民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列之金額之差異如下：

	<u>100年度</u>		
	<u>股東會決議</u>	<u>財務報告認列</u>	
	<u>實際配發情形</u>	<u>之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利－現金	\$ -	2,835	(2,835)
董監酬勞	-	284	(284)
	\$ <u>-</u>	<u>3,119</u>	<u>(3,119)</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

- 3.本公司截至民國一〇一年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為2,219千元及董監酬勞為222千元，實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101.6.30		100.6.30	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘—當期				
本期淨利(千元)	\$ 11,196	8,234	30,630	29,743
加權平均流通在外股數(股)	72,816,764	72,816,764	73,316,764	73,316,764
每股盈餘	\$ 0.15	0.11	0.42	0.41
稀釋每股盈餘—當期				
本期淨利(千元)	\$ 11,196	8,234	30,630	29,743
加權平均流通在外股數(股)	72,816,764	72,816,764	73,316,764	73,316,764
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅	192,113	192,113	600,054	600,054
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	73,008,877	73,008,877	73,916,818	73,916,818
每股盈餘	\$ 0.15	0.11	0.41	0.40

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及應計退休金負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.6.30				100.6.30			
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值			
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計		
金融資產：								
公平價值變動列入損益之	\$ 48,491	48,491	-	23,708	23,708	-		
金融資產—流動								
以成本衡量之金融資產—	19,000	詳下述(2)	詳下述(2)	9,000	詳下述(2)	詳下述(2)		
非流動								
其他金融資產—非流動	17,270	-	17,270	16,823	-	16,823		
金融負債：								
長期借款(含一年內到期)	125,783	-	125,783	144,000	-	144,000		

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值變動列入損益之金融資產(負債)如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
 - (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
 - (3)其他金融資產—非流動係為存出保證金，多為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
 - (4)長期借款：長期借款採浮動利率者，係以帳面價值估計公平價值外，餘則以其預期現金流量之折現值估計價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。本公司因長期借款係約定浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。
- 3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司提供作為銀行借款擔保之金融資產，請詳附註六。
- 4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產當期利益之金額分別為1,118千元(金融資產評價利益)及423千元(金融資產評價損失)。
- 5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融負債當期損益之金額分別為206千元(金融負債評價利益)及28千元(金融負債評價損失)。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之受益憑證係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於受益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、有價證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構；持有之有價證券主係購買債券型基金，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之受益憑證不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在海外，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 2,994	29.88	89,461	5,999	28.7250	172,321
歐元	36	37.56	1,352	1	41.6300	42
人民幣	24,771	4.7010	116,448	26,231	4.4655	117,135
日幣	12,865	0.3754	4,830	7,616	0.3573	2,721
瑞士法郎	13	31.2550	406	18	34.4500	620
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,835	29.88	54,830	11,361	28.7250	326,345
人民幣	28,519	4.7010	134,068	31,617	4.4655	141,186
日幣	19,842	0.3754	7,449	-	0.3573	-

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHOM Petence AG	該公司董事長為本公司之董事 (100.06.10到任~ 101.02.09辭任)
Moglo GmbH	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他：

- (1)本公司與CHOM Petence AG簽定銷售服務契約，合約期間為民國一〇〇一年一月一日至一〇三年十二月三十一日，截至民國一〇一年二月九日及一〇〇年上半年度之佣金支出分別為1,252千元及7,075千元(未稅)。
- (2)本公司與Moglo GmbH簽定諮詢顧問服務契約，合約期間為民國九十九年四月一日至一〇四年四月一日，截至民國一〇一年二月九日及一〇〇年上半年度之勞務費支出分別為472千元及359千元(未稅)。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	101.6.30	100.6.30	擔保用途
受限制資產	\$ 7,061	7,054	海關保證、被投資公司融資擔保及被投資公司租賃押金
土地	345,936	345,936	銀行借款
房屋及建築	148,578	152,214	"
	<u>\$ 501,575</u>	<u>505,204</u>	

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國一〇〇年六月三十日因向財團法人資訊工業策進會申請科專補助款而存出之保證票據為3,840千元。

(二)本公司之子公司於民國一〇一年六月三十日，因承租廠房，未來五年度應支付之租金支出情形如下：

101.07.01~102.06.30	\$	86,238
102.07.01~103.06.30		77,004
103.07.01~104.06.30		68,749
104.07.01~105.06.30		56,787
105.07.01~106.06.30		44,814
未來五年度租金合計	\$	<u><u>333,592</u></u>

(三)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司之子公司因承租店面而預先開立票據金額分別為42,105元及62,600元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析：不適用。

