

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~46
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53~56
(十五)首次採用國際財務報導準則	56~60

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至一〇二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之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：優盛醫學科技股份有限公司

董 事 長：葉禾庠

日 期：民國一〇三年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一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。

優盛醫學科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡希廷



邵世欽



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年三月十七日

僑盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二一年及一〇二〇年十二月三十一日及一〇二〇年一月一日

單位：新台幣千元

資產：		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
流動資產：		金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 426,627	21	304,675	18	335,925	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十六))	93,545	4	146,219	8	11,384	1
1150	應收票據淨額(附註六(三))	5,331	-	9,986	1	6,406	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	113,663	5	52,401	3	81,781	5
1200	其他應收款(附註六(三))	10,958	1	9,508	1	5,050	-
1220	當期所得稅資產(附註六(十二))	991	-	118	-	10,277	1
130X	存貨(附註六(四))	551,973	26	401,826	23	415,343	25
1410	預付款項(附註七)	49,936	2	23,560	1	19,190	1
1470	其他流動資產(附註八)	10,945	1	11,919	1	20,509	1
		1,263,969	60	960,212	56	905,865	54
非流動資產：							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十六))	15,850	1	19,000	1	19,000	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	659,244	31	657,895	38	648,326	39
1780	無形資產(附註六(七))	159,613	7	68,194	4	70,815	4
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	7,386	-	7,696	-	11,178	1
1990	其他非流動資產-其他(附註八)	29,781	1	19,011	1	17,826	1
		871,874	40	771,796	44	767,145	46
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：							
股本		3100					
資本公積		3200					
保留盈餘		3300					
其他權益		3400					
庫藏股票		3500					
歸屬於母公司業主之權益合計		36XX					
非控制權益							
權益總計							
負債及權益總計		\$ 2,135,843	100	1,732,008	100	1,673,010	100

負債及權益：		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
流動負債：		金額	%	金額	%	金額	%
2100	短期借款(附註六(八))	2100					
2150	應付票據	2150					
2170	應付帳款	2170					
2180	應付帳款-關係人(附註七)	2180					
2200	其他應付款	2200					
2230	當期所得稅負債(附註六(十二))	2230					
2250	負債準備-流動(附註六(十一))	2250					
2310	預收款項	2310					
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	2320					
2399	其他流動負債	2399					
		3,763	-	1,594	-	10,451	1
		602,230	28	413,479	24	488,381	29
非流動負債：							
2541	銀行長期借款(附註六(九))	2541					
2550	負債準備-非流動	2550					
2570	遞延所得稅負債(附註六(十二))	2570					
2640	應付退休金費用/應計退休金負債(附註六(十一))	2640					
2670	其他非流動負債	2670					
		2,270	-	1,278	-	1,009	-
		172,316	8	202,728	11	89,620	5
		774,546	36	616,207	35	578,001	34
負債總計							
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：							
股本		733,168	34	733,168	42	733,168	44
資本公積		149,074	7	130,481	8	130,481	8
保留盈餘		262,398	12	269,060	16	243,722	15
其他權益		(7,562)	-	(14,570)	(1)	(9,398)	(1)
庫藏股票		(7,208)	-	(7,208)	-	(7,208)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		1,129,870	53	1,110,931	65	1,090,765	66
非控制權益		231,427	11	4,870	-	4,244	-
權益總計		1,361,297	64	1,115,801	65	1,095,009	66
負債及權益總計		\$ 2,135,843	100	1,732,008	100	1,673,010	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	\$2,853,693	100	2,328,181	100
5000	營業成本(附註六(四))	2,109,069	74	1,661,842	71
5900	營業毛利	744,624	26	666,339	29
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	593,440	21	441,607	19
6200	管理費用	171,485	6	163,486	7
6300	研究發展費用	51,480	2	53,702	3
	營業費用合計	816,405	29	658,795	29
	營業淨利	(71,781)	(3)	7,544	-
	營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010	其他收入	88,396	3	51,193	2
7020	其他利益及損失	15,166	1	(1,846)	-
7050	財務成本	(5,931)	-	(6,201)	-
		97,631	4	43,146	2
	稅前淨利	25,850	1	50,690	2
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	14,679	1	23,606	1
	本期淨利	11,171	-	27,084	1
8300	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	6,948	-	(5,178)	-
8360	確定福利計畫精算損失	(4,639)	-	(474)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	2,309	-	(5,652)	-
	本期綜合損益總額	\$ 13,480	-	21,432	1
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 12,615	-	25,812	1
8620	非控制權益	(1,444)	-	1,272	-
		\$ 11,171	-	27,084	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 14,909	-	20,166	1
8720	非控制權益	(1,429)	-	1,266	-
		\$ 13,480	-	21,432	1
	每股盈餘(附註六(十四))				
	基本每股盈餘(元)	\$ 0.17		0.35	
	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.17		0.35	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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		
	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差					歸屬於母公司業主		
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	差	額	庫藏股	權益總計	非控制權益	權益總計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 733,168	130,481	104,992	25,050	113,680	243,722	(9,398)	-	(7,208)	1,090,765	4,244	1,095,009	
本期淨利	-	-	-	-	25,812	25,812	-	-	-	25,812	1,272	27,084	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(474)	(474)	(5,172)	-	-	(5,646)	(6)	(5,652)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,338	25,338	(5,172)	-	-	20,166	1,266	21,432	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	3,148	-	(3,148)	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(640)	(640)	
民國一〇一年十二月三十一日餘額	733,168	130,481	108,140	25,050	135,870	269,060	(14,570)	-	(7,208)	1,110,931	4,870	1,115,801	
本期淨利	-	-	-	-	12,615	12,615	-	-	-	12,615	(1,444)	11,171	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,714)	(4,714)	7,008	-	-	2,294	15	2,309	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	7,901	7,901	7,008	-	-	14,909	(1,429)	13,480	
其他資本公積變動：													
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	18,593	-	-	-	-	-	-	-	18,593	-	18,593	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	2,532	-	(2,532)	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(14,563)	(14,563)	-	-	-	(14,563)	-	(14,563)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227,986	227,986	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 733,168	149,074	110,672	25,050	126,676	262,398	(7,562)	-	(7,208)	1,129,870	231,427	1,361,297	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,850	50,690
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,374	54,884
攤銷費用	8,218	3,788
呆帳費用(轉列收入)提列數	(12,443)	12,140
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,133	(2,476)
利息費用	5,931	6,201
利息收入	(2,963)	(2,152)
股利收入	(144)	(150)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(21,404)	434
處分無形資產損失	39	-
金融資產減損損失	3,150	-
非金融資產減損損失	118	-
收益費損項目合計	41,009	72,669
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：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	49,541	(132,359)
應收票據減少(增加)	4,794	(3,580)
應收帳款(增加)減少	(30,868)	17,240
其他應收款減少(增加)	464	(4,458)
存貨(增加)減少	(58,563)	13,517
預付款項增加	(6,085)	(4,370)
其他流動資產減少	1,069	8,590
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(39,648)	(105,420)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(58,936)	602
應付帳款增加(減少)	105,359	(10,536)
其他應付款增加	1,645	4,382
負債準備及員工福利準備增加	2,437	141
預收款項增加(減少)	3,822	(800)
其他流動負債減少	(112)	(8,857)
應計退休金負債增加	176	603
與營業活動相關之負債之淨變動合計	54,391	(14,465)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	14,743	(119,885)
調整項目合計	55,752	(47,216)
營運產生之現金流入	81,602	3,474
支付之所得稅	(16,328)	(12,081)
營業活動之淨現金流入(出)	65,274	(8,607)

