

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~52
2.轉投資事業相關資訊	52~53
3.大陸投資資訊	53~54
(十四)部門資訊	54~56

聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至一〇五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：民國一〇六年二月二十四日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
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：

查核意見

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「優盛集團」)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達優盛集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與優盛集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對優盛集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列明細請詳合併財務報告附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

收入是衡量企業經營績效的一項重要指標，收入認列的適當性亦重大影響資訊之品質及資本市場之運作，因此，收入認列之合理性為本會計師執行優盛集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制；測試年度結束前後期間銷售交易記錄之樣本，以評估收入認列期間之正確性；並以抽樣方式選取銷售交易記錄之樣本，檢視銷貨對象及收款對象之交易證明文件，評估是否有異常之情形。

二、商譽之減損評估

有關商譽減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；商譽之減損說明，請詳合併財務報告附註六(八)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

商譽之減損評估過程包含決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，需仰賴管理階層之主觀判斷，其假設及估計將直接影響相關金額之認列，因此，本會計師認為優盛集團之商譽減損評估，列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括包括瞭解公司管理階層之評估流程，並針對該公司管理階層採用之預計成長率、折現率等主要參數進行專業評估；針對減損測試過程中使用之加權平均資金成本委託內部專家進行評估；詢問公司管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項。

三、應收帳款減損評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損評估情形，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款之可回收金額係管理階層考量各銷售客戶之財務狀況、個別授信期間及以往交易記錄等因素評估之，故應收帳款之備抵評價存有管理階層主觀之重大判斷，因此，係本會計師執行優盛集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試與收款有關之控制點；檢視應收帳款期後收款記錄，俾以評估應收帳款之收回可能性；以抽樣方式，檢查出貨單、銷售發票及其他相關文件，評估應收帳款帳齡分析表之情形；本會計師亦評估優盛集團對應收帳款有關財務報告揭露項目是否允當。

其他事項

優盛醫學科技股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估優盛集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算優盛集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

優盛集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對優盛集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使優盛集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致優盛集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

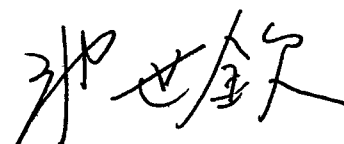
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對優盛集團民國一〇五年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



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
民國一〇六年二月二十四日

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		105年度		104年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)及七)	\$3,127,837	100	3,406,228	100
5000	營業成本(附註六(四))	<u>2,236,013</u>	<u>72</u>	<u>2,463,445</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	891,824	28	942,783	28
	營業費用(附註七)：				
6100	推銷費用	770,962	25	819,829	24
6200	管理費用	197,581	6	197,816	6
6300	研究發展費用	<u>45,651</u>	<u>1</u>	<u>52,077</u>	<u>2</u>
	營業費用合計	<u>1,014,194</u>	<u>32</u>	<u>1,069,722</u>	<u>32</u>
	營業淨損	<u>(122,370)</u>	<u>(4)</u>	<u>(126,939)</u>	<u>(4)</u>
	營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010	其他收入	101,074	3	110,883	3
7020	其他利益及損失	27,782	1	(39,179)	(1)
7050	財務成本	<u>(11,800)</u>	<u>-</u>	<u>(11,264)</u>	<u>-</u>
	稅前淨損	<u>117,056</u>	<u>4</u>	<u>60,440</u>	<u>2</u>
	減：所得稅費用(附註六(十三))	(5,314)	-	(66,499)	(2)
7950	本期淨損	<u>18,870</u>	<u>1</u>	<u>9,006</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益：	<u>(24,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>(75,505)</u>	<u>(2)</u>
8300	不重分類至損益之項目				
8310	確定福利計畫之再衡量數	(967)	-	(342)	-
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	(19,659)	(1)	(5,573)	-
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	<u>(19,659)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,573)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(20,626)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,915)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ (44,810)</u>	<u>(2)</u>	<u>(81,420)</u>	<u>(2)</u>
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 20,093	-	(27,732)	(1)
8620	非控制權益	<u>(44,277)</u>	<u>(1)</u>	<u>(47,773)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ (24,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>(75,505)</u>	<u>(2)</u>
8710	母公司業主	\$ (157)	-	(33,595)	(1)
8720	非控制權益	<u>(44,653)</u>	<u>(1)</u>	<u>(47,825)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註六(十五))	<u>\$ (44,810)</u>	<u>(1)</u>	<u>(81,420)</u>	<u>(2)</u>
	基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.27		(0.38)	
	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.27		(0.38)	