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		37,249	137,306	174,555	31,320	133,037	164,357
勞健保費用		7,178	13,658	20,836	4,063	9,910	13,973
退休金費用		72	7,197	7,269	56	5,461	5,517
其他用人費用		2,675	8,709	11,384	2,219	7,974	10,193
折舊費用		4,844	16,450	21,294	4,324	15,625	19,949
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		3,095	3,847	6,942	2,483	3,145	5,628

註：本公司及國內子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度薪資費用含員工分紅費用化及董監酬勞分別為2,770千元、277千元及2,861千元、286千元。

(三)重分類

民國一〇〇年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年上半年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳禮賢副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	管理部	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財務部	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室、資訊部	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室、資訊部	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務部	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部	積極進行中

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
			單位：新台幣千元
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 4,700	(4,700)	-
流動資產	904,867	-	904,867
基金及長期投資	19,000	-	19,000
其他金融資產－非流動	17,226	-	17,226
固定資產	622,279	-	622,279
遞延退休金成本(3)	2,161	(2,161)	-
無形資產	65,728	-	65,728
遞延所得稅資產－非流動(1)	4,824	4,700	9,524
其他資產	32,390	-	32,390
總資產	\$ 1,673,175	(2,161)	1,671,014
員工福利負債準備－流動(2)	\$ -	292	292
流動負債	463,747	-	463,747
長期負債	96,000	-	96,000
應計退休金負債(3)	9,364	2,843	12,207
其他負債	3,759	-	3,759
總負債	572,870	3,135	576,005
股本	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481
法定盈餘公積	104,992	-	104,992
特別盈餘公積	25,050	-	25,050
未提撥保留盈餘(2)及(3)	118,976	(5,296)	113,680
累計換算調整數	(9,398)	-	(9,398)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)
非控制權益	4,244	-	4,244
股東權益	1,100,305	(5,296)	1,095,009
負債及股東權益總額	\$ 1,673,175	(2,161)	1,671,014

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
			單位：新台幣千元
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 7,141	(7,141)	-
流動資產	934,838	-	934,838
基金及長期投資	19,000	-	19,000
其他金融資產－非流動	17,270	-	17,270
固定資產	612,953	-	612,953
遞延退休金成本(3)	2,161	(2,161)	-
無形資產	66,721	-	66,721
遞延所得稅資產－非流動(1)	3,847	7,141	10,988
其他資產	36,456	-	36,456
總資產	\$ 1,700,387	(2,161)	1,698,226
員工福利負債準備－流動(2)	\$ -	292	292
流動負債	503,941	-	503,941
長期負債	77,783	-	77,783
應計退休金負債(3)	9,796	2,665	12,461
其他負債	3,862	-	3,862
總負債	595,382	2,957	598,339
股本	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481
法定盈餘公積	108,140	-	108,140
特別盈餘公積	25,050	-	25,050
未提撥保留盈餘(2)及(3)	124,062	(5,118)	118,944
累計換算調整數	(13,275)	-	(13,275)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)
非控制權益	4,587	-	4,587
股東權益	1,105,005	(5,118)	1,099,887
負債及股東權益總額	\$ 1,700,387	(2,161)	1,698,226

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,129,834	-	1,129,834
營業成本	806,554	-	806,554
營業毛利	323,280	-	323,280
營業費用(3)	322,393	(178)	322,215
營業淨利	887	178	1,065
營業外收入及利益	25,932	-	25,932
營業外支出及費用	4,725	-	4,725
稅前淨利	22,094	178	22,272
所得稅費用	12,870	-	12,870
稅後淨利(3)	9,224	178	9,402
歸屬：			
母公司(3)	8,234	178	8,412
非控制權益	990	-	990
合計	\$ 9,224	178	9,402

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產項下，並考量各項遞延所得稅資產之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為4,700千元及7,141千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及六月三十日調整保留盈餘之金額均為292千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計2,843千元。另因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度並因此調整應認列之退休金費用計178千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(七)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 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	本期最高餘額	期末餘額(註五)	本期實際動支餘額	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	提列備抵呆帳金額	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		
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	其他應收款-關係人	30,353	30,353	29,880	2.15%	短期融通資金	-	營運資金需要	-	-	-	385,146	440,167
0	優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	其他應收款-關係人	15,000	15,000	-	1.70%	短期融通資金	-	營運資金需要	-	-	-	385,146	440,167
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CORP. LTD.	其他應收款-關係人	1,965	1,965	-	1.80%	短期融通資金	-	營運資金需要	-	-	-	385,146	440,167