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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得子公司之現金	11,225	-
取得不動產、廠房及設備	(71,615)	(67,530)
處分不動產、廠房及設備	61,692	110
取得無形資產	(3,332)	(1,956)
其他非流動資產減少(增加)	1,135	(1,185)
其他非流動負債準備增加	371	-
收取之利息	2,963	2,152
收取之股利	144	150
投資活動之淨現金流入(流出)	2,583	(68,259)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	99,271	104,280
短期借款減少	(79,757)	(158,888)
舉借長期借款	-	146,590
償還長期借款	(48,000)	(36,000)
其他非流動負債(減少)增加	(617)	269
發放現金股利	(14,563)	-
支付之利息	(5,877)	(7,098)
非控制權益變動	105,566	(640)
籌資活動之淨現金流入	56,023	48,513
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,928)	(2,897)
本期現金及約當現金增加(減少)數	121,952	(31,250)
期初現金及約當現金餘額	304,675	335,925
期末現金及約當現金餘額	\$ 426,627	304,675

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



優盛醫學科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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

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二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區港墘路189號12樓。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為醫療器材設備製造、批發或零售及藥妝通路為主，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12及 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則及可能影響對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。此修正可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2010.1.28	國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正	提供首次採用者對國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」比較期有關公允價值及流動性風險部分揭露有限度之豁免。經評估將使合併公司增加對金融工具量化之相關性質揭露。	2010.7.1
2010.5.28	- 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 - 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 - 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 - 國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正	「國際財務報導之改善」，主要修正： - 修正為僅符合特定條件之非控制權益，收購者對其衡量係採公允價值或被收購者可辨認淨資產所享份額認列；其餘非控制權益均應按公允價值衡量 - 被收購者流通在外之權益交割股份基礎給付，若未由收購者以其股份基礎給付交易交換者，亦應採市價基礎衡量 - 刪除信用風險中有關若未重新協商將逾期或減損之金融資產之帳面金額、對已逾期及已減損金額所持有擔保品之公允價值等揭露規定 - 對期中期間重要之事項及交易之揭露提供更明確之規定，並對金融工具及公允價值之揭露提供更多釋例 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司權益之揭露資訊。	2010.7.1 或 2011.1.1
2010.10.7	國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正	新增與金融資產(部分或全部未符合除列條件)移轉有關之揭露要求。此修正對合併公司無重大影響。	2010.7.1

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.12.16	• 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 • 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 • 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。經評估對合併公司無重大影響。 修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定，惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	2014.1.1 (表達規定) 2013.1.1 (揭露規定) 2015.1.1
2012.5.17	• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 • 國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正	發布「2009-2011年國際財務報導年度改善」，主要闡明財務報表比較資訊之最低要求及期中財務報導對部門資產總額之揭露規定等。故採用上述規定，將改變財務報表揭露資訊。	2013.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定期限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。經評估對合併公司無重大影響。	2014.1.1， 得提前適用

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.12.12	• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： • 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) 若採用上述規定，將改變財務報表揭露資訊。	2014.7.1，得提前適用

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。除另有說明者外，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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(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) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司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。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本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

所有權權益之變動

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。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	TOP UNICORN直接持股超過50%之子公司
(以下稱TOP UNICORN)						
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診療器械、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 %	100.00 %	TRANS-WORLD直接持股超過50%之子公司
(以下稱TRANS-WORLD)						
MEDIPRO INC.(以下稱MEDIPRO)						MEDIPRO直接持股超過40%之子公司
本公司	互宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	MEDIPRO INC.	投資業	100.00 %	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)	康盛藥品(股)公司(註)	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)	禾桑醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	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 %	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(註)	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

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
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 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CO. 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 %	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 %	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	54.9972 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司

(註)：於民國一〇二年九月清算完結。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.列入合併財務報告之子公司增減變動情形：

於民國一〇二年四月一日，勝霖藥品(股)公司以股份轉換方式與健康人生國際(股)公司進行合併，合併後本公司持有勝霖藥品(股)公司之股權比例為69.91%。另，勝霖藥品(股)公司為充實營運資金，於民國一〇二年六月及十一月經董事會決議通過現金增資發行新股計分別13,002千元及93,217千元，本公司皆未按持股比例認購，致持股比下降至54.9972%。

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)之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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而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者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收帳款

應收帳款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

2.金融負債及權益工具

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融負債以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之銷售費用後之餘額。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。另為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備成本之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十七)。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，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

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)專利、商標及技術權利金 5~10年

(2)客戶關係 10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十二)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。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，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。

2.除役、復原及修復成本

除役、復原及修復成本之負債準備係依契約約定於租賃期間屆滿負有拆除、遷移及復原義務時認列。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積點並給予其按折扣價格向合併公司購買零售商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積點之金額係參照可按折扣價格購買零售商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積點實際被兌換且已提供折扣零售商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積點很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

(十五)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勞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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在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過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。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財務報導日之市場殖利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆調整認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

(十六)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

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

(十七)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併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所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

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該金額重分類至損益。

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，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有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。

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。

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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。

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，商譽之減損評估
- (二)附註六(十一)，確定福利計畫之認列
- (三)附註六(十二)，遞延所得稅資產之可實現性

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及零用金	\$ 9,719	15,197	8,786
銀行存款	277,908	180,478	248,139
定期存款	139,000	109,000	79,000
	<u>\$ 426,627</u>	<u>304,675</u>	<u>335,925</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產投資

1.明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易－非衍生金融資產	\$ <u>93,545</u>	<u>146,219</u>	<u>11,384</u>
以成本衡量之金融資產：			
備供出售金融資產－國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>15,850</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>

合併公司所持有之上述以成本法衡量之股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於民國一〇二年度，因以成本法衡量之被投資公司減資彌補虧損，故對所持有之股票投資提列減損損失，共計3,150千元。

