

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	46



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

會計師核閱報告

優盛醫學科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡基慶



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
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日止三個月經核閱，未依一般公認審計準則查核
 優盛醫學科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 538,132	23	538,794	23	517,954	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)及(十九))	368,854	16	408,594	17	215,922	10
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,199	-	5,445	-	7,791	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七)及七)	121,094	5	116,201	5	100,717	5
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	10,217	-	10,176	-	12,562	1
1220 本期所得稅資產	3,446	-	3,761	-	126	-
130X 存貨(附註六(五))	625,918	26	573,119	24	588,932	26
1410 預付款項(附註七)	56,157	2	71,821	3	59,875	3
1470 其他流動資產(附註八)	13,119	1	8,421	-	19,456	1
	<u>1,740,136</u>	<u>73</u>	<u>1,736,332</u>	<u>72</u>	<u>1,523,335</u>	<u>69</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	566,286	23	584,103	24	600,446	27
1780 無形資產(附註六(九))	19,650	1	23,059	1	25,521	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	19,136	1	19,136	1	26,248	1
1985 長期預付租金	15,111	1	15,198	1	15,078	1
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	32,074	1	34,368	1	34,495	1
	<u>652,257</u>	<u>27</u>	<u>675,864</u>	<u>28</u>	<u>701,788</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 2,392,393</u>	<u>100</u>	<u>2,412,196</u>	<u>100</u>	<u>2,225,123</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	2100					
合約負債—流動(附註六(十七))	2130					
應付票據	2150					
應付帳款	2170					
應付帳款—關係人(附註七)	2180					
其他應付款(附註七)	2200					
本期所得稅負債	2230					
負債準備—流動	2250					
預收款項(附註六(十八)及七)	2310					
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	2320					
退款負債—流動	2365					
其他流動負債—其他	2399					
	<u>5,575</u>	<u>-</u>	<u>5,257</u>	<u>-</u>	<u>11,178</u>	<u>-</u>
	<u>739,281</u>	<u>31</u>	<u>712,529</u>	<u>29</u>	<u>726,166</u>	<u>32</u>
非流動負債：						
銀行長期借款(附註六(十一))	2541					
負債準備—非流動	2550					
淨確定福利負債—非流動	2640					
其他非流動負債—其他	2670					
	<u>275,223</u>	<u>11</u>	<u>306,570</u>	<u>13</u>	<u>130,275</u>	<u>6</u>
	<u>4,770</u>	<u>-</u>	<u>4,770</u>	<u>-</u>	<u>4,820</u>	<u>-</u>
	<u>17,085</u>	<u>1</u>	<u>16,980</u>	<u>1</u>	<u>23,673</u>	<u>1</u>
	<u>15,594</u>	<u>1</u>	<u>18,949</u>	<u>1</u>	<u>18,788</u>	<u>1</u>
	<u>312,672</u>	<u>13</u>	<u>347,269</u>	<u>15</u>	<u>177,556</u>	<u>8</u>
	<u>1,051,953</u>	<u>44</u>	<u>1,059,798</u>	<u>44</u>	<u>903,722</u>	<u>40</u>
負債總計						
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：						
股本	3100					
資本公積	3200					
保留盈餘	3300					
其他權益	3400					
歸屬於母公司業主之權益小計	36XX					
非控制權益(附註六(七))						
權益總計						
負債及權益總計						
	<u>\$ 2,392,393</u>	<u>100</u>	<u>2,412,196</u>	<u>100</u>	<u>2,225,123</u>	<u>100</u>



董事長：劉志平



經理人：劉志平

(請詳閱後附)合併財務報告附註

會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 優盛醫學科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 800,879	100	755,424	100	1,547,872	100	1,452,387	100
5000 營業成本(附註六(五))	558,074	70	518,271	69	1,082,145	70	1,023,859	71
5900 營業毛利	242,805	30	237,153	31	465,727	30	428,528	29
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	183,669	23	175,164	23	362,494	24	358,009	25
6200 管理費用	46,477	6	56,489	8	92,692	6	104,259	7
6300 研究發展費用	10,185	1	9,074	1	18,412	1	19,228	1
營業費用合計	240,331	30	240,727	32	473,598	31	481,496	33
營業淨利(損)	2,474	-	(3,574)	(1)	(7,871)	(1)	(52,968)	(4)
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入	14,547	2	35,000	5	25,569	2	63,162	4
7020 其他利益及損失	(1,059)	-	3,646	-	600	-	(11,337)	(1)
7050 財務成本	(2,421)	-	(2,417)	-	(5,212)	-	(4,399)	-
	11,067	2	36,229	5	20,957	2	47,426	3
稅前淨利(損)	13,541	2	32,655	4	13,086	1	(5,542)	(1)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	4,468	1	2,098	-	4,593	-	862	-
本期淨利(損)	9,073	1	30,557	4	8,493	1	(6,404)	(1)
8300 其他綜合損益：								
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	(2,461)	-	3,776	-	1,722	-	(6,497)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,461)	-	3,776	-	1,722	-	(6,497)	-
8300 本期其他綜合損益	(2,461)	-	3,776	-	1,722	-	(6,497)	-
本期綜合損益總額	\$ 6,612	1	34,333	4	10,215	1	(12,901)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 11,886	1	21,562	3	12,201	1	(7,528)	(1)
8620 非控制權益	(2,813)	-	8,995	1	(3,708)	-	1,124	-
	\$ 9,073	1	30,557	4	8,493	1	(6,404)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 9,398	1	25,340	3	13,777	1	(13,988)	(1)
8720 非控制權益	(2,786)	-	8,993	1	(3,562)	-	1,087	-
	\$ 6,612	1	34,333	4	10,215	1	(12,901)	(1)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))								
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.16		0.29		0.17		(0.10)	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.16		0.29		0.17		(0.10)	