董事長：劉志平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉禾序



會計主管：張淑娟



優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四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

股 本	其他權益項目									
	普通股 股 本	保留盈餘				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額	
資本公積		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計					
\$	733,168	156,918	111,933	25,050	119,281	256,264	(914)	1,145,436	320,637	1,466,073
	-	-	-	-	(27,732)	(27,732)	-	(27,732)	(47,773)	(75,505)
	-	-	-	-	(258)	(258)	(5,605)	(5,863)	(52)	(5,915)
	-	-	-	-	(27,990)	(27,990)	(5,605)	(33,595)	(47,825)	(81,420)
	-	-	-	(24,136)	24,136	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,196)	(1,196)
733,168	156,918	111,933	914	115,427	228,274	228,274	(6,519)	1,111,841	271,616	1,383,457
-	-	-	-	20,093	20,093	20,093	-	20,093	(44,277)	(24,184)
-	-	-	-	(570)	(570)	(570)	(19,680)	(20,250)	(376)	(20,626)
-	-	-	-	19,523	19,523	19,523	(19,680)	(157)	(44,653)	(44,810)
-	37	-	-	-	-	-	-	37	(37)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,116)	(2,116)
\$ 733,168	156,955	111,933	914	134,950	247,797	247,797	(26,199)	1,111,721	224,810	1,336,531

民國一〇四年一月一日餘額

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：

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

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

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

非控制權益增減

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：劉志平

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉禾庫



會計主管：張淑娟

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (5,314)	(66,499)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,877	63,812
攤銷費用	8,709	11,153
呆帳費用(轉列收入)提列數	12,202	(636)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(693)	(420)
利息費用	11,800	11,264
利息收入	(3,864)	(6,093)
股利收入	(8)	(9)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(149,425)	20,641
金融資產減損損失	5,920	9,930
非金融資產減損損失	107,288	-
不動產、廠房及設備減損(迴轉利益)損失	(1,365)	12,595
收益費損項目合計	45,441	122,237
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(增加)減少	(103,584)	2,725
應收票據減少	939	505
應收帳款減少	14,297	5,815
其他應收款減少	1,862	19,067
存貨減少	60,517	75,864
預付款項減少	335	1,466
其他流動資產(增加)減少	(10,317)	1,036
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(35,951)	106,478
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(2,308)	(802)
應付帳款減少	(8,804)	(58,163)
應付帳款-關係人(減少)增加	(3,107)	3,771
其他應付款(減少)增加	(5,872)	585
負債準備及員工福利準備增加(減少)	13,223	(1,820)
預收款項增加	3,459	5,756
其他流動負債增加(減少)	1,294	(324)
淨確定福利負債(減少)增加	(2,772)	249
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,887)	(50,748)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,838)	55,730
調整項目合計	4,603	177,967
營運產生之現金(流出)流入	(711)	111,468
支付之所得稅	(27,980)	(11,141)
營業活動之淨現金(流出)流入	(28,691)	100,327

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(117,566)	(114,010)
處分不動產、廠房及設備	311,649	675
取得無形資產	(664)	(3,975)
其他非流動資產(增加)減少	(1,014)	7,270
收取之利息	4,343	5,666
收取之股利	8	9
投資活動之淨現金流入(流出)	196,756	(104,365)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	120,274	92,223
短期借款減少	(126,522)	(29,970)
舉借長期借款	4,837	200,125
償還長期借款	(315,568)	(47,510)
其他非流動負債增加	14,449	109
支付之利息	(11,933)	(11,029)
非控制權益變動	(2,116)	(1,196)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(316,579)	202,752
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,134)	1,426
本期現金及約當現金(減少)增加數	(159,648)	200,140
期初現金及約當現金餘額	667,100	466,960
期末現金及約當現金餘額	\$ 507,452	667,100

董事長：劉志平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：葉禾庠



會計主管：張淑娟



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
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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一〇六年二月二十四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)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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：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

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
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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15號「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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018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)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：
2014.7.24	融工具」	
		• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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(十二)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由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			105.12.31	104.12.31	
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 INC.(以下稱MEDIPRO)					MEDIPRO直接持股超過40%之子公司
本公司	互宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	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)	禾桑醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	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

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
			105.12.31	104.12.31	
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	94.125 %	92.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學)	永安醫學(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	94.125 %	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

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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。

(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。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

②金融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)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，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」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)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。

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)

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

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

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

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」。

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)其他金融負債

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

(八)存 貨

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

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

(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。

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.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)其他設備	3～5年
(5)租賃改良	2～15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)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。

