

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	23~46
(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	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~51
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

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：民國一〇五年二月二十五日



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 Rd.,
Taipei City, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6666

Internet 網址 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年及一〇三年度個體財務報告，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：

簡奉昭



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

民國一〇五年二月二十五日

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 667,100	26	466,960	19
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十八))	86,609	3	88,914	4
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,853	-	5,358	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	142,902	6	148,081	6
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	12,335	-	30,975	1
1220 本期所得稅資產	230	-	4,427	-
130X 存貨(附註六(四))	627,005	25	702,869	29
1410 預付款項(附註七)	66,265	3	67,731	3
1470 其他流動資產(附註八)	7,988	-	9,024	-
	<u>1,615,287</u>	<u>63</u>	<u>1,524,339</u>	<u>62</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	5,920	-	15,850	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	705,030	28	690,482	28
1780 無形資產(附註六(七))	143,736	6	150,562	6
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	20,092	1	13,217	-
1985 長期預付租金	17,322	1	18,021	1
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	36,921	1	44,191	2
	<u>929,021</u>	<u>37</u>	<u>932,323</u>	<u>38</u>
資產總計	<u>\$ 2,544,308</u>	<u>100</u>	<u>2,456,662</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(八))	\$ 99,711	4	34,521	1
應付票據	7,978	-	8,780	-
應付帳款	292,164	11	350,327	15
應付帳款-關係人(附註七)	12,206	-	8,435	-
其他應付款(附註七)	141,174	6	140,354	7
本期所得稅負債	12,317	-	6,855	-
負債準備-流動	2,025	-	2,795	-
預收款項(附註六(十五)及七)	40,084	2	34,328	1
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	65,019	3	47,861	2
其他流動負債-其他	5,181	-	5,505	-
	<u>677,859</u>	<u>26</u>	<u>639,761</u>	<u>26</u>
非流動負債：				
銀行長期借款(附註六(九))	450,135	18	312,702	13
負債準備-非流動	5,020	-	6,070	-
遞延所得稅負債(附註六(十二))	-	-	4,919	-
淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	25,328	1	24,737	1
其他非流動負債-其他	2,509	-	2,400	-
	<u>482,992</u>	<u>19</u>	<u>350,828</u>	<u>14</u>
負債總計	<u>1,160,851</u>	<u>45</u>	<u>990,589</u>	<u>40</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：				
股本	733,168	29	733,168	30
資本公積	156,918	6	156,918	6
保留盈餘	228,274	9	256,264	11
其他權益	(6,519)	-	(914)	-
歸屬於母公司業主之權益小計	<u>1,111,841</u>	<u>44</u>	<u>1,145,436</u>	<u>47</u>
非控制權益	271,616	11	320,637	13
權益總計	<u>1,383,457</u>	<u>55</u>	<u>1,466,073</u>	<u>60</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,544,308</u>	<u>100</u>	<u>2,456,662</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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$3,406,228	100	3,333,881	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,463,445	72	2,419,869	73
5900 營業毛利	942,783	28	914,012	27
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	819,829	24	761,458	23
6200 管理費用	197,816	6	193,670	6
6300 研究發展費用	52,077	2	57,033	1
營業費用合計	1,069,722	32	1,012,161	30
營業淨損	(126,939)	(4)	(98,149)	(3)
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	110,883	3	98,748	3
7020 其他利益及損失	(39,179)	(1)	4,620	-
7050 財務成本	(11,264)	-	(8,219)	-
稅前淨損	60,440	2	95,149	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	(66,499)	(2)	(3,000)	-
本期淨損	9,006	-	3,661	-
其他綜合損益：	(75,505)	(2)	(6,661)	-
8300 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(342)	-	(6,549)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,573)	-	6,611	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(5,573)	-	6,611	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,915)	-	62	-
本期綜合損益總額	\$ (81,420)	(2)	(6,599)	-
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (27,732)	(1)	(2,727)	-
8620 非控制權益	(47,773)	(1)	(3,934)	-
	\$ (75,505)	(2)	(6,661)	-
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (33,595)	(1)	516	-
8720 非控制權益	(47,825)	(1)	(7,115)	-
	\$ (81,420)	(2)	(6,599)	-
每股虧損(附註六(十四))				
基本每股虧損(元)	\$ (0.38)		(0.04)	