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

上述持有供交易之金融資產於民國一〇二年度及一〇一年度認列之淨利益(損失)請詳附註六(十六)。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	<u>102年度</u> <u>稅後損益</u>	<u>101年度</u> <u>稅後損益</u>
上漲3%	\$ <u>42</u>	<u>70</u>
下跌3%	\$ <u>(42)</u>	<u>(70)</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 5,331	9,986	6,406
應收帳款	120,402	71,583	88,823
減：備抵呆帳	<u>(6,739)</u>	<u>(19,182)</u>	<u>(7,042)</u>
	<u>\$ 118,994</u>	<u>62,387</u>	<u>88,187</u>
其他應收款	\$ 11,880	10,430	5,972
減：備抵呆帳	<u>(922)</u>	<u>(922)</u>	<u>(922)</u>
	<u>\$ 10,958</u>	<u>9,508</u>	<u>5,050</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期1~90天	\$ 11,614	3,943	9,259
逾期91~180天	-	16	-
	<u>\$ 11,614</u>	<u>3,959</u>	<u>9,259</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	組合評估之減損損失	
	102年度	101年度
1月1日餘額	\$ 20,104	7,964
合併取得	1,041	-
認列應收帳款之減損損失	908	16,008
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,041)	-
本年度收回轉列收入數	(13,351)	(3,868)
12月31日餘額	<u>\$ 7,661</u>	<u>20,104</u>

合併公司對商品銷售之授信期間係評估各銷售客戶之財務狀況及以往交易記錄決定之。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡逾期超過180天之應收帳款及應收票據回收可能性極微，故合併公司對於帳齡逾期超過180天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡逾期在91至180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參酌銷售客戶以往付款情形及過去實際發生呆帳之經驗提列50%之備抵呆帳。

備抵呆帳評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併公司認為，除上述情況外，基於歷史違約率，未逾期或逾期超過90天之應收票據及應收帳款無須提列備抵呆帳。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料及消耗品	\$ 59,203	52,052	61,399
在製品	21,759	30,217	33,162
製成品	467,613	312,811	313,473
在途存貨	<u>3,398</u>	<u>6,746</u>	<u>7,309</u>
	<u>\$ 551,973</u>	<u>401,826</u>	<u>415,343</u>

民國一〇二年度及一〇一年度，因淨變現價值變動而認列之銷貨成本分別為增加4,954千元及減少1,948千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)企業合併

合併公司於民國一〇二年四月一日透過子公司勝霖藥品(股)公司(以下簡稱勝霖藥品公司)以股份轉換方式與健康人生國際(股)公司(以下簡稱健康人生公司)進行合併；合併後本公司之子公司為存續公司，健康人生公司為消滅公司。透過此合併交易以擴大經營規模與提升競爭力。於合併基準日換股後，本公司持有勝霖藥品公司之股權比例降至69.91%，健康人生公司之原股東持有勝霖藥品公司30.09%之股數。

若此合併交易發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計民國一〇二年度合併收入將達2,995,697千元，淨利將為9,122千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇二年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整係相同。

1.移轉對價

本併購交易勝霖藥品公司係以發行新股做為取得健康人生公司股權之對價，故交易價款係為勝霖藥品公司所發行新股之公平價值，係依據該公司管理當局預估未來年度之財務預測為計算基礎計算其於合併基準日之公允價值，並依合併契約所訂勝霖藥品公司發行新股5,595,747股予健康人生公司原股東，綜上，其取得成本價金為141,013千元。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備(附註六(六))	\$	23,976
無形資產(附註六(七))		38,856
存貨		91,583
應收帳款及其他應收款		20,003
現金及約當現金		11,225
遞延所得稅資產(附註六(十二))		4,236
其他流動資產		20,392
其他非流動資產		11,905
短期借款		(6,000)
其他流動負債		(2,516)
負債準備		(1,304)
其他非流動負債		(1,609)
應付帳款及其他應付款		(127,521)
	\$	<u>83,226</u>

商譽主要係來自健康人生公司在藥妝通路市場之獲利能力及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司業務之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 141,013
減：可辨認資產之公允價值	<u>83,226</u>
	<u>\$ 57,787</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	器具設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 345,936	187,171	66,947	44,332	79,319	158,128	9,270	891,103
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	7,837	26,215	-	34,052
增 添	-	-	563	4,566	3,236	35,312	27,938	71,615
重 分 類	-	-	-	10,942	317	23,777	(35,036)	-
處 分	(15,621)	(16,930)	(13,817)	(9,911)	(13,051)	(49,027)	(823)	(119,180)
匯率變動之影響	-	-	3,012	2,257	3,599	946	137	9,951
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 330,315</u>	<u>170,241</u>	<u>56,705</u>	<u>52,186</u>	<u>81,257</u>	<u>195,351</u>	<u>1,486</u>	<u>887,541</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 345,936	186,954	71,921	38,330	86,061	126,936	14,113	870,251
增 添	-	217	1,281	4,524	2,399	33,752	25,357	67,530
重 分 類	-	-	-	4,799	61	25,140	(30,000)	-
處 分	-	-	(4,287)	(2,000)	(7,057)	(27,030)	-	(40,374)
匯率變動之影響	-	-	(1,968)	(1,321)	(2,145)	(670)	(200)	(6,304)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 345,936</u>	<u>187,171</u>	<u>66,947</u>	<u>44,332</u>	<u>79,319</u>	<u>158,128</u>	<u>9,270</u>	<u>891,103</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	37,690	42,112	26,105	60,094	67,207	-	233,208
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	2,501	7,575	-	10,076
本期折舊	-	4,583	5,182	8,958	6,319	32,332	-	57,374
處 分	-	(9,518)	(12,477)	(7,378)	(12,287)	(37,232)	-	(78,892)
匯率變動之影響	-	-	1,922	1,345	2,824	440	-	6,531
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,755</u>	<u>36,739</u>	<u>29,030</u>	<u>59,451</u>	<u>70,322</u>	<u>-</u>	<u>228,297</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	32,026	41,059	21,529	61,442	65,869	-	221,925
本期折舊	-	5,664	6,485	7,191	7,062	28,482	-	54,884
處 分	-	-	(4,250)	(1,905)	(6,816)	(26,859)	-	(39,830)
匯率變動之影響	-	-	(1,182)	(710)	(1,594)	(285)	-	(3,771)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,690</u>	<u>42,112</u>	<u>26,105</u>	<u>60,094</u>	<u>67,207</u>	<u>-</u>	<u>233,208</u>
帳面金額：								
民國102年12月31日	<u>\$ 330,315</u>	<u>137,486</u>	<u>19,966</u>	<u>23,156</u>	<u>21,806</u>	<u>125,029</u>	<u>1,486</u>	<u>659,244</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 345,936</u>	<u>149,481</u>	<u>24,835</u>	<u>18,227</u>	<u>19,225</u>	<u>90,921</u>	<u>9,270</u>	<u>657,895</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 345,936</u>	<u>154,928</u>	<u>30,862</u>	<u>16,801</u>	<u>24,619</u>	<u>61,067</u>	<u>14,113</u>	<u>648,326</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