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)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

合併公司至少於每一年度報導日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。

(十二)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。

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。

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)

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。

(十三)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。

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。

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。

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。

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)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。

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)

管理階層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，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

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)。

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附註六(十九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
現金及零用金	\$ 13,091	9,664
銀行存款	313,303	373,202
定期存款	181,058	284,234
	<u>\$ 507,452</u>	<u>667,100</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(十九)。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產投資

1.明細如下：

	105.12.31	104.12.31
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>190,886</u>	<u>86,609</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>-</u>	<u>5,920</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。

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度，因評估以成本法衡量之被投資公司因持續虧損已明顯發生減損，故對所持有之股票投資分別提列5,920千元及9,930千元之減損損失。

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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一〇五年度及一〇四年度認列之淨利益(損失)請詳附註六(十八)。

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：

	105年度	104年度
報導日證券價格	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ <u>39</u>	<u>28</u>
下跌3%	\$ <u>(39)</u>	<u>(28)</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 3,914	4,853
應收帳款	134,325	149,641
減：備抵呆帳	(17,892)	(6,739)
	<u>\$ 120,347</u>	<u>147,755</u>
其他應收款	\$ 10,916	13,257
減：備抵呆帳	(922)	(922)
	<u>\$ 9,994</u>	<u>12,335</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.12.31	104.12.31
逾期1~90天	\$ 30,313	37,106
逾期91~180天	589	309
逾期超過180天	2,590	1,787
	<u>\$ 33,492</u>	<u>39,202</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	
	105年度	104年度
1月1日餘額	\$ 7,661	8,297
本年度提列數	12,202	-
本年度收回轉列數	-	(636)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,019)	-
外幣換算損益	(30)	-
12月31日餘額	<u>\$ 18,814</u>	<u>7,661</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

	105.12.31	104.12.31
原料及消耗品	\$ 40,564	57,460
在製品	17,010	23,365
製成品及商品	505,095	542,223
在途存貨	3,819	3,957
	<u>\$ 566,488</u>	<u>627,005</u>

民國一〇五年度及一〇四年度，因淨變現價值變動而認列之銷貨成本分別為減少8,636千元及9,452千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)取得子公司額外股權

合併公司於民國一〇五年十一月間以現金1,478千元增加取得瑞盛醫學科技(股)公司之股權，使權益由92.025%增加至94.15%。合併公司於民國一〇四年度並未與非控制權益進行交易。

合併公司取得子公司額外股權對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	105年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,515
支付予非控制權益之對價	(1,478)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 37

(六)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	
		105.12.31	104.12.31
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：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 634,170	641,755
非流動資產	199,405	263,384
流動負債	(351,937)	(344,317)
非流動負債	(30,983)	(15,423)
淨資產	\$ 450,655	545,399
非控制權益期末帳面金額	\$ 218,448	264,374

	105年度	104年度
營業收入	\$ 2,305,504	2,400,337
本期淨利	\$ (93,925)	(103,008)
其他綜合損益	(818)	(174)
綜合損益總額	\$ (94,743)	(103,182)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (45,529)	(49,932)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (45,925)	(50,016)

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)

	105年度	104年度
營業活動現金流量	\$ 40,693	(6,733)
投資活動現金流量	(32,893)	(19,947)
籌資活動現金流量	-	(82)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>7,800</u>	<u>(26,762)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、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105年1月1日餘額	\$ 330,315	170,241	39,940	53,659	71,800	221,036	89,206	976,197
增 添	-	-	806	5,564	2,562	18,356	111,709	138,997
重 分 類	-	125,462	2,595	-	29,314	22,702	(180,073)	-
處 分	(118,759)	(52,270)	(787)	(13,625)	(3,492)	(22,836)	-	(211,769)
匯率變動之影響	-	(4,902)	(2,895)	(2,852)	(5,202)	(645)	(4,080)	(20,576)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>211,556</u>	<u>238,531</u>	<u>39,659</u>	<u>42,746</u>	<u>94,982</u>	<u>238,613</u>	<u>16,762</u>	<u>882,849</u>
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>
折舊及減損損失：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	40,855	27,114	36,735	54,750	111,713	-	271,167
本期折舊	-	3,468	2,565	8,737	5,710	34,397	-	54,877
減損回轉利益	-	-	-	-	(25)	(1,340)	-	(1,365)
處 分	-	(10,948)	(780)	(13,600)	(3,208)	(21,009)	-	(49,545)
匯率變動之影響	-	(10)	(2,025)	(2,193)	(3,463)	(208)	-	(7,899)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>33,365</u>	<u>26,874</u>	<u>29,679</u>	<u>53,764</u>	<u>123,553</u>	<u>-</u>	<u>267,235</u>
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>
帳面金額：								
民國105年12月31日	\$ <u>211,556</u>	<u>205,166</u>	<u>12,785</u>	<u>13,067</u>	<u>41,218</u>	<u>115,060</u>	<u>16,762</u>	<u>615,614</u>
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104年1月1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>