註一：0代表本公司。

註二：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註三：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間前一年度或當年度業務往來金額為限，貸與總額以不超過本公司淨值的百分之五為限。所稱業務往來金額係雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註四：有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十五為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之三十五為限。

註五：本期最高餘額及期末餘額為額度，而非實際動撥金額。期末餘額為董事會通過額度。

註六：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司及上海健保貿易有限公司(共同額度)	3	550,209	60,706	59,170 註四	-	5.38 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司及RMJ CORP. LTD. (共同額度)	3	550,209	32,860	23,608 註五	定存單供予銀行擔保共計850千元	2.15 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	550,209	20,000	20,000 註六	-	1.82 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	550,209	18,000	18,000 註七	-	1.64 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	550,209	105,520	105,520 註八	-	9.59 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	康盛藥品(股)公司	3	550,209	15,000	15,000 註九	-	1.36 %	1,100,418
	優盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	3	550,209	39,760	39,760 註十	-	3.61 %	1,100,418

註一：0代表本公司

註二：與本公司之關係定義如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註三：本公司背書保證責任之總額及對單一企業背書限額，額度如下：

對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限；對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，但對單一子公司背書保證額度不在此限。

註四：係向銀行或供應商簽具背書保證契約或票據之總額度為美金2,000千元，於民國一〇一年六月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為人民幣12,000千元。

註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金800千元，於民國一〇一年六月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣15,000千元，並提供新台幣定存單擔保850千元。

註六：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣20,000千元。

註七：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣18,000千元，於民國一〇一年六月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為新台幣5,000千元。

註八：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金3,500千元及購料保證金額新台幣860千元，於民國一〇一年六月三十日子公司因購料保證新台幣860千元，並提供購料存出保證票據新台幣860千元。

註九：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣15,000千元。

註十：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣39,760千元。

註十一：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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
				單位數/股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
優盛醫學科技(股)公司	受益憑證—柏瑞新興市場高收益債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	884,838.3	9,988	-	9,988	
"	受益憑證—第一金全家福貨幣市場	-	"	58,002.62	10,017	-	10,017	
"	受益憑證—華美全球高收益債券	-	"	300,000	3,000	-	3,000	
"	股票—TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	採權益法之長期股權投資	7,420,000	88,110	100.00	88,110	市價為股權淨值
"	股票—互宜投資(股)公司	"	"	4,500,000	104,310	100.00	104,310	"
"	股票—瑞盛醫學科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	3,680,000	48,070	92.00	48,070	"
"	股票—勝霖藥品(股)公司	本公司100%控股之子公司	"	13,000,000	295,854	100.00	295,854	"
"	股票—PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	"	434	2,153	100.00	2,153	"
"	股票—達楷生醫科技(股)公司	採成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	175,000	-	1.94	1,048	"
"	股票—奇美醫藥生物科技(股)公司	"	"	76,590	-	2.55	(392)	"
"	股票—昱程科技(股)公司	"	"	720,000	9,000	7.90	3,809	"
"	股票—百丹特生醫(股)公司	-	"	400,000	10,000	0.46	2,012	"

註：上列股權投資屬子公司者，於編製合併報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。
7. 與關係人進、銷貨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	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	
優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN LTD.	本公司之子公司	進貨	247,600	84 %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(42,050)	87 %	

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
：無。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

單位：美元千元

交易公司	衍生性金融商品		契約本金		期間	公平市價
	本公司	外匯選擇權	買入美金/賣出美金	USD	500	101/01/03~101/02/02
//	//	//	USD	500	101/02/13~101/03/13	//
//	//	//	USD	500	101/02/21~101/03/21	//
//	//	//	USD	500	101/03/01~101/04/02	//
//	//	//	USD	500	101/03/05~101/04/05	//
//	//	//	USD	500	101/03/12~101/04/12	//
//	//	//	USD	500	101/03/22~101/04/24	//
//	//	//	USD	500	101/04/02~101/05/03	//
//	//	//	USD	500	101/05/15~101/06/14	//
//	//	//	USD	500	101/05/24~101/06/27	//