處分損益請詳附註六(十六)。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細

如下：

	商 譽	客戶關係	專利權及商標	技術權利金	電腦軟體	總 計
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 49,619	-	12,715	10,638	7,846	80,818
合併取得(詳附註六(五))	57,787	7,100	25,600	-	12,494	102,981
取 得	-	-	1,468	-	1,864	3,332
處 分	-	-	(71)	-	(1,229)	(1,300)
匯率變動影響數	-	-	(1,326)	-	235	(1,091)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>38,386</u>	<u>10,638</u>	<u>21,210</u>	<u>184,740</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 49,943	-	13,085	10,638	8,473	82,139
取 得	-	-	1,334	-	622	1,956
處 分	-	-	(361)	-	(1,113)	(1,474)
其 他	(324)	-	-	-	-	(324)
匯率變動影響數	-	-	(1,343)	-	(136)	(1,479)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 49,619</u>	<u>-</u>	<u>12,715</u>	<u>10,638</u>	<u>7,846</u>	<u>80,818</u>
攤銷及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	8,270	-	4,354	12,624
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	6,338	6,338
本期攤銷	-	532	3,627	-	4,059	8,218
處 分	-	-	(32)	-	(1,229)	(1,261)
減損損失	118	-	-	-	-	118
匯率變動影響數	-	-	(1,060)	-	150	(910)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 118</u>	<u>532</u>	<u>10,805</u>	<u>-</u>	<u>13,672</u>	<u>25,127</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	7,938	-	3,386	11,324
本期攤銷	-	-	1,634	-	2,154	3,788
處 分	-	-	(361)	-	(1,113)	(1,474)
匯率變動影響數	-	-	(941)	-	(73)	(1,014)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>8,270</u>	<u>-</u>	<u>4,354</u>	<u>12,624</u>
帳面價值：						
民國102年12月31日	<u>\$ 107,288</u>	<u>6,568</u>	<u>27,581</u>	<u>10,638</u>	<u>7,538</u>	<u>159,613</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 49,619</u>	<u>-</u>	<u>4,445</u>	<u>10,638</u>	<u>3,492</u>	<u>68,194</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 49,943</u>	<u>-</u>	<u>5,147</u>	<u>10,638</u>	<u>5,087</u>	<u>70,815</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 1,413	2,160
營業費用	\$ 6,805	1,628
其他利益及損失	\$ 118	-

2. 現金產生單位之減損測試

商譽係屬零售通路部門，為減損測試之目的，合併公司每年至少一次於財務報導期間結束日對商譽進行減損評估測試，並以該單位之未來五年度財務預測之預估現金流量作為可回收金額之計算基礎，於民國一〇二年十二月三十一日評估零售通路部門現金產生單位無減損之虞。

(八) 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 35,760	17,411	72,550
尚未使用額度	\$ 747,400	881,305	829,443
利率區間	1.8%~6.3%	1.8%	1.8%~7.87%

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。

(九) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.72%~2.27%	103~104
無擔保銀行借款	美金	1.95%~1.9525%	104
			183,610
減：一年內到期部分			(38,902)
合計			\$ 144,708
尚未使用額度			\$ 385,000

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.72%~2.27%	103~104
無擔保銀行借款	美金	1.9588%~2.01%	104
			230,080
減：一年內到期部分			(48,000)
合 計			\$ 182,080
尚未使用額度			\$ 337,000

101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	2.16%~2.27%	103
減：一年內到期部分			(48,000)
合 計			\$ 72,000
尚未使用額度			\$ 389,000

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)營業租賃

合併公司承租之不可取消營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 126,696	92,247	83,154
一年至五年	359,984	276,237	462,433
五年以上	108,754	98,651	115,109
	\$ 595,434	467,135	660,696

合併公司以營業租賃承租不動產作為廠房及銷售門市。租賃期間通常為一至十五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付依約隨市場經濟行情調整計收。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為130,405千元及87,034千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 31,395	25,802	24,426
計畫資產之公允價值	(13,296)	(12,518)	(12,219)
計劃剩餘	18,099	13,284	12,207
已認列之確定福利義務負債	\$ 18,099	13,284	12,207

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期帶薪假負債	\$ <u>618</u>	<u>292</u>	<u>292</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。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,296千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 25,802	24,426
當期服務成本	608	602
利息成本	419	425
精算損(益)	4,566	349
12月31日確定福利義務	\$ <u>31,395</u>	<u>25,802</u>

(3)計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 12,518	12,219
已提撥至計畫之金額	616	180
計畫資產預計報酬	235	244
精算(損)益	(73)	(125)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ <u>13,296</u>	<u>12,518</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 608	602
利息成本	419	425
計畫資產預計報酬	(235)	(244)
	<u>\$ 792</u>	<u>783</u>
營業成本	\$ 85	-
推銷費用	546	85
管理費用	125	663
研究發展費用	36	35
	<u>\$ 792</u>	<u>783</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 162</u>	<u>119</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損失如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 474	-
本期認列	4,639	474
12月31累積餘額	<u>\$ 5,113</u>	<u>474</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.625%~2.00%	1.625 %
計畫資產預期報酬	1.825%~2.00%	1.875 %
未來薪資增加	1.625%~1.75%	1.625%~1.750%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 31,395	25,802	24,426
計畫資產之公允價值	(13,296)	(12,518)	(12,219)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 18,099</u>	<u>13,284</u>	<u>12,207</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (4,566)</u>	<u>(349)</u>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (73)</u>	<u>(125)</u>	-

合併公司預計於民國一〇二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580千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(8)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，包含員工離職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。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為18,099千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,000千元或增加1,044千元。

2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,901千元及13,844千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,063	13,246
調整前期之當期所得稅	(860)	1,675
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	3,203	4,020
	<u>10,406</u>	<u>18,941</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之減少	4,273	4,665
所得稅費用	<u>\$ 14,679</u>	<u>23,606</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>25,850</u>	<u>50,690</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,394	8,617
外國轄區稅率差異影響數	(3,580)	(1,002)
免稅所得	(4,042)	-
投資抵減	(2,791)	(5,211)
虧損扣抵	(825)	-
金融資產評價(損失)利益	533	(421)
按海外轄區稅法規定之影響數	16,243	10,211
前期(高)低估	(860)	1,675
未分配盈餘加徵10%	3,203	4,020
基本稅額	102	2
暫時性差異	(2,703)	701
遞延所得稅費用	4,273	4,665
其他	732	349
	\$ <u>14,679</u>	<u>23,606</u>

