

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日  
(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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~48
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50~53

## 聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至一〇三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：劉志平



日 期：民國一〇四年三月十九日



## 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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二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一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二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一〇三年度及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡恭亮  
邱世欽



證券主管機關 (88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號 金管證審字第1020000737號  
民國一〇四年三月十九日

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年三月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 466,960	19	426,627	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十七))	88,914	4	93,545	4
1150 應收票據淨額(附註六(三))	5,358	-	5,331	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	148,081	6	113,663	5
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	30,975	1	10,958	1
1220 當期所得稅資產(附註六(十二))	4,427	-	991	-
130X 存貨(附註六(四))	702,869	29	551,973	26
1410 預付款項(附註七)	67,731	3	49,936	2
1470 其他流動資產(附註八)	9,024	-	10,945	1
	<u>1,524,339</u>	<u>62</u>	<u>1,263,969</u>	<u>60</u>
<b>非流動資產：</b>				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	15,850	1	15,850	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	690,482	28	659,244	31
1780 無形資產(附註六(七))	150,562	6	159,613	7
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	13,217	-	7,386	-
1985 長期預付租金	18,021	1	-	-
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	44,191	2	29,781	1
	<u>932,323</u>	<u>38</u>	<u>871,874</u>	<u>40</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 2,456,662</u>	<u>100</u>	<u>2,135,843</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(八))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款	2200		2200	
當期所得稅負債(附註六(十二))	2230		2230	
負債準備-流動	2250		2250	
預收款項(附註七)	2310		2310	
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	2320		2320	
其他流動負債	2399		2399	
	<u>15,850</u>	<u>1</u>	<u>15,850</u>	<u>1</u>
<b>非流動負債：</b>				
銀行長期借款(附註六(九))	2541		2541	
負債準備-非流動	2550		2550	
遞延所得稅負債(附註六(十二))	2570		2570	
應付退休金費用/應計退休金負債(附註六(十一))	2640		2640	
其他非流動負債	2670		2670	
	<u>690,482</u>	<u>28</u>	<u>659,244</u>	<u>31</u>
<b>負債總計</b>	<u>\$ 702,869</u>	<u>29</u>	<u>551,973</u>	<u>26</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：</b>				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
庫藏股票	3500		3500	
歸屬於母公司業主之權益小計	36XX		36XX	
非控制權益				
<b>權益總計</b>	<u>1,753,793</u>	<u>72</u>	<u>1,583,870</u>	<u>74</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 2,456,662</u>	<u>100</u>	<u>2,135,843</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



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

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$3,333,881	100	2,853,693	100
5000 營業成本(附註六(四))	<u>2,419,869</u>	<u>73</u>	<u>2,109,069</u>	<u>74</u>
5900 營業毛利	914,012	27	744,624	26
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	761,458	23	593,440	21
6200 管理費用	193,670	6	171,485	6
6300 研究發展費用	<u>57,033</u>	<u>1</u>	<u>51,480</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>1,012,161</u>	<u>30</u>	<u>816,405</u>	<u>29</u>
營業淨損	<u>(98,149)</u>	<u>(3)</u>	<u>(71,781)</u>	<u>(3)</u>
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	98,748	3	88,396	3
7020 其他利益及損失	4,620	-	15,166	1
7050 財務成本	<u>(8,219)</u>	<u>-</u>	<u>(5,931)</u>	<u>-</u>
	<u>95,149</u>	<u>3</u>	<u>97,631</u>	<u>4</u>
稅前(淨損)淨利	(3,000)	-	25,850	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>3,661</u>	<u>-</u>	<u>14,679</u>	<u>1</u>
本期(淨損)淨利	<u>(6,661)</u>	<u>-</u>	<u>11,171</u>	<u>-</u>
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	6,611	-	6,948	-
8360 確定福利計畫精算損失	(6,549)	-	(4,639)	-
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)	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>2,309</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (6,599)</u>	<u>-</u>	<u>13,480</u>	<u>-</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (2,727)	-	12,615	-
8620 非控制權益	<u>(3,934)</u>	<u>-</u>	<u>(1,444)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (6,661)</u>	<u>-</u>	<u>11,171</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 516	-	14,909	-
8720 非控制權益	<u>(7,115)</u>	<u>-</u>	<u>(1,429)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (6,599)</u>	<u>-</u>	<u>13,480</u>	<u>-</u>
每股盈餘(附註六(十四))				
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.04)</u>		<u>0.17</u>	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.04)</u>		<u>0.17</u>	