董事長：劉志平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉志平



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 優盛醫學科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				
股	本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	權益總計	
\$	733,168	156,955	914	134,950	247,797	(26,199)	1,111,721	224,810	1,336,531	
-	-	-	-	(7,528)	(7,528)	-	(7,528)	1,124	(6,404)	
-	-	-	-	-	-	(6,460)	(6,460)	(37)	(6,497)	
-	-	-	-	(7,528)	(7,528)	(6,460)	(13,988)	1,087	(12,901)	
-	-	2,010	-	(2,010)	-	-	-	-	-	
-	-	-	25,285	(25,285)	-	-	-	-	-	
-	57	-	-	-	-	-	57	(57)	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	(2,229)	(2,229)	
\$	733,168	157,012	26,199	100,127	240,269	(32,659)	1,097,790	223,611	1,321,401	
\$	733,168	157,012	26,199	135,314	275,456	(28,913)	1,136,723	215,675	1,352,398	
-	-	-	-	12,201	12,201	-	12,201	(3,708)	8,493	
-	-	-	-	-	-	1,576	1,576	146	1,722	
-	-	-	-	12,201	12,201	1,576	13,777	(3,562)	10,215	
-	-	2,767	-	(2,767)	-	-	-	-	-	
-	-	-	2,713	(2,713)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(21,995)	(21,995)	-	(21,995)	-	(21,995)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(178)	(178)	
\$	733,168	157,012	28,912	120,040	265,662	(27,337)	1,128,505	211,935	1,340,440	

民國一〇六年一月一日餘額

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：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

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

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

非控制權益增減

民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：劉志平

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉志平

會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

優盛醫學科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 13,086	(5,542)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,855	32,000
攤銷費用	3,697	4,174
預期信用減損迴轉利益	(4,434)	(3,580)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(615)	(1,013)
利息費用	5,212	4,399
利息收入	(2,434)	(1,954)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,075	5,562
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(605)	(3,762)
收益費損項目合計	33,751	35,826
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產減少(增加)	40,355	(24,023)
應收票據減少(增加)	2,246	(3,877)
應收帳款(增加)減少	(459)	19,309
其他應收款增加	(14)	(2,439)
存貨增加	(52,799)	(22,444)
預付款項減少	15,664	6,055
其他流動資產增加	(4,698)	(1,151)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	295	(28,570)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	36,120	-
應付票據減少	(965)	(3,990)
應付帳款增加	21,145	28,358
應付帳款－關係人(減少)增加	(2,455)	1,070
其他應付款減少	(2,697)	(30,972)
負債準備及員工福利準備減少	(403)	(4,890)
預收款項(減少)增加	(1,248)	18,330
其他流動負債(減少)增加	(2,682)	4,703
淨確定福利負債增加	105	150
與營業活動相關之負債之淨變動合計	46,920	12,759
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	47,215	(15,811)
調整項目合計	80,966	20,015
營運產生之現金流入	94,052	14,473
支付之所得稅	(8,685)	(7,027)
營業活動之淨現金流入	85,367	7,446

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(14,187)	(25,228)
處分不動產、廠房及設備	693	970
取得無形資產	(124)	(806)
其他非流動資產減少	2,294	3,440
收取之利息	<u>2,407</u>	<u>1,825</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(8,917)</u>	<u>(19,799)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	104,342	119,084
短期借款減少	(120,418)	(116,828)
舉借長期借款	6,749	80,000
償還長期借款	(59,702)	(49,044)
其他非流動負債(減少)增加	(3,355)	1,830
支付之利息	(5,300)	(4,409)
非控制權益變動	<u>(178)</u>	<u>(2,229)</u>
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(77,862)</u>	<u>28,404</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	750	(5,549)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(662)	10,502
期初現金及約當現金餘額	<u>538,794</u>	<u>507,452</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 538,132</u>	<u>517,954</u>