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
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三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	歸屬於母公司業主之權益		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	資本公積	保留盈餘				
國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			(7,208)	1,129,870	231,427	1,361,297
			-	(2,727)	(3,934)	(6,661)
			-	3,243	(3,181)	62
			-	516	(7,115)	(6,599)
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	1,261	(1,261)				
- 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	88			88	(88)	
- 對子公司所有權權益變動	5,254	(2)		5,252	(5,252)	
- 股份基礎給付交易	2,502		7,208	9,710		9,710
- 非控制權益增減					101,665	101,665
民國一〇三年十二月三十一日餘額	733,168	111,933		1,145,436	320,637	1,466,073
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：						
- 特別盈餘公積迴轉						
- 非控制權益增減						
民國一〇四年十二月三十一日餘額	733,168	111,933		1,111,841	271,616	1,383,457



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (66,499)	(3,000)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	63,812	62,128
攤銷費用	11,153	9,877
呆帳費用(轉列收入)提列數	(636)	680
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(420)	(626)
利息費用	11,264	8,219
利息收入	(6,093)	(2,756)
股利收入	(9)	(51)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	20,641	2,836
無形資產轉列費用數	-	2,680
金融資產減損損失	9,930	-
股份基礎給付酬勞成本	-	2,500
固定資產減損損失	12,595	-
收益費損項目合計	122,237	85,487
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	2,725	5,257
應收票據減少(增加)	505	(27)
應收帳款減少(增加)	5,815	(35,054)
其他應收款減少(增加)	19,067	(20,039)
存貨減少(增加)	75,864	(150,896)
預付款項減少(增加)	1,466	(17,795)
其他流動資產減少	1,036	1,921
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	106,478	(234,743)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(802)	285
應付帳款(減少)增加	(58,163)	23,977
應付帳款-關係人增加(減少)	3,771	(2,966)
其他應付款增加	585	8,354
負債準備及員工福利準備減少	(1,820)	(680)
預收款項增加(減少)	5,756	(3,270)
其他流動負債(減少)增加	(324)	1,742
淨確定福利負債增加	249	87
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(50,748)	27,529
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	55,730	(207,214)
調整項目合計	177,967	(121,727)
營運產生之現金流入(流出)	111,468	(124,727)
支付之所得稅	(11,141)	(6,879)
營業活動之淨現金流出	100,327	(131,606)

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)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(114,010)	(95,026)
處分不動產、廠房及設備	675	872
取得無形資產	(3,975)	(3,425)
其他非流動資產減少(增加)	7,270	(14,410)
收取之利息	5,666	2,734
收取之股利	9	51
投資活動之淨現金流出	<u>(104,365)</u>	<u>(109,204)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	92,223	10,000
短期借款減少	(29,970)	(11,852)
舉借長期借款	200,125	213,088
償還長期借款	(47,510)	(39,832)
其他非流動負債增加	109	130
庫藏股轉讓員工	-	7,210
支付之利息	(11,029)	(8,149)
非控制權益變動	(1,196)	101,665
籌資活動之淨現金流入	<u>202,752</u>	<u>272,260</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,426	8,883
本期現金及約當現金增加數	200,140	40,333
期初現金及約當現金餘額	466,960	426,627
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 667,100</u>	<u>466,960</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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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一〇五年二月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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」)編製合併財務報告，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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

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	國際會計準則理事會發布之生效日
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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十八))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重新表達。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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	理事會發布 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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註六(十一)所述之上限影響數衡量。

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
			104.12.31	103.12.31	
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
本公司	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)	禾森醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	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 %	0.0032 %	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
			104.12.31	103.12.31	
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 %	51.5233 %	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 %	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：

勝霖藥品(股)公司為充實營運資金，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。

(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。

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. 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。

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。

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)

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。

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。

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)

(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。

(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。

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)其他設備	3~5年
(5)租賃改良	2~15年

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。

(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。

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)

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。

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。

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)

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。

(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之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

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)

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。

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

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：

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.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。

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)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。

(十八)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。

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。

(一)估計不確定性之主要來源

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：

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

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) 評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

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

(三) 各等級間移轉政策

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

1. 附註六(十八)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金及零用金	\$ 9,664	11,278
銀行存款	373,202	261,157
定期存款	<u>284,234</u>	<u>194,525</u>
	<u>\$ 667,100</u>	<u>466,960</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(十八)。

(二) 金融資產投資

1. 明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</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>86,609</u>	<u>88,914</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>5,920</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。

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)

合併公司於民國一〇四年度，因以成本法衡量之被投資公司減資彌補虧損及被投資公司虧損情形達實收資本額之50%，經評估後，對所持有之股票投資提列減損損失，共計9,930千元。

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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一〇四年度及一〇三年度認列之淨利益(損失)請詳附註六(十七)。