(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

民國一〇三年及一〇二二年一月至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇二年一月一日餘額	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股	歸屬於母公司業主權益總計		
\$ 733,168	130,481	108,140	25,050	135,870	(14,570)	(7,208)	4,870	1,115,801	
-	-	-	25,050	12,615	-	-	(1,444)	11,171	
-	-	-	-	(4,714)	7,008	-	15	2,309	
-	-	-	7,901	7,901	7,008	-	(1,429)	13,480	
-	-	2,532	-	(2,532)	-	-	-	-	
-	-	-	(14,563)	(14,563)	-	-	-	(14,563)	
-	18,593	-	-	-	-	-	-	18,593	
-	-	-	-	-	-	-	227,986	227,986	
\$ 733,168	149,074	110,672	25,050	126,676	(7,562)	(7,208)	231,427	1,361,297	
-	-	-	-	(2,727)	-	-	(3,934)	(6,661)	
-	-	-	-	(3,405)	6,648	-	(3,181)	62	
-	-	-	(6,132)	(6,132)	6,648	-	(7,115)	(6,599)	
-	-	1,261	-	(1,261)	-	-	-	-	
-	88	-	-	-	-	-	(88)	-	
-	5,254	-	(2)	(2)	-	-	(5,252)	-	
-	2,502	-	-	-	-	7,208	-	9,710	
-	-	-	-	-	-	-	101,665	101,665	
\$ 733,168	156,918	111,933	25,050	119,281	(914)	-	320,637	1,466,073	

民國一〇二年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

其他資本公積變動：

對子公司所有權權益變動

非控制權益增減

民國一〇二年十二月三十一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

其他資本公積變動：

實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

對子公司所有權權益變動

股份基礎給付交易

非控制權益增減

民國一〇三年十二月三十一日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



~7~

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (3,000)	25,850
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,128	57,374
攤銷費用	9,877	8,218
呆帳費用提列(轉列收入)數	680	(12,443)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(626)	3,133
利息費用	8,219	5,931
利息收入	(2,756)	(2,963)
股利收入	(51)	(144)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,836	(21,404)
無形資產轉列費用數	2,680	-
處分無形資產損失	-	39
金融資產減損損失	-	3,150
股份基礎給付酬勞成本	2,500	-
非金融資產減損損失	-	118
收益費損項目合計	<u>85,487</u>	<u>41,009</u>
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	5,257	49,541
應收票據(增加)減少	(27)	4,794
應收帳款增加	(35,054)	(30,868)
其他應收款(增加)減少	(20,039)	464
存貨增加	(150,896)	(58,563)
預付款項增加	(17,795)	(6,085)
其他流動資產減少	1,921	1,069
長期預付租金增加	(18,110)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(234,743)</u>	<u>(39,648)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	285	(58,936)
應付帳款增加	23,977	93,958
應付帳款-關係人(減少)增加	(2,966)	11,401
其他應付款增加	8,354	1,645
負債準備及員工福利準備(減少)增加	(680)	2,808
預收款項(減少)增加	(3,270)	3,822
其他流動負債增加(減少)	1,742	(112)
應計退休金負債增加	87	176
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>27,529</u>	<u>54,762</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(207,214)</u>	<u>15,114</u>
調整項目合計	<u>(121,727)</u>	<u>56,123</u>
營運產生之現金(流出)流入	(124,727)	81,973
支付之所得稅	(6,879)	(16,328)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(131,606)</u>	<u>65,645</u>



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)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102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	(95,026)	(71,615)
處分不動產、廠房及設備	872	61,692
取得無形資產	(3,425)	(3,332)
其他非流動資產(增加)減少	(14,410)	1,135
收取之利息	2,734	2,963
收取之股利	51	144
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(109,204)</u>	<u>2,212</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,000	99,271
短期借款減少	(11,852)	(79,757)
舉借長期借款	213,088	-
償還長期借款	(39,832)	(48,000)
其他非流動負債增加(減少)	130	(617)
發放現金股利	-	(14,563)
庫藏股轉讓員工	7,210	-
支付之利息	(8,149)	(5,877)
非控制權益變動	101,665	105,566
籌資活動之淨現金流入	<u>272,260</u>	<u>56,023</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,883	(1,928)
本期現金及約當現金增加數	40,333	121,952
期初現金及約當現金餘額	426,627	304,675
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 466,960</u>	<u>426,627</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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。本公司及子公司(以下併稱「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一〇四年三月十九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2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

## 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)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，另企業係於不能再撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利。此外亦增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司民國一〇三年一月一日至十二月三十一日財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加確定福利計畫揭露規定。

### 2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

### 3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益的揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

### 4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

## (二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日

## 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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

#### 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。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過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。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以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合併公司之功能性貨幣，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。