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)

民國一〇四年度合併公司評估上列部分固定資產之可回收金額低於帳面價值，爰予認列減損損失12,595千元，前述減損損失於民國一〇五年度因處分該等資產而迴轉1,365千元。

截至民國一〇五年及一〇四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(十八)。

(八)無形資產

合併公司民國一〇五年度及一〇四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105年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	38,934	7,958	9,062	170,460
取 得	-	-	187	-	477	664
處 分	-	-	-	-	(2,435)	(2,435)
匯率變動影響數	-	-	-	-	(28)	(28)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>39,121</u>	<u>7,958</u>	<u>7,076</u>	<u>168,661</u>
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)	-	(16,347)	(16,717)
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>9,062</u>	<u>170,460</u>
攤銷及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ 118	1,952	18,231	1,857	4,566	26,724
本期攤銷	-	710	3,439	1,592	2,626	8,367
處 分	-	-	-	-	(2,435)	(2,435)
減損損失	107,288	-	-	-	-	107,288
匯率變動影響數	-	-	-	-	(11)	(11)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>2,662</u>	<u>21,670</u>	<u>3,449</u>	<u>4,746</u>	<u>139,933</u>
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)	-	(16,347)	(16,717)
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>4,566</u>	<u>26,724</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>4,438</u>	<u>17,451</u>	<u>4,509</u>	<u>2,330</u>	<u>28,728</u>
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104年1月1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>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷及減損

民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
營業成本	\$ <u>71</u>	<u>10</u>
營業費用	\$ <u>8,296</u>	<u>10,784</u>

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，對於超過五年之現金流量以持平之零成長率予以外推至後續年度，民國一〇五年度及一〇四年度使用之折現率分別為10.52%及10.93%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。

依據民國一〇五年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額低於帳面金額，故認列減損損失107,288千元。

(九) 短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>89,019</u>	<u>99,711</u>
尚未使用額度	\$ <u>308,038</u>	<u>560,349</u>
利率區間	<u>1.725%~5.44%</u>	<u>1.8%~5.06%</u>

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) 長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

		105.12.31		
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.660%	108	\$ 115,380
無擔保銀行借款	台幣	2.241%	107	50,000
	美金	2.7927%	107	32,250
	日幣	1.35%	110	5,801
減：一年內到期部分				(93,355)
合 計				\$ <u>110,076</u>
尚未使用額度				\$ <u>284,620</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)

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

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。

(十一)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：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 164,996	162,902
一年至五年	379,799	397,252
五年以上	92,852	95,012
	\$ 637,647	655,166

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。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為178,500千元及200,911千元。

(十二)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：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務之現值	\$ 34,306	39,597
計畫資產之公允價值	(10,783)	(14,269)
淨確定福利負債	\$ 23,523	25,328

合併公司員工福利負債明細如下：

	105.12.31	104.12.31
短期帶薪假負債	\$ 11,819	530

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。

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)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10,785千元。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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 39,597	37,808
當期服務成本及利息	1,114	1,359
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)	(1,281)	(243)
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,075	673
前期服務成本及清償產生之損益	(2,806)	-
計畫支付之福利	(4,393)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 34,306</u>	<u>39,597</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 14,269	13,071
利息收入	272	264
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)	(172)	88
已提撥至計畫之金額	807	846
計畫已支付之福利	(4,393)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,783</u>	<u>14,269</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產上限影響數均為零。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 374	609
前期服務成本	(2,806)	-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	469	486
	<u>\$ (1,963)</u>	<u>1,095</u>
營業成本	\$ 108	126
推銷費用	328	408
管理費用	(2,435)	525
研究發展費用	36	36
	<u>\$ (1,963)</u>	<u>1,095</u>

由於民國一〇五年度若干員工退休與結清年資，使合併公司民國一〇五年十二月三十一日之確定福利退休義務減少2,806千元，並於合併公司民國一〇五年度之綜合損益表認列相對的縮減利益。