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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>報導日證券價格</u>	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
上漲3%	\$ <u>28</u>	<u>41</u>
下跌3%	\$ <u>(28)</u>	<u>(41)</u>

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據	\$ 4,853	5,358
應收帳款	149,641	155,456
減：備抵呆帳	<u>(6,739)</u>	<u>(7,375)</u>
	<u>\$ 147,755</u>	<u>153,439</u>
其他應收款(含關係人)	\$ 13,257	31,897
減：備抵呆帳	<u>(922)</u>	<u>(922)</u>
	<u>\$ 12,335</u>	<u>30,975</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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期1~90天	\$ 37,106	11,339
逾期91~180天	309	1,310
逾期超過180天	<u>1,787</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,202</u>	<u>12,649</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	
	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 8,297	7,661
認列應收帳款之減損損失	576	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	680
本年度收回轉列收入數	(1,212)	(44)
12月31日餘額	\$ <u>7,661</u>	<u>8,297</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

	104.12.31	103.12.31
原料及消耗品	\$ 57,460	68,114
在製品	23,365	29,285
製成品及商品	542,223	599,188
在途存貨	3,957	6,282
	\$ <u>627,005</u>	<u>702,869</u>

民國一〇四年度及一〇三年度，因淨變現價值變動而認列之銷貨成本分別為減少9,452千元及2,012千元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及 表決權之比例	
		104.12.31	103.12.31
勝霖藥品(股)公司	中華民國	48.4735 %	48.4735 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.勝霖藥品(股)公司之彙總性合併財務資訊：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ 641,755	709,741
非流動資產	263,384	318,654
流動負債	(344,317)	(358,147)
非流動負債	(15,423)	(21,668)
淨資產	\$ 545,399	648,580
非控制權益期末帳面金額	\$ 264,374	314,390

	104年度	103年度
營業收入	\$ 2,400,337	2,335,640
本期淨利	\$ (103,008)	(12,588)
其他綜合損益	(174)	(6,490)
綜合損益總額	\$ (103,182)	(19,078)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (49,932)	(5,489)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (50,016)	(8,635)

	104年度	103年度
營業活動現金流量	\$ (6,838)	(61,528)
投資活動現金流量	(19,842)	(86,935)
籌資活動現金流量	(82)	164,921
現金及約當現金減少數	\$ (26,762)	16,458

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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 330,315	170,241	48,426	55,525	81,241	238,891	13,782	938,421
增 添	-	-	1,698	8,174	4,047	18,032	82,059	114,010
重 分 類	-	-	-	-	-	5,601	(5,601)	-
處 分	-	-	(9,412)	(9,176)	(12,362)	(41,331)	-	(72,281)
匯率變動之影響	-	-	(772)	(864)	(1,126)	(157)	(1,034)	(3,953)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 330,315</u>	<u>170,241</u>	<u>39,940</u>	<u>53,659</u>	<u>71,800</u>	<u>221,036</u>	<u>89,206</u>	<u>976,197</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國104年1月1日餘額	\$ -	36,805	33,018	34,642	60,269	83,205	-	247,939
本期折舊	-	4,050	3,304	11,160	6,483	38,815	-	63,812
減損損失	-	-	-	-	122	12,473	-	12,595
處 分	-	-	(8,672)	(8,435)	(11,194)	(22,664)	-	(50,965)
匯率變動之影響	-	-	(536)	(632)	(930)	(116)	-	(2,214)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,855</u>	<u>27,114</u>	<u>36,735</u>	<u>54,750</u>	<u>111,713</u>	<u>-</u>	<u>271,167</u>
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>
帳面金額：								
民國104年12月31日	<u>\$ 330,315</u>	<u>129,386</u>	<u>12,826</u>	<u>16,924</u>	<u>17,050</u>	<u>109,323</u>	<u>89,206</u>	<u>705,030</u>
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103年1月1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>

民國一〇四年度合併公司評估零售通路部門部分設備之可回收金額低於帳面價值，故認列減損損失12,595千元，帳列其他利益及損失項下。

截至民國一〇四年及一〇三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)