## 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)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。

#### 2.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。

#### 3.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
			103.12.31	102.12.31	
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)	互宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	MEDIPRO INC.	投資業	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)	禾泰醫學科技(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 %	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)	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	0.025 %	0.025 %	本公司及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)	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	0.0032 %	0.0042 %	本公司及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
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

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
			103.12.31	102.12.31	
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 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 %	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	51.5233 %	54.9972 %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	研發生產和銷售電子血壓計、電子體溫計、紅外取式體溫計、壓縮式霧化器、超聲式霧化器及其零配件等	100.00 %	-	% 本公司直接持股超過50%之子公司

4.未列入合併財務報告之子公司：無。

5.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13,002千元及93,217千元，本公司並未認購，致持股比下降至67.51%及54.9972%，於民國一〇三年四月及十一月經董事會決議通過現金增資發行新股計105,000千元及60,000千元，第一次增資本公司認購後，持股比上升至55.8415%；第二次增資本公司並未認購致持股比例下降至51.5233%。

為配合集團業務發展，於民國一〇三年四月新增設立尚鈞醫療科技(安徽)有限公司。

康盛藥品(股)公司及上海尚鈞醫療電子有限公司已於民國一〇二年九月清算完結。

(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。

## 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. 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

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

### (七) 金融工具

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。

## 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) 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。

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

應帳收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。



## 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。

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。

## 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)

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。

### (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。

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
  - (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。

## 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)

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

### (十七)企業合併

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。

### (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

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

## 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)

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次一年度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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金及零用金	\$ 11,278	9,719
銀行存款	261,157	277,908
定期存款	<u>194,525</u>	<u>139,000</u>
	<u>\$ 466,960</u>	<u>426,627</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)。

#### (二)金融資產投資

##### 1.明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</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>88,914</u>	<u>93,545</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>15,850</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。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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一〇三年度及一〇二年度認列之淨利益(損失)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)

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	103年度	102年度
	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ 41	42
下跌3%	\$ (41)	(42)

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 5,358	5,331
應收帳款	155,456	120,402
減：備抵呆帳	(7,375)	(6,739)
	<u>\$ 153,439</u>	<u>118,994</u>
其他應收款(含關係人)	\$ 31,897	11,880
減：備抵呆帳	(922)	(922)
	<u>\$ 30,975</u>	<u>10,958</u>

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：

	103.12.31	102.12.31
逾期1~90天	\$ 11,339	11,614
逾期91~180天	1,310	-
	<u>\$ 12,649</u>	<u>11,614</u>

合併公司之應收票據、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	
	103年度	102年度
1月1日餘額	\$ 7,661	20,104
合併取得	-	1,041
認列應收帳款之減損損失	680	908
本年度因無法收回而沖銷之金額	(44)	(1,041)
本年度收回轉列收入數	-	(13,351)
12月31日餘額	<u>\$ 8,297</u>	<u>7,661</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

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 68,114	59,203
在製品	29,285	21,759
製成品及商品	599,188	467,613
在途存貨	<u>6,282</u>	<u>3,398</u>
	<u>\$ 702,869</u>	<u>551,973</u>

民國一〇三年度及一〇二年度，因淨變現價值變動而認列之銷貨成本分別為減少2,012千元及增加4,954千元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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之股數30.09%。

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。

## 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)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

### 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。

### 3. 商 譽

因合併取得之商譽如下：

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>

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、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	模具設備	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103年1月1日餘額	\$ 330,315	170,241	56,705	52,186	81,257	195,351	1,486	887,541
增 添	-	-	353	6,899	4,919	60,430	22,425	95,026
重 分 類	-	-	-	-	-	8,868	(8,868)	-
處 分	-	-	(10,292)	(5,226)	(7,178)	(26,178)	(1,512)	(50,386)
匯率變動之影響	-	-	1,660	1,666	2,243	420	251	6,240
民國103年12月31日餘額	\$ <u>330,315</u>	<u>170,241</u>	<u>48,426</u>	<u>55,525</u>	<u>81,241</u>	<u>238,891</u>	<u>13,782</u>	<u>938,421</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國103年1月1日餘額	\$ -	32,755	36,739	29,030	59,451	70,322	-	228,297
本期折舊	-	4,050	4,192	9,810	6,089	37,987	-	62,128
處 分	-	-	(9,016)	(5,208)	(7,076)	(25,378)	-	(46,678)
匯率變動之影響	-	-	1,103	1,010	1,805	274	-	4,192
民國103年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>36,805</u>	<u>33,018</u>	<u>34,642</u>	<u>60,269</u>	<u>83,205</u>	<u>-</u>	<u>247,939</u>
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>
帳面金額：								
民國103年12月31日	\$ <u>330,315</u>	<u>133,436</u>	<u>15,408</u>	<u>20,883</u>	<u>20,972</u>	<u>155,686</u>	<u>13,782</u>	<u>690,482</u>
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102年1月1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>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一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