3. 遞延所得稅資產

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 4,811	3,505	3,505
虧損扣抵	1,339	1,399	1,257
投資抵減	-	1,897	6,377
	\$ <u>6,150</u>	<u>6,801</u>	<u>11,139</u>

虧損扣抵係依所得稅法規定，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。另，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。前述項目於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日未全數認列為遞延所得稅資產，係因合併公司評估於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二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
民國九十八年度	\$ 1,329	民國一〇八年度
民國九十九年度	2,708	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	3,155	民國一一〇年度
民國一〇一年度	682	民國一一一年度
	<u>\$ 7,874</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債變動如下：

遞延所得稅資產：

	呆帳 超限	投資 抵減	存貨跌 價損失	虧損 扣抵	其他	合計
民國102年1月1日餘額	\$ (3,150)	(743)	(808)	-	(2,995)	(7,696)
合併取得(詳附註六(五))	(146)	-	-	(4,090)	-	(4,236)
借記損益表	<u>2,316</u>	<u>743</u>	<u>-</u>	<u>874</u>	<u>613</u>	<u>4,546</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (980)</u>	<u>-</u>	<u>(808)</u>	<u>(3,216)</u>	<u>(2,382)</u>	<u>(7,386)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ (1,064)	(4,825)	(1,140)	(1,799)	(2,350)	(11,178)
借記/(貸記)損益表	<u>(2,086)</u>	<u>4,082</u>	<u>332</u>	<u>1,799</u>	<u>(645)</u>	<u>3,482</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (3,150)</u>	<u>(743)</u>	<u>(808)</u>	<u>-</u>	<u>(2,995)</u>	<u>(7,696)</u>

遞延所得稅負債：

	供應商前後贈金
民國102年1月1日餘額	\$ 2,836
貸記損益表	<u>(273)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,563</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,654
借記損益表	<u>1,182</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 2,836</u>

4.所得稅核定情形

除本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度，及禾藥醫學科技(股)公司與禾果醫學科技(股)公司已核定至民國一〇一年度外，餘國內子公司皆核定至民國一〇〇年度。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	126,676	135,870	113,680
	<u>\$ 126,676</u>	<u>135,870</u>	<u>113,680</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,336</u>	<u>23,235</u>	<u>18,648</u>
		102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.79 %</u>	<u>19.34 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為普通股73,316,764股。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 102,897	102,897	102,897
庫藏股票交易	6,383	6,383	6,383
轉換公司債	21,201	21,201	21,201
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨 值之變動數	18,593	-	-
	<u>\$ 149,074</u>	<u>130,481</u>	<u>130,481</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

2.保留盈餘

(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。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(2)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(3)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘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補提列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。

(4)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為1,135千元及2,302千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為114千元及230千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及本公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。

民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司一〇一年度財務報告估列金額並無差異。前述員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案，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，有關民國一〇一年度分派予業主之股利如下：

	101年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.20	<u>14,563</u>

3.庫藏股

民國一〇〇年度，本公司因證券交易法第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500千股。截至民國一〇二年十二月三十一日止，尚未轉讓或註銷。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本年度最高持有已收回股數500千股，收買股份之總金額共計7,208千元，符合證券交易法之規定。

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。

4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (14,570)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>7,008</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (7,562)</u>
民國101年1月1日	\$ (9,398)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(5,172)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (14,570)</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度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淨利分別為12,615千元及25,812千元，及普通股加權平均流通在外股數皆為72,817千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>12,615</u>	<u>25,812</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	102年度	101年度
1月1日及12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>72,817</u>	<u>72,817</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為12,615千元及25,812千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為72,934千股及72,958千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)／(稀釋)	\$ <u>12,615</u>	<u>25,812</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	102年度	101年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	72,817	72,817
員工股票紅利之影響	117	141
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>72,934</u>	<u>72,958</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售	\$ <u>2,853,693</u>	<u>2,328,181</u>

合併公司導入一項顧客忠誠計畫，藉以刺激商品之銷售。當顧客購買產品時，合併公司會給與點數，該點數可用以兌換折扣後之商品。

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度之遞延收入分別為13,496千元及15,417千元，該金額為產品原始銷售所收取或可收取對價中，歸屬於已給與但尚未兌換之點數之公允價值。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 2,963	2,152
租金收入	4,059	4,784
股利收入	144	150
壞帳迴轉利益	12,443	-
供應商物流費及贊助費等收入	27,480	19,658
權利金收入	18,243	6,155
其 他	23,064	18,294
	<u>\$ 88,396</u>	<u>51,193</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換損益	\$ 163	(3,888)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(3,133)	2,476
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	21,404	(434)
減損損失	(3,268)	-
	<u>\$ 15,166</u>	<u>(1,846)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用－銀行借款	\$ 5,931	6,201

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易(包含以成本衡量之金融資產)	\$ 109,395	165,219	30,384
放款及應收款：			
現金及約當現金	426,627	304,675	335,925
應收票據、應收帳款及其他應收款	129,952	71,895	93,237
受限制資產(帳列其他流動及非流動資產)	6,219	7,063	7,058
存出保證金(帳列其他非流動資產)	29,181	18,411	17,226
小 計	<u>591,979</u>	<u>402,044</u>	<u>453,446</u>
合 計	<u>\$ 701,374</u>	<u>567,263</u>	<u>483,830</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 35,760	17,411	72,550
應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款	478,176	302,533	308,982
一年或一營業週期內到期長期借款	38,902	48,000	48,000
長期借款	144,708	182,080	72,000
存入保證金(帳列其他非流動負債)	2,270	1,278	1,009
合 計	<u>\$ 699,816</u>	<u>551,302</u>	<u>502,541</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為701,374千元、567,263千元及483,830千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 124,000	127,406	25,055	867	101,484	-
無擔保銀行借款	95,370	97,369	51,740	444	45,185	-
應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款	478,176	478,176	478,176	-	-	-
	<u>\$ 697,546</u>	<u>702,951</u>	<u>554,971</u>	<u>1,311</u>	<u>146,669</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 172,000	178,184	25,520	25,257	25,922	101,485
無擔保銀行借款	75,491	78,144	18,097	570	15,493	43,984
應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款	302,533	302,533	302,533	-	-	-
	<u>\$ 550,024</u>	<u>558,861</u>	<u>346,150</u>	<u>25,827</u>	<u>41,415</u>	<u>145,469</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 120,000	123,531	25,207	24,937	49,185	24,202
無擔保銀行借款	72,550	74,725	30,022	44,703	-	-
應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款	308,982	308,982	308,982	-	-	-
	<u>\$ 501,532</u>	<u>507,238</u>	<u>364,211</u>	<u>69,640</u>	<u>49,185</u>	<u>24,202</u>