(七)無形資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	38,378	7,958	22,246	183,088
取 得	-	-	724	-	3,251	3,975
處 分	-	-	(370)	-	(454)	(824)
匯率變動影響數	-	-	202	-	(88)	114
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>38,934</u>	<u>7,958</u>	<u>24,955</u>	<u>186,353</u>
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>
攤銷及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ 118	1,242	14,565	265	16,336	32,526
本期攤銷	-	710	3,839	1,592	4,653	10,794
處 分	-	-	(370)	-	(454)	(824)
匯率變動影響數	-	-	197	-	(76)	121
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 118</u>	<u>1,952</u>	<u>18,231</u>	<u>1,857</u>	<u>20,459</u>	<u>42,617</u>
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>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 107,288</u>	<u>5,148</u>	<u>20,703</u>	<u>6,101</u>	<u>4,496</u>	<u>143,736</u>
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103年1月1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>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
營業成本	<u>\$ 10</u>	<u>20</u>
營業費用	<u>\$ 10,784</u>	<u>9,768</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.商譽之減損測試

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，並以該單位之使用價值作為可回收金額之計算基礎。該等使用價值係以該單位未來五年度財務預測之折現現金流量為基礎，民國一〇四年度及一〇三年度使用之折現率分別為10.93%及9.65%以反映相關現金產生單位之特定風險，財務預測之數值係代表管理階層對未來營運結果預期之評估，同時並考量內部與外部來源之歷史資訊。

依據民國一〇四年度及一〇三年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。

(八)短期借款

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ 99,711	34,521
尚未使用額度	\$ 560,349	750,716
利率區間	1.8%~5.06%	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：

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.72%~1.83%	106~108	\$ 430,000
無擔保銀行借款	台幣	2.389%	107	50,000
	美金	2.1539%	107	32,825
	日幣	1.35%	110	2,329
減：一年內到期部分				(65,019)
合計				\$ 450,135
尚未使用額度				\$ 79,000
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

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。

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)營業租賃

合併公司承租之不可取消營業租賃之未來應付租金付款情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 162,902	191,750
一年至五年	397,252	466,108
五年以上	<u>95,012</u>	<u>86,303</u>
	<u>\$ 655,166</u>	<u>744,161</u>

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。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為200,911千元及180,350千元。

(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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 39,597	37,808
計畫資產之公允價值	<u>(14,269)</u>	<u>(13,071)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 25,328</u>	<u>24,737</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>530</u>	<u>406</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14,269千元。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。

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)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 37,808	31,395
當期服務成本及利息	1,359	1,253
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(243)	1,324
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	5,770
—因財務假設變動所產生之精算損益	673	(511)
計畫支付之福利	-	(1,423)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 39,597</u>	<u>37,808</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,071	13,296
利息收入	264	267
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	88	34
已提撥至計畫之金額	846	897
計畫已支付之福利	-	(1,423)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 14,269</u>	<u>13,071</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產上限影響數均為零。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期服務成本	\$ 609	630
淨確定福利負債(資產)之淨利息	486	356
	<u>\$ 1,095</u>	<u>986</u>
營業成本	\$ 126	111
推銷費用	408	221
管理費用	525	618
研究發展費用	36	36
	<u>\$ 1,095</u>	<u>986</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)

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇四年度及一〇三年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 11,662	5,113
本期認列	<u>342</u>	<u>6,549</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 12,004</u>	<u>11,662</u>

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折現率	1.875 %	2.000 %
未來薪資增加	未來3年0.000%~1.00% 之後1.00%	未來3年0.000%~1.00% 之後1.00%

合併公司預計於民國一〇四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802千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為16.24~22.89年。

(8)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、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。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,332)	1,395
未來薪資增加(變動0.25%)	1,169	(1,122)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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. 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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為25,289千元及23,670千元，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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 18,829	8,517
調整前期之當期所得稅	1,646	(2,649)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>325</u>	<u>1,268</u>
	<u>20,800</u>	<u>7,136</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之(增加)減少	<u>(11,794)</u>	<u>(3,475)</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,006</u>	<u>3,661</u>

合併公司民國一〇四年度及一〇三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。

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨損	\$ (66,499)	(3,000)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(11,305)	(510)
外國轄區稅率差異影響數	163	(594)
虧損扣抵	(513)	(136)
金融資產評價(利益)損失	(71)	(106)
按海外轄區稅法規定之影響數	4,644	5,874
前期低估(高估)數	1,646	(2,649)
未分配盈餘加徵10%	325	1,268
暫時性差異	22,856	4,181
遞延所得稅(利益)費用	(11,794)	(3,475)
其他	<u>3,055</u>	<u>(192)</u>
	<u>\$ 9,006</u>	<u>3,661</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)

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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 4,994	3,529
虧損扣抵	<u>13,244</u>	<u>1,235</u>
	<u>\$ 18,238</u>	<u>4,764</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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四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：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十九年度	\$ 210	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	5,272	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	39,932	民國一一三年度
民國一〇四年度	<u>97,262</u>	民國一一四年度
	<u>\$ 146,320</u>	