合併公司民國一〇三年度及一〇二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103年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	38,386	10,638	21,210	184,740
取 得	-	-	475	-	2,950	3,425
處 分	-	-	-	(2,680)	(2,071)	(4,751)
匯率變動影響數	-	-	(483)	-	157	(326)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>38,378</u>	<u>7,958</u>	<u>22,246</u>	<u>183,088</u>
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>
攤銷及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ 118	532	10,805	-	13,672	25,127
本期攤銷	-	710	4,196	265	4,617	9,788
處 分	-	-	-	-	(2,071)	(2,071)
匯率變動影響數	-	-	(436)	-	118	(318)
民國103年12月31日餘額	\$ <u>118</u>	<u>1,242</u>	<u>14,565</u>	<u>265</u>	<u>16,336</u>	<u>32,526</u>
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>
帳面價值：						
民國103年12月31日	\$ <u>107,288</u>	<u>5,858</u>	<u>23,813</u>	<u>7,693</u>	<u>5,910</u>	<u>150,562</u>
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102年1月1日	\$ <u>49,619</u>	<u>-</u>	<u>4,445</u>	<u>10,638</u>	<u>3,492</u>	<u>68,194</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇三年度及一〇二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：

	103年度	102年度
營業成本	\$ <u>20</u>	<u>1,413</u>
營業費用	\$ <u>9,768</u>	<u>6,805</u>
其他利益及損失	\$ <u>-</u>	<u>118</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.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，於民國一〇三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

	103.12.31	102.12.31
無擔保銀行借款	\$ 34,521	35,760
尚未使用額度	\$ 750,716	747,400
利率區間	1.8%~6.3%	1.8%~6.3%

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：

103.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%~1.90%	106~108	\$ 310,442
無擔保銀行借款	美金	1.904%~2.35%	104	47,475
	日幣	1.35%	110	2,646
減：一年內到期部分				(47,861)
合計				\$ 312,702
尚未使用額度				\$ 198,558

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%~2.27%	103~104	\$ 124,000
無擔保銀行借款	美金	1.95%~1.9525%	104	59,610
				\$ 183,610
減：一年內到期部分				(38,902)
合計				\$ 144,708
尚未使用額度				\$ 385,000

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未來應付租金付款情形如下：

	103.12.31	102.12.31
一年內	\$ 191,750	126,696
一年至五年	466,108	359,984
五年以上	86,303	108,754
	\$ 744,161	595,434

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。

民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為180,350千元及130,405千元。

(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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
未提撥義務現值	\$ 37,808	31,395
計畫資產之公允價值	<u>(13,071)</u>	<u>(13,296)</u>
計劃剩餘	<u>24,737</u>	<u>18,099</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 24,737</u>	<u>18,099</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 406</u>	<u>618</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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,071千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 31,395	25,802
當期服務成本	630	608
利息成本	628	419
精算損(益)	6,578	4,566
退休金支付數	<u>(1,423)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 37,808</u>	<u>31,395</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)計畫資產公允現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允現值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,296	12,518
已提撥至計畫之金額	897	616
計畫資產預計報酬	272	235
精算(損)益	29	(73)
退休金支付數	<u>(1,423)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,071</u>	<u>13,296</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 630	608
利息成本	628	419
計畫資產預計報酬	<u>(272)</u>	<u>(235)</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>792</u>
營業成本	\$ 111	85
推銷費用	221	546
管理費用	618	125
研究發展費用	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 986</u>	<u>792</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 301</u>	<u>162</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損失如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 5,113	474
本期認列	<u>6,549</u>	<u>4,639</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 11,662</u>	<u>5,113</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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	2.00%	1.625%~2.00%
計畫資產預期報酬	2.00%	1.825%~2.00%
未來薪資增加	未來三年0.00%~1.75% 之後1.00%~1.75%	1.625%~1.75%



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)

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

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 37,808	31,395	25,802	24,426
計畫資產之公允價值	(13,071)	(13,296)	(12,518)	(12,219)
確定福利義務淨負債	\$ 24,737	18,099	13,284	12,207
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (6,578)	(4,566)	(349)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 29	(73)	(125)	-

合併公司預計於民國一〇三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831千元。

- (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。

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為24,737千元，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1,356千元或增加1,423千元。