(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

合併公司截至民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ 12,004	11,662
本期認列	966	342
12月31累積餘額	<u>\$ 12,970</u>	<u>12,004</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：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.375%~1.500%	1.875 %
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一〇五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741千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.89~21.77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)

(8)敏感度分析

民國一〇五年及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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,204)	1,263
未來薪資增加(變動0.25%)	1,081	(1,037)
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。

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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,601千元及25,289千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 14,158	18,829
調整前期之當期所得稅	1,400	1,646
土地增值稅	6,974	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	293	325
	<u>22,825</u>	<u>20,800</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之(增加)減少	(3,955)	(11,794)
所得稅費用	<u>\$ 18,870</u>	<u>9,006</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四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損之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨損	\$ (5,314)	(66,499)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(904)	(11,305)
外國轄區稅率差異影響數	(2,227)	163
土地免稅所得	(17,426)	-
減損損失	19,245	3,829
虧損扣抵	(341)	(513)
金融資產評價(利益)損失	(118)	(71)
按海外轄區稅法規定之影響數	5,065	4,644
前期低估(高估)數	1,400	1,646
土地增值稅	6,974	-
未分配盈餘加徵10%	293	325
暫時性差異	4,126	22,856
遞延所得稅(利益)費用	(3,955)	(11,794)
其他	6,738	(774)
	<u>\$ 18,870</u>	<u>9,006</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：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,313	4,994
虧損扣抵	13,427	13,244
	<u>\$ 17,740</u>	<u>18,238</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。

截至民國一〇五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
民國一〇〇年度	\$ 1,360	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	26,069	民國一一三年度
民國一〇四年度	97,280	民國一一四年度
民國一〇五年度	21,656	民國一一五年度
	<u>\$ 152,126</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

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產之變動如下：

	呆帳 超限	存貨跌 價損失	虧損 扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
民國105年1月1日餘額	\$ (971)	(808)	(11,630)	(6,683)	(20,092)
借記/(貸記)損益表	(337)	-	(803)	(2,815)	(3,955)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (1,308)</u>	<u>(808)</u>	<u>(12,433)</u>	<u>(9,498)</u>	<u>(24,047)</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	85	-	(1,908)	(5,052)	(6,875)
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>
遞延所得稅負債：					

	供應商前後贈金
民國104年1月1日餘額	\$ 4,919
借記損益表	(4,919)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</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一〇三年度。

國內子公司除禾果醫學科技(股)公司、互宜投資(股)公司、禾桑醫學科技(股)公司已核定至民國一〇四年度及勝霖核定至民國一〇二年度外，餘皆核定至民國一〇三年度。

5.兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
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	134,950	115,427
	<u>\$ 134,950</u>	<u>115,427</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,171</u>	<u>37,298</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>39.51 %</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。

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)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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：

	105.12.31	104.12.31
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
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	125	88
	<u>\$ 156,955</u>	<u>156,918</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)依本公司於民國一〇五年五月三十一日經股東會修正之章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序為之：

一、彌補虧損。

二、提存百分之十為法定盈餘公積。

三、依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積。

四、扣除前一至三款後之餘額，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。

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。

(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

本公司分別於民國一〇五年五月三十一日及民國一〇四年六月九日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈虧撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ (6,519)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(19,680)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (26,199)</u>
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>

(十五)每股盈餘(虧損)

	105年度	104年度
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 20,093</u>	<u>(27,732)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>73,317</u>	<u>73,317</u>
	<u>\$ 0.27</u>	<u>(0.38)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 20,093</u>	<u>(27,732)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>73,317</u>	<u>73,317</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>210</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>73,527</u>	<u>73,317</u>
	<u>\$ 0.27</u>	<u>(0.38)</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)

(十六)收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 3,127,837	3,406,228

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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之遞延收入分別為17,376千元及15,135千元，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。

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為2,514千元及零元，董事及監察人酬勞估列金額分別為739千元及零元，係以本公司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所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 3,864	6,093
租金收入	3,786	4,702
股利收入	8	9
壞帳迴轉利益	-	636
供應商物流費及贊助費等收入	44,815	45,770
權利金收入	26,621	24,725
其他	21,980	28,948
	\$ 101,074	110,883

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換損益	\$ (10,493)	3,567
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	693	420
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	149,425	(20,641)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益(損失)	1,365	(12,595)
金融資產減損損失	(5,920)	(9,930)
非金融資產減損損失	(107,288)	-
	<u>\$ 27,782</u>	<u>(39,179)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用－銀行借款	<u>\$ 11,800</u>	<u>11,264</u>