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

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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：台幣	\$ 3,747	29.8050	111,679	2,205	29.0400	64,033	2,831	30.2750	85,709
歐元：台幣	81	41.0900	3,328	101	38.4900	3,887	82	39.1800	3,213
人民幣：台幣	4,188	4.9190	20,601	1,227	4.6600	5,718	49	4.8070	236
美金：人民幣	74	6.0592	2,206	40	6.2318	1,162	50	6.2981	1,514
美元：日幣	23	0.0095	686	55	0.0116	1,597	-	-	-
瑞士法郎：台幣	9	33.4850	301	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	660	29.8050	19,671	579	29.0400	16,814	585	30.2750	17,711
美金：人民幣	2,493	6.0592	74,304	332	6.2318	9,641	271	6.2981	8,205
美元：日幣	1	0.0095	30	20	0.1160	581	10,000	0.0129	302,750
歐元：台幣	21	41.0900	863	7	38.4900	269	-	-	-
瑞士法郎：台幣	63	33.4850	2,110	1	31.8250	32	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加418千元及491千元。兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債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利率增加或減少100基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少667千元及425千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

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

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。
- ②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或間接可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 93,545	-	-	93,545
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 146,219	-	-	146,219
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,384	-	-	11,384

民國一〇二年度及一〇一年度上述金融資產並無任何重分類之情形。

(十八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各項附註。

2.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響，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。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司及直接或間接持股超過百分之五十之公司。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司均無提供任何背書保證予外部人。

3.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及履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度未使用之借款額度分別為1,132,400千元及1,218,305千元。

4.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有人民幣及美元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準，因此並未採用避險會計。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一〇二年合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 774,546	616,207	578,001
減：現金及約當現金	(426,627)	(304,675)	(335,925)
淨負債	347,919	311,532	242,076
權益總額	1,361,297	1,115,801	1,095,009
資本總額	\$ 1,709,216	1,427,333	1,337,085
負債資本比率	20.36 %	21.83 %	18.10 %

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額如下：

帳列項目	關係人類別	102年度
進貨	其他關係人	\$ 58,848

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天至90天，與一般廠商並無顯著不同。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.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	102.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ <u>11,401</u>

3.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31
預付款項	其他關係人	\$ <u>563</u>

4.向關係人購買勞務

	交易金額
	101年度
其他關係人(註)－佣金支出	\$ 1,252
其他關係人(註)－勞務費	472
	\$ <u>1,724</u>

註：上述其他關係人係指該公司之董事長為合併公司之董事，其已於101.02.09辭任。

5.證券交易

合併公司與關係人證券交易之情形如下：

102年度	證券標的	證券數量	取得價款
其他關係人	瑞盛醫學科技(股)公司	1,000股	\$ <u>15</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 23,792	23,103
退職後福利	547	498
	\$ <u>24,339</u>	<u>23,601</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 467,801	495,417	500,864
其他流動資產	海關保證、被投資公司融資擔保及租賃押金	6,219	7,063	7,058
		\$ <u>474,020</u>	<u>502,480</u>	<u>507,922</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

合併公司於民國一〇一年一月一日已開立未使用之國內外信用狀金額為日幣2,400千元。

十、重大之災害損失

合併公司於民國一〇二年一月發生火災，致部份建物、設備及存貨毀損，未扣除理賠款前之實際受損金額為3,847千元。合併公司之受損資產已投保相關產險，依投保金額所獲理賠金額為2,250千元。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	87,244	376,371	463,615	73,830	290,547	364,377
勞健保費用	4,459	35,945	40,404	3,425	26,068	29,493
退休金費用	467	19,226	19,693	149	14,478	14,627
其他用人費用	17,456	25,123	42,579	15,374	19,873	35,247
折舊費用	15,214	42,160	57,374	13,525	41,359	54,884
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,413	6,805	8,218	2,160	1,628	3,788

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		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	564,935	60,706	-	-	-	- %	1,129,870	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司及RMJ CO. LTD.(共同額度)	3	564,935	32,860	-	-	-	- %	1,129,870	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	3	564,935	23,927	23,927 註四	6,246	-	2.12 %	1,129,870	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	564,935	20,000	20,000 註五	-	-	1.77 %	1,129,870	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	564,935	18,000	18,000 註六	-	-	1.59 %	1,129,870	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	564,935	193,706	148,785 註七	89,984	-	13.17 %	1,129,870	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	康盛藥品(股)公司	3	564,935	15,000	-	-	-	- %	1,129,870	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	3	564,935	39,760	18,000 註八	-	-	1.59 %	1,129,870	Y	N	N

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，於民國一〇二年十二月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣22,000千元。

註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣20,000千元。

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18,000千元。

註七：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金5,000千元及購料保證金額新台幣860千元，於民國一〇二年十二月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為美金3,000千元及購料保證新台幣860千元，並提供購料存出保證票據新台幣860千元。

註八：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。

註九：上述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告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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				期中最高持股 或出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
優盛醫學科技(股) 公司	受益憑證－華頓平 安貨幣市場基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	2,658,207.55	30,020	- %	30,020	- %	
"	受益憑證－第一金 台灣貨幣市場基金	-	"	680,705.00	10,166	- %	10,166	- %	
"	受益憑證－中國信 託全球新興市場策 略債券基金	-	"	200,000.00	2,000	- %	2,000	- %	
"	受益憑證－台新真 吉利貨幣市場基金	-	"	1,906,739.40	20,742	- %	20,742	- %	
"	受益憑證－摩根亞 太高息平衡基金	-	"	215,496.80	2,478	- %	2,478	- %	
"	受益憑證－摩根大 歐洲基金	-	"	157,035.20	2,626	- %	2,626	- %	
"	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 %	701	1.94 %	公允價值為 股權淨值
"	股票－奇美醫藥生 物科技(股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	30,636	-	1.09 %	37	1.09 %	"
"	股票－昱程科技 (股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	468,000	5,850	7.90 %	2,863	7.90 %	"
"	股票－百丹特生醫 (股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	400,000	10,000	0.37 %	9,832	0.37 %	
互宣投資(股)公司	股票－信音企業 (股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	83,018	1,179	- %	1,179	- %	
"	股票－育富電子 (股)公司	-	"	800	16	- %	16	- %	
"	股票－大成不銹鋼 工業(股)公司	-	"	14,334	202	- %	202	- %	
"	受益憑證－台新 1699貨幣市場	-	"	380,880.54	5,032	- %	5,032	- %	
瑞盛醫學科技(股) 公司	受益憑證－群益安 穩貨幣市場基金	-	"	955,123.70	15,055	- %	15,055	- %	
禾泰醫學科技(股) 公司	受益憑證－群益安 穩貨幣市場基金	-	"	255,593.70	4,029	- %	4,029	- %	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
優盛醫學科技(股) 公司	TOP UNICORN LTD.	本公司之子公司	進貨	404,065	67 %	月結30天	平價移轉	無一般交易可 供比較	-	- %	
TOP UNICORN LTD.	優盛醫學科技 (股)公司	本公司之母公司	銷貨	(404,065)	(96) %	"	"	"	-	- %	
"	優盛醫療電子 (上海)有限公 司	本公司之孫公司	進貨	404,065	96 %	"	成本加成	"	-	- %	
優盛醫療電子(上 海)有限公司	TOP UNICORN LTD.	本公司之子公司	銷貨	(404,065)	(66) %	"	"	"	-	- %	