董事長：劉志平



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉志平



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
優盛醫學科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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一〇七年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司針對產品之銷售，過去係依交易條件於商品交付至客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。合併公司於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬已移轉予客戶時點與控制移轉之時點類似，故對合併公司之合併財務報告並未產生重大影響。

部分合約允許客戶退貨，過去係於能合理估計退貨且其他收入認列條件亦滿足時認列收入。若無法合理估計退貨，將遞延至退貨期失效或可合理估計退貨時始認列收入。國際財務報導準則第十五號下，係於累計收入高度很有可能不會重大迴轉之範圍內認列該等合約之收入。合併公司依合約估計退貨之相關退款負債及待退產品權利係單獨認列於資產負債表。

合併公司對於所提供客戶忠誠計畫之收入認列，過去係依剩餘法將對價分攤至產品及該等點數，意即分攤至獎勵點數之對價係依其公允價值為基礎，其餘對價分攤至產品。分攤至獎勵點數之金額予以遞延，俟點數被兌換或失效時認列為收入。國際財務報導準則第十五號下，係依產品及獎勵點數之相對單獨售價為基礎分攤對價。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債－流動	\$ -	74,534	74,534	-	38,414
負債準備－流動	18,201	(902)	17,299	21,604	(3,902)	17,702
預收款項	74,806	(74,534)	272	39,934	(38,414)	1,520
退款負債－流動	-	902	902	-	3,902	3,902
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
合約負債增加(減少)	\$ -	36,120	36,120
負債準備增加(減少)	(3,403)	3,000	(403)
預收款項增加(減少)	34,872	(36,120)	(1,248)
退款負債增加(減少)	-	<u>(3,000)</u>	(3,000)
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		<u>-</u>	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	以成本衡量(註1)	-	透過損益按公允價值 衡量	-

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司係為交易目的而持有之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述修正並未對合併公司之遞延所得稅資產認列產生重大影響。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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。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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租不動產認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS (以下稱TOP UNICORN) LIMITED	投資業	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	MEDIPRO INC.	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	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 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
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 %	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 %	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 %	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	97.00 %	97.00 %	97.00 %	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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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	97.00 %	97.00 %	97.00 %	瑞盛醫學直接持股 超過50%之子公司
本公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超 過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CO. LTD.	醫療機器用零組件及 電磁閥之開發、檢測 及銷售	75.00 %	75.00 %	75.00 %	PEAKWEALTH直接持 股超過50%之子公 司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (以下稱PEAKWEALTH)	Rossmax Swiss GmbH	一般儀器及醫療器 材、批發貿易及零售 業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	PEAKWEALTH直接持 股超過50%之子公 司
本公司	勝霖藥品(股)公司	西藥零售業、化妝品 零售業、醫療器材、 食品什貨及飲料零售 業	51.5233 %	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 %	100.00 %	本公司直接持股超 過50%之子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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)認列為當期損益。

(4) 經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(若金融工具之預期存續期間短於十二個月時，則為較短期間)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過90天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過180天，或借款人不不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過180天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。醫療器械部門產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。零售市場之銷售係於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即支付。

合併公司依合約條款及使用過去累積之經驗按期望值估計退貨，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因估計退貨而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。醫療器械商品銷售之平均授信期間與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對醫療器械商品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2. 客戶忠誠計畫

合併公司之零售部門提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向合併公司以折扣購買產品。合併公司認為該等點數係客戶若未購買產品則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係為一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

3. 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(六) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金及零用金	\$ 12,396	16,199	9,106
銀行存款	311,215	285,261	324,387
定期存款	<u>214,521</u>	<u>237,334</u>	<u>184,461</u>
	<u>\$ 538,132</u>	<u>538,794</u>	<u>517,954</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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產	\$ 368,854		
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產		<u>408,594</u>	<u>215,922</u>
合 計	<u>\$ 368,854</u>	<u>408,594</u>	<u>215,922</u>

1.按公允價值再衡量認列損益之金額請詳附註六(二十)。

2.市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據	\$ 3,199	5,445	7,791
應收帳款(含關係人)	134,013	133,551	115,016
減：備抵損失	<u>(12,919)</u>	<u>(17,350)</u>	<u>(14,299)</u>
	<u>\$ 124,293</u>	<u>121,646</u>	<u>108,508</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 113,768	2.29%	-
逾期1~90天	10,108	12.84%	-
逾期91~180天	488	92.07%	71
逾期超過180天	12,848	100.00%	12,848
	<u>\$ 137,212</u>		<u>12,919</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1~90天	\$ 4,637	11,404
逾期91~180天	600	500
逾期超過180天	-	2,050
	<u>\$ 5,237</u>	<u>13,954</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 17,350	17,892
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	17,350	
認列之減損損失	429	-
減損損失迴轉	(4,863)	(3,580)
外幣換算損益	3	(13)
期末餘額	<u>\$ 12,919</u>	<u>14,299</u>