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。

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為23,670千元及18,901千元，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：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 8,517	8,063
調整前期之當期所得稅	(2,649)	(860)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	1,268	3,203
	<u>7,136</u>	<u>10,406</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之(增加)減少	(3,475)	4,273
所得稅費用	\$ <u>3,661</u>	<u>14,679</u>

合併公司民國一〇三年度及一〇二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：

	103年度	102年度
稅前(淨損)淨利	\$ (3,000)	25,850
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(510)	4,394
外國轄區稅率差異影響數	(594)	(3,580)
免稅所得	-	(4,042)
投資抵減	-	(2,791)
虧損扣抵	(136)	(825)
金融資產評價(利益)損失	(106)	533
按海外轄區稅法規定之影響數	5,874	16,243
前期高估數	(2,649)	(860)
未分配盈餘加徵10%	1,268	3,203
基本稅額	-	102
暫時性差異	4,181	(2,703)
遞延所得稅(利益)費用	(3,475)	4,273
其他	(192)	732
	<u>\$ 3,661</u>	<u>14,679</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(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：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 3,529	4,811
虧損扣抵	1,235	1,339
	<u>\$ 4,764</u>	<u>6,150</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。該等項目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具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司已認列及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	\$ 519	民國一〇八年度
民國九十九年度	6,254	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	12,532	民國一一〇年度
民國一〇一年度	10,360	民國一一一年度
民國一〇二年度	489	民國一一二年度
民國一〇三年度	34,308	民國一一三年度
	<u>\$ 64,462</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)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產之變動如下：

	呆帳 超限	投資 抵減	存貨跌 價損失	虧損 扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：						
民國103年1月1日餘額	\$ (980)	-	(808)	(3,216)	(2,382)	(7,386)
借記/(貸記)損益表	(76)	-	-	(6,506)	751	(5,831)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,056)</u>	<u>-</u>	<u>(808)</u>	<u>(9,722)</u>	<u>(1,631)</u>	<u>(13,217)</u>
遞延所得稅負債：						
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	2,316	743	-	874	613	4,546
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>

遞延所得稅負債：

	供應商前後贈金
民國103年1月1日餘額	\$ 2,563
借記損益表	2,356
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 4,919</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 2,836
貸記損益表	(273)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,563</u>

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一一年度，惟民國一〇〇年度尚未經稅捐稽徵機關核定。

國內子公司除禾榮醫學科技(股)公司，禾果醫學科技(股)公司及互宜投資(股)公司已核定至民國一〇二年度外，餘皆核定至民國一〇一一年度。

5.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
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	119,281	126,676
	<u>\$ 119,281</u>	<u>126,676</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 28,414</u>	<u>27,194</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.82 %</u>	<u>21.47 %</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)

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 102,897	102,897
庫藏股票交易	8,885	6,383
轉換公司債	21,201	21,201
對子公司所有權權益變動	23,847	18,593
處分子公司股權價格與帳面價值差額	88	-
	<u>\$ 156,918</u>	<u>149,074</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。
- 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告附註(續)

### (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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為零元及1,135千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為零元及114千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業費用。

民國一〇二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一〇二年度財務報告估列金額差異為1,249千元，差異數視需估計變動，已列為民國一〇三年度之損益。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。民國一〇三年度之員工紅利、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，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇三年六月六日及民國一〇二年六月十一日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度之盈餘分配案，民國一〇二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：

分派予普通股業主之股利：	101年度	
	配股率(元)	金額
現金	\$ 0.20	<u>14,563</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.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。並於民國一〇三年七月十一日經董事會決議通過轉讓庫藏股500千股予員工，基準日為民國一〇三年七月十四日，轉讓價格為每股新台幣14.42元，截至民國一〇三年十二月三十一日止，已全數轉讓予員工。

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103年1月1日	\$ (7,562)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,648
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (914)</u>
民國102年1月1日	\$ (14,570)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	7,008
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (7,562)</u>

### (十四)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二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(損)分別為(2,727)千元及12,615千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為73,050千股及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

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ (2,727)</u>	<u>12,615</u>

#### (2)普通股加權平均流通在外股數

	103年度	102年度
1月1日流通在外普通股	\$ 72,817	72,817
庫藏股之影響	233	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>73,050</u>	<u>72,817</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.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二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(損)分別為(2,727)千元及12,615千元，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73,050千股及72,934千股為基礎計算之，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)

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)/(稀釋)	\$ <u>(2,727)</u>	<u>12,615</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	103年度	102年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	73,050	72,817
員工股票紅利之影響	-	117
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>73,050</u>	<u>72,934</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之收入明細如下：

	103年度	102年度
商品銷售	\$ <u>3,333,881</u>	<u>2,853,693</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。