(十九)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

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，對最大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之零%及7%；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19%及28%。

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	2-5年以上
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 115,380	117,589	23,911	23,714	46,839	23,125
無擔保銀行借款	177,070	181,392	64,986	74,871	37,797	3,738
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	370,253	370,253	370,253	-	-	-
	<u>\$ 662,703</u>	<u>669,234</u>	<u>459,150</u>	<u>98,585</u>	<u>84,636</u>	<u>26,863</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年以上
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)	368,366	368,366	368,366	-	-	-
	<u>\$ 983,231</u>	<u>1,003,590</u>	<u>419,853</u>	<u>123,807</u>	<u>260,151</u>	<u>199,779</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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	\$ 4,671	32.2500	150,640	4,464	32.8250	146,531
歐元：台幣	22	33.9000	746	20	35.8800	718
人民幣：台幣	3,733	4.6170	17,235	34,745	4.9950	173,551
美金：人民幣	1,719	6.9851	55,438	2,354	6.5716	77,270
美元：日幣	107	0.0085	3,451	110	0.0083	3,611
瑞士法郎：台幣	-	-	-	21	33.1850	697
歐元：瑞士法郎	3	0.9299	102	3	0.9249	108
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	858	32.2500	27,671	1,048	32.8250	34,401
美金：人民幣	2,274	6.9851	73,337	1,267	6.5716	41,589
瑞士法郎：台幣	61	31.5250	1,923	-	-	-
美元：日幣	6	0.0085	194	1	0.0083	-

(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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加1,246千元及3,265千元。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，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失10,493千元及利益3,567千元。

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)

(3)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，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度淨利將減少5,436千元及5,057千元，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：

	105.12.31				
	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	\$ 190,886	190,886	-	-	190,886
放款及應收款					
現金及約當現金	507,452	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	130,341	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	6,234	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	37,335	-	-	-	-
小計	681,362	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 89,109	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	370,253	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	93,355	-	-	-	-
長期借款	110,076	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	16,958	-	-	-	-
小計	679,751	-	-	-	-

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	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)	368,366	-	-	-	-
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	985,740	-	-	-	-

(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。

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，於民國一〇五年度及一〇四年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇五年度及一〇四年度並無各等級間移轉之情形。

(二十)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。

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.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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證予外部人。

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，合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計592,658千元及639,349千元。

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。

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)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。

(廿一)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。

民國一〇五年合併公司之資本管理策略與民國一〇四年一致，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：

	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 866,212	1,160,851
減：現金及約當現金	(507,452)	(667,100)
淨負債(A)	358,760	493,751
權益總額(B)	1,336,531	1,383,457
資本總額(A+B)	\$ 1,695,291	1,877,208
負債資本比率(A/(A+B))	21.16%	26.30%

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。

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)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	105年度	104年度
銷貨	其他關係人	\$ <u>92</u>	<u>5</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	105年度	104年度
進貨	其他關係人	\$ <u>85,405</u>	<u>85,391</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	105.12.31	104.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 9,099	12,206
其他應付款	其他關係人	435	1,540
		\$ <u>9,534</u>	<u>13,746</u>

4.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	105.12.31	104.12.31
預付款項	其他關係人	\$ <u>180</u>	<u>318</u>

5.租賃

合併公司向其他關係人承租不動產，民國一〇五年度及一〇四年度之租金費用分別為3,869千元及3,880千元。

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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 25,773	26,347
退職後福利	591	657
	<u>\$ 26,364</u>	<u>27,004</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	105.12.31	104.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 416,722	459,701
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	6,234	6,229
		<u>\$ 422,956</u>	<u>465,930</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。

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	105年度			104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	57,592	478,595	536,187	75,985	479,219	555,204
勞健保費用	5,754	47,432	53,186	4,619	49,185	53,804
退休金費用	439	22,199	22,638	448	25,936	26,384
其他用人費用	11,578	28,437	40,015	17,612	30,637	48,249
折舊費用	10,526	44,351	54,877	16,074	47,738	63,812
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	71	8,638	8,709	10	11,143	11,153

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

民國一〇五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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
0	優盛醫學科技(股)公司	禾泰醫學科技(股)公司	其他應收款—關係人	是	20,000	20,000	10,000	2.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,102	444,688
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	62,132	30,664	30,664	6.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,102	444,688
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—關係人	是	65,460	65,460	65,460	2.50%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	389,102	444,688
1	優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	其他應收款—關係人	是	12,596	12,596	5,934	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	23,556	26,921