註：上述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：無。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	404,065	平價移轉	14 %
	"	優盛醫療電子(上海)有限公司	1	銷貨	6,914	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	96,590	平價移轉	3 %
	"	"	1	其他應收款	6,505	-	- %
	"	"	1	應付帳款	22,297	月結30天	1 %
	"	"	1	預付貨款	100	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	6,410	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	722	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	應付費用	140	-	- %
	"	"	1	應付帳款	107	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	其他應收款	5	-	- %
	"	"	1	銷貨	8,550	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,117	月結90天	- %
	"	"	1	其他收入-資訊服務	571	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	30	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	租金收入	24	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	預收款項	27	-	- %
	"	禾森醫學科技(股)公司	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	82	-	- %

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。

註三：交易往來金額佔合併總營收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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度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：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			期中最高持股 或出賣情形	被投資公司 本期損益	本期歸列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	投資業	221,153	221,153	7,420,000	100.00 %	57,980	100.00 %	(26,813)	(26,307)	100%持股之子 公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENT S LIMITED	薩摩亞	投資業	221,153	221,153	7,420,000	100.00 %	58,163	100.00 %	(26,812)	(26,812)	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED 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	45,000	45,000	4,500,000	100.00 %	74,038	100.00 %	(25,708)	(25,472)	100%持股之子 公司
互宜投資(股) 公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,173	4,173	140,000	100.00 %	51,599	100.00 %	(23,787)	(23,787)	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	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	-	10,000	-	- %	-	100.00 %	986	986	於民國一〇二 年九月清算完 結
互宜投資(股) 公司	禾森醫學科技(股) 公司	台灣	醫療器材批發 零售業及國際 貿易業	6,000	6,000	600,000	100.00 %	4,573	100.00 %	(447)	(447)	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	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	6,896	100.00 %	(1,397)	(1,397)	互宜投資(股) 公司100%持股 之子公司
互宜投資(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	15	-	1,000	0.025 %	15	0.025 %	8,008	2	採權益法評價 之被投資公司
互宜投資(股) 公司	勝森藥品(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	19	-	1,000	0.0042 %	21	0.0054 %	5,944	-	採權益法評價 之被投資公司
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	36,800	36,800	3,680,000	92.00 %	54,215	92.00 %	8,008	7,341	採權益法評價 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	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	2,181	100.00 %	4	4	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 群島托拉島	投資業	12,935	12,935	434	100.00 %	2,579	100.00 %	1,311	1,311	100%持股之子 公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CO. LTD.	日本	醫療機器用零 組件及電磁閥 之開發、檢測 與銷售	12,011	12,011	900	75.00 %	1,568	75.00 %	1,768	1,326	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	670	670	-	100.00 %	722	100.00 %	(15)	(15)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100%持 股之子公司
優盛醫學科技 (股)公司	勝森藥品(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	259,555	259,574	12,999,000	54.9972 %	321,077	100.00 %	5,944	8,548	採權益法評價 之被投資公司

註：上述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

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	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 持股或 出資情形	本期編 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
優盛醫療電子 (上海)有限公司	設計、製造及銷售普通 診斷器械、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 制氧設備、吸入器、體 重計、心跳計、計步器 及其零配件	225,326	註(一)	225,326	-	-	225,326	(50,599)	100.00 %	100.00 %	(50,599)	109,762	-
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	14,757	註(二)	-	-	-	-	(3,934)	100.00 %	100.00 %	(3,934)	33,447	-
上海尚鈞醫療 電子有限公司	醫療器材銷售及護理生 產、加工、銷售業務	14,757	註(二)	-	-	-	-	(8,953)	- % 註(三)	100.00 %	(8,953)	-	-

註一：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係透過大陸被投資公司轉投資。

註三：已於本年度清算完成。

註四：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。

註五：上述股權投資，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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
225,326	493,596	677,922

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇二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(於編製合併財務報告時業已沖銷)。請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併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。零售通路部門從事化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之零售。代理商部門從事化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之批發。

合併公司之應報導部門係策略性經營事業單位，以提供不同的產品與服務。由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故須分開管理。其中零售通路部門係收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益(稅前)、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。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支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併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。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調整 及銷除	合 計
102年度						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 882,395	1,970,813	18	467	-	2,853,693
部門間收入	1,074,868	-	9,540	-	(1,084,408)	-
利息收入	2,822	132	5	4	-	2,963
收入總計	<u>\$1,960,085</u>	<u>1,970,945</u>	<u>9,563</u>	<u>471</u>	<u>(1,084,408)</u>	<u>2,856,656</u>
利息費用	\$ 5,619	171	-	141	-	5,931
折舊與攤銷	30,685	35,281	15	192	(581)	65,592
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(123,562)	-	-	(24,642)	148,204	-
其他重大非現金項目：						
資產減損	3,150	-	-	118	-	3,268
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 17,385</u>	<u>7,715</u>	<u>1,021</u>	<u>(1,066)</u>	<u>795</u>	<u>25,850</u>
資 產：						
採權益法之投資	\$ 715,733	-	-	63,104	(778,837)	-
非流動資產資本支出	20,730	54,217	-	-	-	74,947
應報導部門資產	<u>\$2,024,282</u>	<u>816,598</u>	<u>-</u>	<u>74,507</u>	<u>(779,544)</u>	<u>2,135,843</u>
應報導部門負債	<u>\$ 509,445</u>	<u>309,366</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>(44,340)</u>	<u>774,546</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調 整 及銷除	合 計
101年度						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 870,354	1,457,766	61	-	-	2,328,181
部門間收入	1,161,745	-	27,845	-	(1,189,590)	-
利息收入	2,622	107	46	5	(628)	2,152
收入總計	<u>\$2,034,721</u>	<u>1,457,873</u>	<u>27,952</u>	<u>5</u>	<u>(1,190,218)</u>	<u>2,330,333</u>
利息費用	\$ 6,596	90	-	143	(628)	6,201
折舊與攤銷	32,744	26,074	23	77	(246)	58,672
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(8,838)	-	-	(8,674)	17,512	-
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 19,438</u>	<u>29,589</u>	<u>2,489</u>	<u>(107)</u>	<u>(719)</u>	<u>50,690</u>
資 產：						
採權益法之投資	\$ 808,095	-	-	97,270	(905,365)	-
非流動資產資本支出	16,589	53,606	49	750	(1,508)	69,486
應報導部門資產	<u>\$2,089,612</u>	<u>458,536</u>	<u>17,501</u>	<u>106,942</u>	<u>(940,583)</u>	<u>1,732,008</u>
應報導部門負債	<u>\$ 474,330</u>	<u>204,201</u>	<u>5,692</u>	<u>10,160</u>	<u>(78,176)</u>	<u>616,207</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇二年度及一〇一年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,084,408千元及1,189,590千元。