合併公司於民國一〇三年度及一〇二年度之遞延收入分別為14,244千元及13,496千元，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。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
利息收入	\$ 2,756	2,963
租金收入	4,581	4,059
股利收入	51	144
壞帳迴轉利益	-	12,443
供應商物流費及贊助費等收入	44,342	27,480
權利金收入	23,690	18,243
其他	<u>23,328</u>	<u>23,064</u>
	\$ <u>98,748</u>	<u>88,396</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.其他利益及損失

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換損益	\$ 6,830	163
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	626	(3,133)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2,836)	21,404
減損損失	-	(3,268)
	<u>\$ 4,620</u>	<u>15,166</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ 8,219	5,931

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	\$ 88,914	93,545
備供出售金融資產	15,850	15,850
放款及應收款：		
現金及約當現金	466,960	426,627
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	184,414	129,952
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	6,224	6,219
存出保證金(帳列其他非流動資產)	43,591	29,181
小計	<u>701,189</u>	<u>591,979</u>
合計	<u>\$ 805,953</u>	<u>701,374</u>

(2)金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 34,521	35,760
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	507,896	478,176
一年或一營業週期內到期長期借款	47,861	38,902
長期借款	312,702	144,708
存入保證金(帳列其他非流動負債)	2,400	2,270
合計	<u>\$ 905,380</u>	<u>699,816</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.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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為805,953千元及701,374千元。

#### (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年以上
<b>103年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	310,442	326,763	2,858	2,905	220,296	100,704
無擔保銀行借款	84,642	85,354	51,114	31,890	416	1,934
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	507,896	507,896	507,896	-	-	-
	<u>\$ 902,980</u>	<u>920,013</u>	<u>561,868</u>	<u>34,795</u>	<u>220,712</u>	<u>102,638</u>
<b>102年12月31日</b>						
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、應付帳款及其他應付款(含關係人)	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>

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。

### 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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	\$ 3,998	31.6500	126,537	3,747	29.8050	111,679
歐元：台幣	95	38.4700	3,655	81	41.0900	3,328
人民幣：台幣	20,211	5.0920	102,914	4,188	4.9190	20,601
美金：人民幣	843	6.2156	26,681	74	6.0592	2,206
美元：日幣	33	0.0084	1,044	23	0.0095	686
瑞士法郎：台幣	2	31.9750	64	9	33.4850	301
歐元：瑞士法郎	4	0.8312	154	-	-	-
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	679	31.65	21,490	660	29.8050	19,671
美金：人民幣	1,850	6.2156	58,553	2,493	6.0592	74,304
美元：日幣	-	-	-	1	0.0095	30
歐元：台幣	-	-	-	21	41.0900	863
瑞士法郎：台幣	70	31.9750	2,238	63	33.4850	2,110

## 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) 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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於各主要貨幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別增加1,788千元及418千元。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點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之淨利將減少2,885千元及1,131千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

### 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告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
103年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 88,914	-	-	88,914
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

民國一〇三年度及一〇二年度上述金融資產並無任何重分類之情形。

## 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)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。

##### (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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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，合併公司於民國一〇三年度及一〇二年度未使用之借款額度共計949,274千元及1,132,400千元。

## 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)

### 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

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。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、瑞士法郎及人民幣。

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、日幣及美元。

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。

民國一〇三年合併公司之資本管理策略與民國一〇二年一致，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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 990,589	774,546
減：現金及約當現金	<u>(466,960)</u>	<u>(426,627)</u>
淨負債(A)	523,629	347,919
權益總額(B)	<u>1,466,073</u>	<u>1,361,297</u>
資本總額(A+B)	<u>\$ 1,989,702</u>	<u>1,709,216</u>
負債資本比率(A/(A+B))	<u>26.32 %</u>	<u>20.36 %</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)

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. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人銷貨金額如下：

帳列項目	關係人類別	103年度
銷貨	其他關係人	\$ <u>3</u>

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件與一般廠商並無顯著不同。

2. 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	103年度	102年度
進貨	其他關係人	\$ <u>85,746</u>	<u>58,848</u>

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。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ <u>57</u>	<u>-</u>

4. 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	103.12.31	102.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ <u>8,435</u>	<u>11,401</u>

5. 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	103.12.31	102.12.31
預付款項	其他關係人	\$ <u>435</u>	<u>563</u>