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>呆帳 超限</u>	<u>存貨跌 價損失</u>	<u>虧損 扣抵</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國104年1月1日餘額	\$ (1,056)	(808)	(9,722)	(1,631)	(13,217)
借記/(貸記)損益表	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>(1,908)</u>	<u>(5,052)</u>	<u>(6,875)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (971)</u>	<u>(808)</u>	<u>(11,630)</u>	<u>(6,683)</u>	<u>(20,092)</u>
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	<u>(76)</u>	<u>-</u>	<u>(6,506)</u>	<u>751</u>	<u>(5,831)</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (1,056)</u>	<u>(808)</u>	<u>(9,722)</u>	<u>(1,631)</u>	<u>(13,217)</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)

遞延所得稅負債：

	供應商前後贈金
民國104年1月1日餘額	\$ 4,919
貸記損益表	<u>(4,919)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 2,563
借記損益表	<u>2,356</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 4,919</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一〇二年度。

國內子公司除禾果醫學科技(股)公司、互宜投資(股)公司及瑞盛醫學科技(股)公司已核定至民國一〇三年度外，餘皆核定至民國一〇二年度。

5.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
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	<u>115,427</u>	<u>119,281</u>
	<u>\$ 115,427</u>	<u>119,281</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,298</u>	<u>28,414</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 102,897	102,897
庫藏股票交易	8,885	8,885
轉換公司債	21,201	21,201
對子公司所有權權益變動	23,847	23,847
處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>88</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 156,918</u>	<u>156,918</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)

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)本公司章程於民國一〇四年六月九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。

分派現金股利時，就配發不足一元之畸零款，以公司其他收入處理。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(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。

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)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因屬稅後淨損，故無估列員工紅利及董事及監察人酬勞金額，且實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇四年六月九日及民國一〇三年六月六日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度之盈餘分配案，除提列法定盈餘公積外，擬不分派股利及員工紅利與董監酬勞。

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，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。民國一〇三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。

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.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ (914)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,605)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (6,519)</u>
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>

(十四)每股虧損

	104年度	103年度
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (27,732)	(2,727)
普通股加權平均流通在外股數	73,317	73,050
	<u>\$ (0.38)</u>	<u>(0.04)</u>

民國一〇四年度及一〇三年度皆為淨損，尚無稀釋效果，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十五)收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	<u>\$ 3,406,228</u>	<u>3,333,881</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。

合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度之遞延收入分別為15,135千元及14,244千元，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)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至15%為員工酬勞及不高於2.5%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

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)

本公司係以各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，本公司民國一〇四年度為稅後虧損，故無需估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 6,093	2,756
租金收入	4,702	4,581
股利收入	9	51
壞帳迴轉利益	636	-
供應商物流費及贊助費等收入	45,770	44,342
權利金收入	24,725	23,690
其 他	<u>28,948</u>	<u>23,328</u>
	<u>\$ 110,883</u>	<u>98,748</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換損益	\$ 3,567	6,830
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	420	626
處分不動產、廠房及設備損失	(20,641)	(2,836)
不動產、廠房及設備減損損失	(12,595)	-
金融資產減損損失	<u>(9,930)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (39,179)</u>	<u>4,620</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用—銀行借款	\$ <u>11,264</u>	<u>8,219</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)

(十八)金融工具

1.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。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，對最大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之7%及20%；對其他前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額28%及25%。

2.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
104年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 430,000	445,117	15,413	56,725	211,643	161,336
無擔保銀行借款	184,865	190,107	36,074	67,082	48,508	38,443
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	380,436	380,436	380,436	-	-	-
	<u>\$ 995,301</u>	<u>1,015,660</u>	<u>431,923</u>	<u>123,807</u>	<u>260,151</u>	<u>199,779</u>
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	310,442	326,763	2,858	2,905	50,081	270,919
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)	427,002	427,002	427,002	-	-	-
	<u>\$ 822,086</u>	<u>839,119</u>	<u>480,974</u>	<u>34,795</u>	<u>50,497</u>	<u>272,853</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。

3.匯率風險

(1)匯率風險

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：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金：台幣	\$ 4,464	32.8250	146,531	3,998	31.6500	126,537
歐元：台幣	20	35.8800	718	95	38.4700	3,655
人民幣：台幣	34,745	4.9950	173,551	20,211	5.0920	102,914
美金：人民幣	2,354	6.5716	77,270	843	6.2156	26,681
美元：日幣	110	0.0083	3,611	33	0.0084	1,044
瑞士法郎：台幣	21	33.1850	697	2	31.9750	64
歐元：瑞士法郎	3	0.9249	108	4	0.8312	154