註1：已於民國一〇一年六月三十日前到期交割。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	本期帳列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	紐摩亞	投資業	USD 7,420	USD 7,420	7,420,000	100.00 %	TWD 88,110	TWD (3,366)	TWD (3,366)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	紐摩亞	投資業	USD 7,420	USD 7,420	7,420,000	100.00 %	TWD 88,274	TWD (3,530)	TWD (3,530)	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED 100%持股之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	優盛醫療電子(上海)有限公司	中國大陸	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	USD 4,006	USD 4,006	-	52.99 %	TWD 88,274	TWD (6,375)	TWD (3,378)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 持股 52.99%之被投資公司
優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	中國大陸	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	CNY 3,000	CNY 3,000	-	100.00 %	TWD 32,970	TWD 4,415	TWD 4,415	優盛醫療電子(上海)有限公司100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	台灣	投資業	TWD 45,000	TWD 45,000	4,500,000	100.00 %	TWD 104,310	TWD (1,860)	TWD (1,860)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDI PRO INC.	模里西斯	投資業	USD 140	USD 140	140,000	100.00 %	TWD 78,431	TWD (2,997)	TWD (2,997)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	康盛藥品(股)公司	台灣	西藥批發業、化妝品批發業、醫療器材批發業、食品什貨批發業及國際貿易業	TWD 10,000	TWD 20,000	1,000,000	100.00 %	TWD 11,160	TWD 1,602	TWD 1,602	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	禾桑醫學科技(股)公司	台灣	醫療器材批發零售業及國際貿易業等	TWD 1,000	TWD 1,000	100,000	100.00 %	TWD 628	TWD (102)	TWD (102)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	禾果醫學科技(股)公司	台灣	醫療器材批發零售業及國際貿易業	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	100.00 %	TWD 9,358	TWD (478)	TWD (478)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
MEDI PRO INC.	優盛醫療電子(上海)有限公司	中國大陸	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	USD 3,554	USD 3,554	-	47.01 %	TWD 78,312	TWD (6,375)	TWD (2,997)	MEDI PRO INC. 持股 47.01%之被投資公司
上海健保貿易有限公司	上海尚鈞醫療電子有限公司	中國大陸	醫療器材銷售及護具生產、加工、銷售業等	CNY 3,000	CNY 3,000	-	100.00 %	TWD 11,228	TWD (1,413)	TWD (1,413)	上海健保貿易有限公司 100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	TWD 36,800	TWD 36,800	3,680,000	92.00 %	TWD 48,070	TWD 6,302	TWD 6,150	換權益法評價之被投資公司
瑞盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	TWD 10,000	TWD 10,000	1,000,000	100.00 %	TWD 2,962	TWD 113	TWD 113	瑞盛醫學科技(股)公司 100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島 托爾托拉島	投資業	USD 434	USD 434	434	100.00 %	TWD 2,153	TWD 1,618	TWD 1,618	100%持股之子公司

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	本期關列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CORP. LTD.	日本	醫療機器用零組件及電腦閘之開發、檢測與銷售	USD 403	USD 403	900	75.00 %	TWD 1,214	TWD 1,945	TWD 1,459	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED採權益法評價之被投資公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	瑞士	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	CHF 20	CHF 20	-	100.00 %	TWD 648	TWD 158	TWD 158	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	台灣	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材零售業及食品什貨、飲料零售業	TWD 259,574	TWD 259,574	13,000,000	100.00 %	TWD 295,854	TWD 9,912	TWD 9,912	100%持股之子公司

註：上列股權投資，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/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	市價	
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	股票—TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	子公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	7,420,000	88,274	100.00	88,274	市價為股權淨值
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	股票—優盛醫療電子(上海)有限公司	孫公司52.99%持有之被投資公司	"	-	88,274	52.99	88,274	"
優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	曾孫公司100%持有之被投資公司	"	-	32,970	100.00	32,970	"
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	140,000	78,431	100.00	78,431	"
"	康盛藥品(股)公司	"	"	1,000,000	11,160	100.00	11,160	"
"	禾泰醫學科技(股)公司	"	"	100,000	628	100.00	628	"
"	禾果醫學科技(股)公司	"	"	1,000,000	9,358	100.00	9,358	"
"	股票—信音企業(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	75,471	1,902	-	1,902	
"	股票—育富電子(股)公司	-	"	800	18	-	18	
"	股票—台灣灑澤科技(股)公司	-	"	15,913	323	-	323	
"	股票—大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	13,031	211	-	211	
"	受益憑證—台新1699貨幣市場	-	"	229,444	3,002	-	3,002	
康盛藥品(股)公司	受益憑證—台新1699貨幣市場	-	"	765,380	10,013	-	10,013	
MEDIPRO INC.	股票—優盛醫療電子(上海)有限公司	孫公司47.01%持有之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	78,312	47.01	78,312	市價為股權淨值
上海健保貿易有限公司	上海尚鈞醫療電子有限公司	玄孫公司100%持有之被投資公司	"	-	11,228	100.00	11,228	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票—RMJ CORP. LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司	"	900	1,214	75.00	1,214	"
"	Rossmax Swiss GmbH	子公司100%持有之孫公司	"	-	648	100.00	648	"
瑞盛醫學科技(股)公司	股票—永安醫學(股)公司	採權益法評價之被投資公司100%持有之子公司	"	1,000,000	2,962	100.00	2,962	"
"	受益憑證—台新1699貨幣市場	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	765,767	10,017	-	10,017	