6. 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>

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)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 23,642	23,792
退職後福利	575	547
	<u>\$ 24,217</u>	<u>24,339</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	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 463,751	467,801
其他流動及其他非流動資產	海關保證、被投資公司融資擔保及租賃押金	6,224	6,219
		<u>\$ 469,975</u>	<u>474,020</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司客戶萊卡環球股份有限公司(以下簡稱萊卡公司)對本公司提出商品瑕疵損害賠償之民事訴訟，請求損害賠償。本案經一審判決本公司應給付萊卡公司美金12,856元及新台幣148千元並按年息百分之五計收利息，該公司不服上訴二審至台灣高等法院，目前仍在審理階段，惟本公司評估本案對本公司之財務及業務運作並無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年度			102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	84,240	463,073	547,313	87,244	376,371	463,615
勞健保費用	4,543	46,472	51,015	4,459	35,945	40,404
退休金費用	425	24,231	24,656	467	19,226	19,693
其他用人費用	17,328	29,007	46,335	17,456	25,123	42,579
折舊費用	17,335	44,793	62,128	15,214	42,160	57,374
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	20	9,857	9,877	1,413	6,805	8,218

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

民國一〇三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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	優盛醫學科技(股)公司	禾森醫學科技(股)公司	其他應收款-關係人	是	10,000	10,000	10,000	2.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	400,903	458,174
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	是	60,601	60,601	29,945	2.10%~6.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	400,903	458,174

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指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：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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	RMJ CO. LTD.	3	572,718	24,282	24,282	3,969	-	2.12%	1,145,436	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	572,718	20,000	20,000	-	-	1.75%	1,145,436	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	572,718	18,000	18,000	-	-	1.57%	1,145,436	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	572,718	152,246	152,246	78,887	-	13.29%	1,145,436	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	3	572,718	30,141	-	-	-	-%	1,145,436	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，於民國一〇三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15,000千元。

## 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)

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，於民國一〇三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2,500千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：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

### 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 或出資情形	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-野村環球高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,992,176.77	30,357	- %	30,357	- %	
"	受益憑證-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	488,075.93	6,006	- %	6,006	- %	
"	受益憑證-德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	"	1,058,091.77	13,015	- %	13,015	- %	
"	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 %	458	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 %	-	1.09 %	"
"	股票-呈程科技(股)公司	採成本衡量之被投資公司	"	468,000	5,850	6.87 %	2,532	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	0.35 %	4,804	0.37 %	
互宜投資(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	1,058	- %	1,058	- %	
"	股票-育富電子(股)公司	-	"	800	15	- %	15	- %	
"	股票-大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	14,334	298	- %	298	- %	
"	受益憑證-台新1699貨幣市場基金	-	"	380,880.54	5,060	- %	5,060	- %	
瑞盛醫學科技(股)公司	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	"	195,934.70	3,106	- %	3,106	- %	
"	受益憑證-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	1,141,999.37	14,054	- %	14,054	- %	
"	受益憑證-德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	"	976,395.07	12,010	- %	12,010	- %	
禾森醫學科技(股)公司	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	"	34,157.90	542	- %	542	- %	
"	受益憑證-兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	203,870.27	2,509	- %	2,509	- %	
"	受益憑證-兆豐人民幣貨幣基金	-	"	16,985.43	884	- %	884	- %	

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。



## 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)

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	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之子公司	進貨	617,668	87 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(19,413)	(83) %	
優盛醫療電子(上海)有限公司	優盛醫學科技(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(617,668)	(88) %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	19,413	77 %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，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。

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	優盛醫療電子(上海)有限公司	1	進貨	617,668	按成本加成訂價	19 %
	"	"	1	銷貨	5,853	平價移轉	- %
	"	"	1	其他應收款	39,835	-	2 %
	"	"	1	應付帳款	19,413	月結30天	1 %
	"	"	1	其他應付款	1,835	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	7,640	-	- %
	"	"	1	利息收入	158	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	807	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	應付帳款	57	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	270	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	其他應收款	3	-	- %
	"	"	1	銷貨	10,333	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	611	"	- %
	"	"	1	應付帳款	136	月結60天	- %
	"	"	1	應收帳款	1,092	月結60天	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	30	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	預收款項	27	-	- %
	"	禾桑醫學科技(股)公司	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	"	1	其他應收款	10,000	-	- %
	"	"	1	利息收入	150	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	37	-	- %

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，以期中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：