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)

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債						
貨幣性項目						
美金：台幣	1,048	32.8250	34,401	679	31.6500	21,490
美金：人民幣	1,267	6.5716	41,589	1,850	6.2156	58,553
瑞士法郎：台幣	-	-	-	70	31.9750	2,238

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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加3,265千元及1,788千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益之資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為3,567千元及6,830千元。

(2)利率風險

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，合併公司民國一〇四年度及一〇三年度淨利將減少5,057千元及2,885千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司對於放款及應收款及按攤銷後成本衡量之金融負債因帳面金額為公允價值之合理近似值，及以成本衡量之金融資產因於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量，故無須揭露公允價值資訊；除前述者外，合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

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)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$ 86,609	86,609	-	-	86,609
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	5,920	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	667,100	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	160,090	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他 非流動資產)	6,229	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	36,321	-	-	-	-
小計	869,740	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 99,711	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	380,436	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	65,019	-	-	-	-
長期借款	450,135	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	2,509	-	-	-	-
小計	997,810	-	-	-	-

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$ 88,914	88,914	-	-	88,914
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	15,850	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	466,960	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	184,414	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	6,224	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	43,591	-	-	-	-
小計	701,189	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 34,521	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	427,002	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	47,861	-	-	-	-
長期借款	312,702	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	2,400	-	-	-	-
小計	824,486	-	-	-	-

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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、受限制資產、應付款項及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

①合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

②合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)各等級間的移轉

合併公司持有之股票具有活絡市場之公開報價而被歸類於第一等級，於民國一〇四年度及一〇三年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇四年度及一〇三年度並無各等級間移轉之情形。

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)

(十九)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.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3.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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予外部人。

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.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，合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度共計639,349千元及949,274千元。

5.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、人民幣及日幣。

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。

(二十)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。

民國一〇四年合併公司之資本管理策略與民國一〇三年一致，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：

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)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 1,160,851	990,589
減：現金及約當現金	<u>(667,100)</u>	<u>(466,960)</u>
淨負債(A)	493,751	523,629
權益總額(B)	<u>1,383,457</u>	<u>1,466,073</u>
資本總額(A+B)	<u>\$ 1,877,208</u>	<u>1,989,702</u>
負債資本比率(A/(A+B))	<u>26.30 %</u>	<u>26.32 %</u>

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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨	其他關係人	\$ <u>5</u>	<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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
進貨	其他關係人	\$ <u>85,391</u>	<u>85,746</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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他應收款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>57</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.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	104.12.31	103.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 12,206	8,435
其他應付款	其他關係人	1,540	-
		<u>\$ 13,746</u>	<u>8,435</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	104.12.31	103.12.31
預付款項	其他關係人	\$ 318	435

6.租賃

合併公司向其他關係人承租不動產，民國一〇四年度之租金費用為3,880千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 26,347	23,642
退職後福利	657	575
	<u>\$ 27,004</u>	<u>24,217</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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 459,701	463,751
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	6,229	6,224
		<u>\$ 465,930</u>	<u>469,975</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	104年度			103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	75,985	479,219	555,204	84,240	463,073	547,313
勞健保費用	4,619	49,185	53,804	4,543	46,472	51,015
退休金費用	448	25,936	26,384	425	24,231	24,656
其他用人費用	17,612	30,637	48,249	17,328	29,007	46,335
折舊費用	16,074	47,738	63,812	17,335	44,793	62,128
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	10	11,143	11,153	20	9,857	9,877

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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 限額
													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 收款一 關係人	是	20,000	10,000	10,000	2.00%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,144	444,736
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 收款一 關係人	是	91,265	30,656	30,656	6.00%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,144	444,736
0	優盛醫學科技 (股)公司	尚鈞醫療科 技(安徽)有 限公司	其他應 收款一 關係人	是	65,460	65,460	-	2.50%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,144	444,736

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。

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. 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	555,921	25,202	25,202 註四	4,091	-	2.27 %	1,111,841	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	555,921	20,000	20,000 註五	-	-	1.80 %	1,111,841	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	555,921	18,000	18,000 註六	-	-	1.62 %	1,111,841	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	555,921	226,547	226,547 註七	128,445	-	20.38 %	1,111,841	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、尚鈞醫療科技(安徽)有限公司(共同額度)	3	555,921	860	860 註八	860	-	0.08 %	1,111,841	Y	N	Y

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，於民國一〇四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。

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7,000千元，於民國一〇四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4,000千元。