(三)地區別資訊

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	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,025,600	1,519,420
中國大陸	72,422	101,933
日本	17,975	18,345
巴西	183,253	173,970
義大利	116,262	91,350
德國	49,238	85,826
波蘭	36,230	24,318
土耳其	28,265	7,109
英國	25,859	26,337
印度	20,678	22,312
其他	277,911	257,261
	<u>\$ 2,853,693</u>	<u>2,328,181</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 754,835	650,309
中國大陸	62,786	73,708
其他國家	1,236	2,072
合 計	<u>\$ 818,857</u>	<u>726,089</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，惟不包含遞延所得稅資產、以成本衡量之金融資產-非流動及其他非流動資產-其他之非流動資產。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要客戶資訊

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度無收入佔損益表收入金額10%以上之客戶。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 304,675	-	304,675	335,925	-	335,925
透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動	146,219	-	146,219	11,384	-	11,384
應收票據	9,986	-	9,986	6,406	-	6,406
應收帳款	50,946	1,455	52,401	79,885	1,896	81,781
其他應收款	9,508	-	9,508	5,050	-	5,050
當期所得稅資產	118	-	118	10,277	-	10,277
存貨	401,826	-	401,826	415,343	-	415,343
預付款項	23,560	-	23,560	19,190	-	19,190
遞延所得稅資產—流動	6,953	(6,953)	-	4,700	(4,700)	-
其他流動資產	11,919	-	11,919	20,509	-	20,509
流動資產合計	965,710	(5,498)	960,212	908,669	(2,804)	905,865
以成本衡量之金融資產	19,000	-	19,000	19,000	-	19,000
不動產、廠房及設備	657,895	-	657,895	648,326	-	648,326
無形資產	68,194	-	68,194	70,815	-	70,815
遞延退休金成本	2,032	(2,032)	-	2,161	(2,161)	-
遞延所得稅資產	743	6,953	7,696	6,378	4,800	11,178
其他非流動資產—其他	19,011	-	19,011	17,826	-	17,826
非流動資產合計	766,875	4,921	771,796	764,506	2,639	767,145
資產總計	\$1,732,585	(577)	1,732,008	1,673,175	(165)	1,673,010

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 17,411	-	17,411	72,550	-	72,550
應付票據	5,175	-	5,175	4,573	-	4,573
應付帳款	182,097	-	182,097	192,633	-	192,633
其他應付款	115,261	-	115,261	111,776	-	111,776
當期所得稅負債	8,217	-	8,217	11,515	-	11,515
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	1,455	1,455	-	1,896	1,896
負債準備－流動	436	292	728	354	292	646
預收款項	33,541	-	33,541	34,341	-	34,341
一年或一營業周期內到期長期負債	48,000	-	48,000	48,000	-	48,000
其他流動負債	4,430	(2,836)	1,594	12,005	(1,554)	10,451
流動負債合計	414,568	(1,089)	413,479	487,747	634	488,381
銀行長期借款	182,080	-	182,080	72,000	-	72,000
負債準備－非流動	3,250	-	3,250	2,750	-	2,750
遞延所得稅負債	-	2,836	2,836	-	1,654	1,654
應計退休金費用/應計退休金負債	10,330	2,954	13,284	9,364	2,843	12,207
其他非流動負債	1,278	-	1,278	1,009	-	1,009
非流動負債合計	196,938	5,790	202,728	85,123	4,497	89,620
負債總計	611,506	4,701	616,207	572,870	5,131	578,001
歸屬於母公司之業主權益						
股本	733,168	-	733,168	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481	130,481	-	130,481
保留盈餘	274,338	(5,278)	269,060	249,018	(5,296)	243,722
其他權益	(14,570)	-	(14,570)	(9,398)	-	(9,398)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)	(7,208)	-	(7,208)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,116,209	(5,278)	1,110,931	1,096,061	(5,296)	1,090,765
非控制權益	4,870	-	4,870	4,244	-	4,244
權益總計	1,121,079	(5,278)	1,115,801	1,100,305	(5,296)	1,095,009
負債及權益總計	\$1,732,585	(577)	1,732,008	1,673,175	(165)	1,673,010

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度	
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數 IFRSs
營業收入	\$ 2,328,181	-
營業成本	(1,661,842)	-
營業毛利	666,339	-
推銷費用	(441,651)	44
管理費用	(163,934)	448
研發費用	(53,702)	-
營業費用合計	(659,287)	492
營業利益	7,052	492
營業外收入及支出：		
其他收入	51,193	-
其他利益及損失	(1,846)	-
財務成本	(6,201)	-
稅前淨利	50,198	492
所得稅費用	(23,606)	-
本期淨利	26,592	492
其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(5,178)
確定福利計畫之精算損失	-	(474)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(5,652)
本期綜合損益總額	\$ 26,592	(5,160)
淨利歸屬於：		
母公司業主	25,320	492
非控制權益	1,272	-
本期淨利	\$ 26,592	492
綜合損益總額歸屬於：		
母公司業主	25,320	(5,154)
非控制權益	1,272	(6)
本期綜合損益總額	\$ 26,592	(5,160)
每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ 0.35	-
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.35	-

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.依照先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短分劃流動或非流動項目；為轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。另先前一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額，惟轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，僅於所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，而不再使用備抵評價科目。遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
遞延所得稅資產-流動	\$ (6,953)	(4,700)
遞延所得稅資產-非流動	6,953	4,800
遞延所得稅負債-流動	2,836	1,554
遞延所得稅負債-非流動	<u>(2,836)</u>	<u>(1,654)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

- 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，並於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整保留盈餘之金額均為292千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利負債準備	\$ <u>(292)</u>	<u>(292)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(292)</u>	<u>(292)</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另，因先前一般公認會計原則之精算假設有關折現率之採用不同於國際財務報導準則，因此調整增減退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
銷售費用	\$ 44
管理費用	448
確定福利計畫精算損失	(474)
所得稅前調整數	\$ 18

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
遞延退休金成本	\$ (2,032)	(2,161)
應計退休金負債	(2,954)	(2,843)
保留盈餘調整數	\$ (4,986)	(5,004)

4. 備抵銷貨退回及折讓

按經驗估計可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備一流動，茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
應收帳款淨額	\$ 1,455	1,896
負債準備一流動	(1,455)	(1,896)
保留盈餘調整數	\$ -	-