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	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	3	555,861	26,820	25,293 註四	2,067	-	2.28 %	1,111,721	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	555,861	18,000	18,000 註五	-	-	1.62 %	1,111,721	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	555,861	253,226	246,531 註六	119,891	-	22.18 %	1,111,721	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	555,861	860	860 註七	860	-	0.08 %	1,111,721	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。

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，於民國一〇五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5,000千元。

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18,000千元。

註六：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金7,000千元及人民幣5,000千元，於民國一〇五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。

註七：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—保德信 貨幣市場基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	868,194.00	13,597	- %	13,597	- %	
"	受益憑證—兆豐國 際寶鑽貨幣市場基 金	-	"	7,337,765.70	91,122	- %	91,122	- %	
"	受益憑證—野村全 球短期收益基金	-	"	3,031,648.64	30,835	- %	30,835	- %	
"	受益憑證—日盛貨 幣市場基金	-	"	1,024,444.61	15,028	- %	15,028	- %	
"	受益憑證—富蘭克 林華美貨幣市場基 金	-	"	978,291.71	10,011	- %	10,011	- %	
"	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	43,750.00	-	0.83 %	137	0.83 %	公允價值為 股權淨值
"	股票—奇美醫藥生 物科技(股)公司	"	"	30,636.00	-	1.09 %	-	1.09 %	"
"	股票—昱程科技 (股)公司	"	"	234,072.00	-	4.90 %	2,320	6.21 %	"
"	股票—百丹特生醫 (股)公司	"	"	120,000.00	-	0.29 %	92	0.31 %	"
互宜投資(股) (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	83,018.00	1,013	- %	1,013	- %	
"	股票—育富電子 (股)公司	-	"	640.00	10	- %	10	- %	
"	股票—大成不銹鋼 工業(股)公司	-	"	15,368.00	271	- %	271	- %	
"	受益憑證—台新 1699貨幣市場基金	-	"	380,880.54	5,103	- %	5,103	- %	
"	受益憑證—兆豐國 際寶鑽貨幣市場基 金	-	"	217,691.02	2,703	- %	2,703	- %	
禾果醫學科技 (股)公司	受益憑證—富蘭克 林華美貨幣市場基 金	-	"	98,359.06	1,007	- %	1,007	- %	
禾森醫學科技 (股)公司	受益憑證—兆豐國 際人民幣貨幣市場 基金	-	"	20,382.07	1,024	- %	1,024	- %	
瑞盛醫學科技 (股)公司	受益憑證—兆豐國 際寶鑽貨幣市場基 金	-	"	775,644.40	9,632	- %	9,632	- %	
"	受益憑證—富蘭克 林華美貨幣市場基 金	-	"	391,377.94	4,005	- %	4,005	- %	
永安醫學(股) (股)公司	受益憑證—富蘭克 林華美貨幣市場基 金	-	"	539,954.45	5,525	- %	5,525	- %	

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。

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.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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
優盛醫學科技(股)公司	台北市內湖區港墘路183-189號10樓	105.7.18	97.4	160,080	316,093 (含稅)	316,093	151,447	大江生醫(股)公司等	非關係人	活化資產及提升財務效益	鑑價	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	404,174	86 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(16,289)	(78) %	
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	(404,174)	(79) %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	16,289	53 %	

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	404,174	按成本加成訂價	13 %
	"	"	1	銷貨	3,503	平價移轉	- %
	"	"	1	其他應收款	34,233	-	2 %
	"	"	1	應付帳款	16,289	月結30天	1 %
	"	"	1	其他應付款	403	-	- %
	"	"	1	預付貨款	464	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	5,180	-	- %
	"	"	1	利息收入	1,677	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	517	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	應付帳款	48	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	6	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨	8,745	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,425	月結60天	- %
	"	"	1	應付費用	5	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	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	-	- %

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)

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	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	200	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	2	-	- %
	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	銷貨	103	平價移轉	- %
	"	"	1	應收帳款	4,274	月結60天	- %
	"	"	1	其他應收款	65,149	-	3 %
	"	"	1	利息收入	644	-	- %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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	239,295	239,295	7,420,000	100.00 %	35,648	100.00 %	(8,369)	(8,292)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	239,295	239,295	7,420,000	100.00 %	35,664	100.00 %	(8,369)	(8,369)	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 %	39,729	100.00 %	(18,322)	(18,331)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,515	4,515	140,000	100.00 %	31,640	100.00 %	(7,425)	(7,425)	互宜投資(股)公司100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	禾桑醫學科技(股)公司	台灣	醫療器材批發零售業及國際貿易業等	6,000	6,000	600,000	100.00 %	(7,783)	100.00 %	(10,542)	(10,542)	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等	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	5,591	100.00 %	(430)	(430)	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 %	8,528		2 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 %	14	0.0032 %	(93,925)		(3) 採權益法評價之被投資公司