註八：係向銀行簽具背書保證票據之購料保證金額新台幣860千元，並提供購料存出保證票據新台幣860千元。

註九：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—野村多元資產動態平衡基金-累積	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000.00	10,000	- %	10,000	- %	
"	受益憑證—保德信貨幣市場基金	-	"	514,477.20	8,031	- %	8,031	- %	
"	受益憑證—安聯台灣貨幣市場基金	-	"	1,136,335.87	14,056	- %	14,056	- %	
"	受益憑證—安聯人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400,000.00	4,060	- %	4,060	- %	
"	受益憑證—台新1699貨幣市場基金	-	"	1,553,689.67	20,752	- %	20,752	- %	
"	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	-	3.33 %	1,237	3.33 %	公允價值為股權淨值
"	股票—奇美醫藥生物科技(股)公司	"	"	30,636	-	1.09 %	-	1.09 %	"
"	股票—昱程科技(股)公司	"	"	468,000	2,920	6.21 %	-	6.87 %	"

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	股票一百丹特生醫(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	400,000	3,000	0.31 %	2,280	0.35 %	收盤均價\$5.7
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	697	- %	697	- %	
"	股票—育富電子(股)公司	-	"	640	13	- %	13	- %	
"	股票—大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	14,921	209	- %	209	- %	
"	受益憑證—台新1699貨幣市場基金	-	"	380,880.54	5,087	- %	5,087	- %	
禾桑醫療科技(股)公司	受益憑證—兆豐國際貨幣市場基金	-	"	41,881.40	518	- %	518	- %	
禾果醫學科技(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣基金	-	"	147,233.48	1,501	- %	1,501	- %	
瑞盛醫學科技(股)公司	受益憑證—兆豐國際貨幣市場基金	-	"	452,555.40	5,601	- %	5,601	- %	
"	受益憑證—安聯台灣貨幣市場基金	-	"	976,174.71	12,075	- %	12,075	- %	
永安醫學(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	393,068.43	4,009	- %	4,009	- %	

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	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之子公司	進貨	590,622	88 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(19,159)	(73) %	
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	(590,622)	(82) %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	19,159	59 %	

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。

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)

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	590,622	按成本加成訂價	17 %
	"	"	1	銷貨	4,054	平價移轉	- %
	"	"	1	其他應收款	38,552	-	2 %
	"	"	1	應付帳款	19,159	月結30天	1 %
	"	"	1	其他應付款	1,016	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	7,218	-	- %
	"	"	1	利息收入	1,907	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	673	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	應付帳款	6	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	265	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	其他應收款	5	-	- %
	"	"	1	銷貨	8,076	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	153	"	- %
	"	"	1	應收帳款	1,065	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	-	- %
	"	禾森醫學科技(股)公司	1	進貨	2,624	按成本加成訂價	- %
	"	"	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	200	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	266	-	- %
	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	銷貨	43	平價移轉	- %

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：

民國一〇四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	243,561	243,561	7,420,000	100.00 %	46,452	100.00 %	(7,849)	(7,410)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENT S LIMITED	薩摩亞	投資業	243,561	243,561	7,420,000	100.00 %	47,284	100.00 %	(7,849)	(7,849)	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 %	60,945	100.00 %	(12,287)	(12,108)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	俄羅斯	投資業	4,596	4,596	140,000	100.00 %	41,949	100.00 %	(6,963)	(6,963)	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 %	2,758	100.00 %	(4,271)	(4,271)	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 %	6,021	100.00 %	(411)	(411)	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 %	17	0.025 %	12,141	3	採權益法評價之被投資公司
互宜投資(股)公司	騰霖藥品(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 %	17	0.0032 %	(103,008)	(3)	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 %	63,905	92.00 %	12,141	11,162	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 %	6,013	100.00 %	3,025	3,025	瑞盛醫學科技(股)公司100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島托爾托拉島	投資業	14,246	14,246	434	100.00 %	6,088	100.00 %	3,542	3,542	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	13,228	13,228	900	75.00 %	5,084	75.00 %	4,761	3,570	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED採權益法評價之被投資公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	瑞士	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	664	664	-	100.00 %	686	100.00 %	(28)	(28)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	騰霖藥品(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	322,398	322,398	15,990,628	51.5233 %	325,175	51.5233 %	(103,008)	(52,995)	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	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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 制氮設備、吸入器、體 重計、心跳計、計步器 及其零配件	248,157	註(一)	248,157	-	-	248,157	(14,812)	100.00 %	100.00 %	(14,812)	89,233	-
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	14,985	註(二)	-	-	-	-	(3,069)	100.00 %	100.00 %	(3,069)	32,604	-
尚均醫療科技 (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	196,950	註(三)	65,650	131,300	-	196,950	3,322	100.00 %	100.00 %	3,322	186,020	-