民國一〇三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 或出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額					
優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	薩摩亞	投資業	234,843	234,843	7,420,000	100.00 %	55,124	100.00 %	(4,017)	(4,470)	100%持股之 子公司	
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	234,843	234,843	7,420,000	100.00 %	56,123	100.00 %	(4,017)	(4,017)	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 %	73,930	100.00 %	(1,995)	(1,863)	100%持股之 子公司	
互宜投資(股) 公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,431	4,431	140,000	100.00 %	49,790	100.00 %	(3,564)	(3,564)	互宜投資(股) 公司100%持 股之子公司	
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 業及國際貿易業等	6,000	6,000	600,000	100.00 %	7,029	100.00 %		2,456	2,456	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 %	6,432	100.00 %		(464)	(464)	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 售業等	15	15	1,000	0.025 %	18	0.025 %		19,702	5	採權益法評 價之被投資 公司
互宜投資(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	19	19	1,000	0.0032 %	21	0.0042 %		(12,588)	(1)	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 售業等	36,800	36,800	3,680,000	92.00 %	66,543	92.00 %		19,702	18,216	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 售業等	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	2,988	100.00 %		807	807	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	13,736	13,736	434	100.00 %	2,412	100.00 %		(48)	(48)	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	12,755	12,755	900	75.00 %	1,416	75.00 %		(63)	(47)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 採 權益法之被 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	639	639	-	100.00 %	689	100.00 %		(1)	(1)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 採 權益法之被 投資公司
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	322,379	259,555	15,990,628	51.5233 %	378,097	55.8415 %		(12,588)	(7,021)	採權益法評 價之被投資 公司

註：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報告時，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 制氣設備、吸入器、體 重計、心跳計、計步器 及其零配件	239,274	註(一)	239,274	-	-	239,274	(7,581)	100.00%	100.00%	(7,581)	105,913	-
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	15,276	註(二)	-	-	-	-	1,682	100.00%	100.00%	1,682	36,334	-
尚鈞醫療科技 (安徽)有限公司	研發生產和銷售電子血 壓計、電子體溫計、紅 外耳式體溫計、紅外額 式體溫計、壓縮式霧化 器、超聲式霧化器及其 零配件等	63,300	註(三)	-	63,300	-	63,300	(2,051)	100.00%	100.00%	(2,051)	61,411	-

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：係直接投資大陸公司。

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，於編製合併財務報告時，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
302,574	524,151	687,262

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇三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(已於民國一〇二年九月清算完結)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	投資部門	調整 及銷除	合計
<b>103年度</b>					
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 981,178	2,352,703	-	-	3,333,881
部門間收入	792,856	611	-	(793,467)	-
利息收入	2,743	318	3	(308)	2,756
收入總計	<u>\$1,776,777</u>	<u>2,353,632</u>	<u>3</u>	<u>(793,775)</u>	<u>3,336,637</u>
利息費用	\$ 8,298	229	-	(308)	8,219
折舊與攤銷	27,826	44,603	169	(593)	72,005
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(6,396)	-	(1,568)	7,964	-
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 11,152</u>	<u>(13,572)</u>	<u>(427)</u>	<u>(153)</u>	<u>(3,000)</u>
<b>資 產：</b>					
採權益法之投資	\$ 786,518	-	63,289	(849,807)	-
非流動資產資本支出	33,804	72,723	-	(8,076)	98,451
應報導部門資產	<u>\$2,278,285</u>	<u>1,049,219</u>	<u>74,266</u>	<u>(945,108)</u>	<u>2,456,662</u>
應報導部門負債	<u>\$ 675,987</u>	<u>393,610</u>	<u>75</u>	<u>(79,083)</u>	<u>990,589</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)

102年度	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調整及銷除	合計
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>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇三年度及一〇二年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入793,467千元及1,084,408千元。

(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	103年度	102年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,403,032	2,025,600
義大利	161,777	116,262
巴西	100,369	183,253
中國大陸	59,593	72,422
德國	57,227	49,238
烏克蘭	51,114	15,464
波蘭	40,743	36,230
伊拉克	38,321	25,916
印度	34,981	20,678
英國	34,111	25,859
日本	24,073	17,975
土耳其	19,081	28,265
其他	309,459	236,531
	<u>\$ 3,333,881</u>	<u>2,853,693</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)

地 區 別	103年度	102年度
非流動資產：		
台灣	\$ 778,452	754,835
中國大陸	79,657	62,786
其他國家	956	1,236
合 計	<u>\$ 859,065</u>	<u>818,857</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付租金，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。

(四)主要客戶資訊

合併公司於民國一〇三年度及一〇二年度無收入佔損益表收入金額10%以上之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040779

號

會員姓名：(1) 簡蒂暖  
(2) 池世欽

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



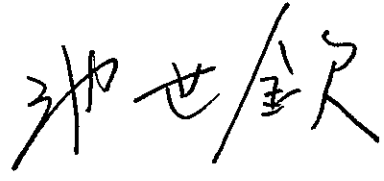

會員證書字號：(1) 北市會證字第一七二四號  
(2) 北市會證字第3530號

委託人統一編號：23123644

印鑑證明書用途：辦理 優盛醫學科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對：



中華民國

11日

裝訂線