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	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	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	38,278	36,800	3,765,000	94.125 %	65,896	94.125 %	8,528	7,836	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 %	8,040	100.00 %	2,028	2,028	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 托拉島	投資業	13,997	13,997	434	100.00 %	7,714	100.00 %	1,602	1,602	100%持股之 子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CO. LTD.	日本	醫療機器用零 組件及電磁開 之開發、檢測 與銷售	12,997	12,997	900	75.00 %	6,783	75.00 %	2,182	1,637	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	631	631	-	100.00 %	618	100.00 %	(35)	(35)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100% 擁護坐1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	322,379	15,990,628	51.5233 %	226,627	51.5233 %	(93,925)	(48,316)	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。

(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	243,810	註(一)	243,810	-	-	243,810	(15,794)	100.00 %	100.00 %	(15,794)	67,304	-
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	13,851	註(二)	-	-	-	-	(4,570)	100.00 %	100.00 %	(4,570)	24,291	-
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、紅外線 式體溫計、壓縮式霧化 器、超聲式霧化器及其 零配件等	193,500	註(三)	193,500	-	-	193,500	(13,069)	100.00 %	100.00 %	(13,069)	159,388	-

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。

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.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
437,310	437,310	667,033

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一〇五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。

(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。

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)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調 整 及銷除	合 計
105年度						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 822,333	2,305,504	-	-	-	3,127,837
部門間收入	515,507	-	-	-	(515,507)	-
利息收入	6,062	323	-	-	(2,521)	3,864
收入總計	<u>\$1,343,902</u>	<u>2,305,827</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(518,028)</u>	<u>3,131,701</u>
利息費用	\$ 14,321	-	-	-	(2,521)	11,800
折舊與攤銷	22,153	41,460	-	125	(152)	63,586
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	(103,674)	-	-	(18,389)	122,063	-
資產減損	5,920	107,288	-	-	-	113,208
減損損失迴轉	-	1,365	-	-	-	1,365
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 194,671</u>	<u>(96,546)</u>	<u>-</u>	<u>18,463</u>	<u>(121,902)</u>	<u>(5,314)</u>
資 產：						
採權益法之投資	\$ 679,997	-	-	29,479	(709,476)	-
非流動資產資本支出	86,158	32,072	-	-	-	118,230
應報導部門資產	<u>\$2,196,424</u>	<u>833,575</u>	<u>-</u>	<u>39,894</u>	<u>(867,150)</u>	<u>2,202,743</u>
應報導部門負債	<u>\$ 635,720</u>	<u>382,920</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>(152,503)</u>	<u>866,212</u>
	醫療器械	零售部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計	
104年度						
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)

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入515,507千元及735,942千元。

(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	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,370,847	2,464,867
義大利	24,123	118,513
巴西	43,927	80,528
中國大陸	48,202	63,720
德國	23,343	31,223
烏克蘭	11,133	19,311
波蘭	46,570	53,669
伊拉克	35,222	48,255
印度	31,606	27,661
英國	33,459	44,725
日本	15,546	20,401
土耳其	24,961	33,448
其他	418,898	399,907
	<u>\$ 3,127,837</u>	<u>3,406,228</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 442,047	726,923
中國大陸	215,389	137,553
其他國家	2,589	1,612
合 計	<u>\$ 660,025</u>	<u>866,088</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

合併公司於民國一〇五年度及一〇四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

1060732

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

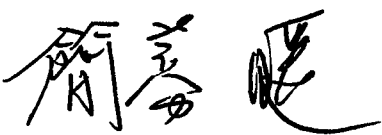
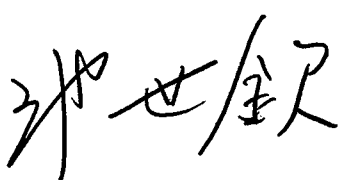
會員證書字號：(1) 北市會證字第一七二四號
(2) 北市會證字第三五三〇號

委託人統一編號：23123644

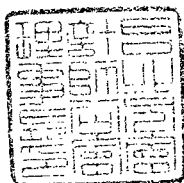
印鑑證明書用途：辦理 優盛醫學科技股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）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

106年

月

>3 日

裝

訂

線