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
445,107	445,107	667,105

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一〇四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(於編製合併報告時業已銷除)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：醫療器械部門、零售通路部門及投資部門。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。

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：

104年度	醫療器械	零售部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$1,006,044	2,400,184	-	-	3,406,228
部門間收入	735,789	153	-	(735,942)	-
利息收入	7,878	319	3	(2,107)	6,093
收入總計	<u>\$1,749,711</u>	<u>2,400,656</u>	<u>3</u>	<u>(738,049)</u>	<u>3,412,321</u>
利息費用	\$ 13,290	81	-	(2,107)	11,264
折舊與攤銷	28,591	46,703	131	(460)	74,965
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(88,136)	-	(11,636)	99,772	-
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	12,595	9,930	-	22,525
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 129,908</u>	<u>(110,681)</u>	<u>10,993</u>	<u>(96,719)</u>	<u>(66,499)</u>
資 產：					
採權益法之投資	\$ 855,627	-	50,762	(906,389)	-
非流動資產資本支出	89,427	28,558	-	-	117,985
應報導部門資產	<u>\$2,547,972</u>	<u>905,139</u>	<u>61,101</u>	<u>(969,904)</u>	<u>2,544,308</u>
應報導部門負債	<u>\$ 909,758</u>	<u>359,740</u>	<u>75</u>	<u>(108,722)</u>	<u>1,160,851</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)

103年度	醫療器械	零售部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 998,852	2,335,029	-	-	3,333,881
部門間收入	792,856	611	-	(793,467)	-
利息收入	2,753	308	3	(308)	2,756
收入總計	<u>\$1,794,461</u>	<u>2,335,948</u>	<u>3</u>	<u>(793,775)</u>	<u>3,336,637</u>
利息費用	\$ 8,448	79	-	(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>\$ 13,748</u>	<u>(16,168)</u>	<u>(427)</u>	<u>(153)</u>	<u>(3,000)</u>
資 產：					
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>\$2,299,109</u>	<u>1,028,395</u>	<u>74,266</u>	<u>(945,108)</u>	<u>2,456,662</u>
應報導部門負債	<u>\$ 689,782</u>	<u>379,815</u>	<u>75</u>	<u>(79,083)</u>	<u>990,589</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇四年度及一〇三年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入735,942千元及793,467千元。

(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	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,464,867	2,403,032
義大利	118,513	161,777
巴西	80,528	100,369
中國大陸	63,720	59,593
德國	31,223	57,227
烏克蘭	19,311	51,114
波蘭	53,669	40,743
伊拉克	48,255	38,321
印度	27,661	34,981
英國	44,725	34,111
日本	20,401	24,073
土耳其	33,448	19,081
其他	399,907	309,459
	<u>\$ 3,406,228</u>	<u>3,333,881</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	104年度	103年度
非流動資產：		
台灣	\$ 726,923	778,452
中國大陸	137,553	79,657
其他國家	1,612	956
合 計	<u>\$ 866,088</u>	<u>859,065</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

合併公司於民國一〇四年度及一〇三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

1050125

號

會員姓名：(1) 簡蒂暖
(2) 池世欽

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



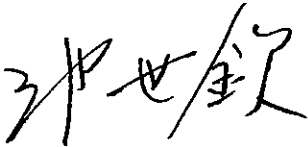

會員證書字號：(1) 北市會證字第一七二四號
(2) 北市會證字第三五三〇號

委託人統一編號：23123644

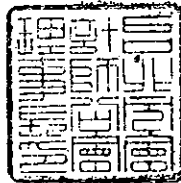
印鑑證明書用途：辦理 優盛醫學科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：

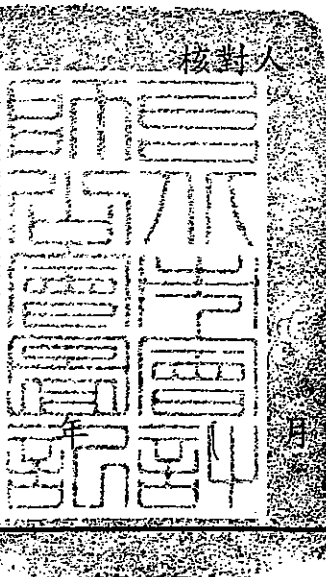


核對人



中華民國

105



13 日

裝訂線