註：上列股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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	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		
TOP UNICORN LTD.	優盛醫學科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	(247,600)	(84) %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	42,050	87 %	
"	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之孫公司	進貨	247,600	84 %	月結30天	成本加成	"	(42,050)	(87) %	

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	223,096 (USD7,560)	註1	223,096 (USD7,560)	-	-	223,096 (USD7,560)	100.00%	(6,375)	166,586	-

註1：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益欄中係依同期間經會計師查核之財務報表按權益法認列。

註3：上列股權投資，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額

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
223,096 (USD7,560)	223,096 (USD7,560)	660,251

3. 重大交易事項

本公司於民國一〇一年上半年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，詳附註十一項下說明。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	247,600	平價移轉	22 %
	"	"	1	其他應付款	408	-	- %
	"	"	1	應付帳款	32,116	月結30天	2 %
	"	瑞盛醫學(股)公司	1	進貨	536	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	應付帳款	126	月結30天	- %
	"	"	1	預收款項	27	-	- %
	"	優盛醫療電子(上海)有 限公司	1	其他收入- 技術服務	2,784	-	- %
	"	"	1	利息收入	238	-	- %
	"	"	1	其他應收款	32,921	-	2 %
	"	上海健保貿易有限公司	1	銷貨收入	695	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	705	月結60天	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨收入	4,488	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,914	月結90天	- %
	"	"	1	利息收入	81	-	- %
	"	"	1	其他收入- 資訊服務收入	286	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	預收款項	12	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	預收款項	12	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	RMJ	1	利息收入	11	-	- %

2.民國一〇〇年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	273,650	平價移轉	24 %
	"	"	1	其他應收款	1,910	-	- %
	"	"	1	其他應付款	346	-	- %
	"	"	1	應收帳款	26,551	月結60天	2 %
	"	"	1	應付帳款	68,054	月結30天	4 %
	"	瑞盛醫學(股)公司	1	進貨	336	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	預收款項	27	-	- %
	"	優盛醫療電子(上海)有 限公司	1	其他收入- 技術服務	3,125	-	- %
	"	"	1	利息收入	136	-	- %
	"	"	1	其他應收款	31,986	-	2 %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨收入	3,950	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,286	月結90天	- %
	"	"	1	其他應收款	15,271	-	1 %
	"	"	1	利息收入	45	-	- %
	"	"	1	其他收入	429	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	預收款項	12	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	預收款項	12	-	- %

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：交易往來金額佔合併總營收成或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

本公司有四個應報導部門：醫療器械部門、零售通路部門、代理商部門及投資部門。醫療器械部門係製造各類醫療用品。零售通路部門從事西藥、化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之零售。代理商部門主要從事西藥、化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之批發。投資部門主要從事投資之業務。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。部份事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

本公司及子公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)部門資訊

營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

<u>101年上半年度</u>	<u>醫療器械</u>	<u>零售通路</u>	<u>代理商</u>	<u>投資部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入						
來自外部客戶收入	\$ 433,043	696,740	51	-	-	1,129,834
部門間收入	<u>589,698</u>	<u>-</u>	<u>14,538</u>	<u>-</u>	<u>(604,236)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,022,741</u>	<u>696,740</u>	<u>14,589</u>	<u>-</u>	<u>(604,236)</u>	<u>1,129,834</u>
部門損益	<u>\$ 16,354</u>	<u>15,604</u>	<u>1,463</u>	<u>(1,496)</u>	<u>(9,831)</u>	<u>22,094</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,211,992</u>	<u>502,473</u>	<u>18,184</u>	<u>109,494</u>	<u>(1,141,756)</u>	<u>1,700,387</u>
100年上半年度						
收入						
來自外部客戶收入	452,313	668,623	2,855	-	(2,853)	1,120,938
部門間收入	<u>676,844</u>	<u>-</u>	<u>5,769</u>	<u>-</u>	<u>(682,613)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,129,157</u>	<u>668,623</u>	<u>8,624</u>	<u>-</u>	<u>(685,466)</u>	<u>1,120,938</u>
部門損益	<u>\$ 79,602</u>	<u>23,248</u>	<u>1,428</u>	<u>7,395</u>	<u>(62,385)</u>	<u>49,288</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,448,695</u>	<u>493,692</u>	<u>21,967</u>	<u>111,570</u>	<u>(1,306,619)</u>	<u>1,769,305</u>