(四)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	\$ 11,139	11,098	13,484
減：備抵損失	922	922	922
	<u>\$ 10,217</u>	<u>10,176</u>	<u>12,562</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期1~90天	\$ 37	5,891
逾期91~180天	-	172
逾期超過180天	-	3
	<u>\$ 37</u>	<u>6,066</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

106年1月1日餘額(即106年6月30日餘額)	<u>\$ 922</u>
--------------------------	---------------

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

(五)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原料及消耗品	\$ 60,798	46,962	49,176
在製品	19,231	15,862	19,773
製成品及商品	540,074	502,858	516,365
在途存貨	<u>5,815</u>	<u>7,437</u>	<u>3,618</u>
	<u>\$ 625,918</u>	<u>573,119</u>	<u>588,932</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，均無因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因淨變現價值增加而減少認列之銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司及非控制權益

合併公司於民國一〇六年三月至六月間以現金2,015千元增加取得瑞盛醫學科技(股)公司之股權，使權益分別由94.15%增加至97.025%。合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日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：

	<u>106年1月至6月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,072
支付予非控制權益之對價	<u>(2,015)</u>
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	<u>\$ 57</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
勝霖藥品(股)公司	中華民國	48.4735 %	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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 628,454	646,126	630,931
非流動資產	169,121	179,950	191,705
流動負債	(344,214)	(360,378)	(338,296)
非流動負債	(28,365)	(31,723)	(32,864)
淨資產	\$ 424,996	433,975	451,476
非控制權益期末帳面金額	\$ 206,011	210,363	218,846

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ 567,733	548,999	1,135,410	1,101,921
本期淨損	\$ (6,816)	17,193	(8,979)	821
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (6,816)	17,193	(8,979)	821
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (3,304)	8,334	(4,352)	398
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (3,304)	8,334	(4,352)	398

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (18,419)	4,226
投資活動現金流量	(12,710)	(12,528)
融資活動現金流量	(31)	-
現金及約當現金減少數	\$ (31,160)	(8,302)

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

	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107年1月1日餘額	\$ 211,556	240,486	35,072	38,744	82,883	241,170	2,831	852,742
增添	-	30	1,352	1,337	473	2,780	8,215	14,187
重分類	-	32	495	-	744	5,713	(6,984)	-
處分	-	-	(11,223)	(10,243)	(4,295)	(1,443)	-	(27,204)
匯率變動之影響	-	618	183	267	365	135	7	1,575
民國107年6月30日餘額	\$ <u>211,556</u>	<u>241,166</u>	<u>25,879</u>	<u>30,105</u>	<u>80,170</u>	<u>248,355</u>	<u>4,069</u>	<u>841,300</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 211,556	238,531	39,659	42,746	94,982	238,613	16,762	882,849
增添	-	-	52	2,031	191	11,212	11,742	25,228
重分類	-	-	-	-	3,867	7,486	(11,353)	-
處分	-	-	(3,921)	(3,516)	(6,584)	(8,520)	-	(22,541)
匯率變動之影響	-	(3,421)	(998)	(852)	(2,170)	(324)	(481)	(8,246)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>211,556</u>	<u>235,110</u>	<u>34,792</u>	<u>40,409</u>	<u>90,286</u>	<u>248,467</u>	<u>16,670</u>	<u>877,290</u>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	38,949	24,737	30,019	45,032	129,902	-	268,639
本期折舊	-	3,133	1,366	2,905	4,860	19,591	-	31,855
減損迴轉利益	-	-	-	-	-	(605)	-	(605)
處分	-	-	(10,350)	(10,243)	(4,006)	(837)	-	(25,436)
匯率變動之影響	-	23	114	190	203	31	-	561
民國107年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>42,105</u>	<u>15,867</u>	<u>22,871</u>	<u>46,089</u>	<u>148,082</u>	<u>-</u>	<u>275,014</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	33,365	26,874	29,679	53,764	123,553	-	267,235
本期折舊	-	2,730	1,318	3,714	4,918	19,320	-	32,000
減損迴轉利益	-	-	-	-	-	(3,762)	-	(3,762)
處分	-	-	(3,544)	(3,212)	(5,987)	(3,266)	-	(16,009)
匯率變動之影響	-	(28)	(694)	(642)	(1,186)	(70)	-	(2,620)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>36,067</u>	<u>23,954</u>	<u>29,539</u>	<u>51,509</u>	<u>135,775</u>	<u>-</u>	<u>276,844</u>
帳面金額：								
民國107年1月1日	\$ <u>211,556</u>	<u>201,537</u>	<u>10,335</u>	<u>8,725</u>	<u>37,851</u>	<u>111,268</u>	<u>2,831</u>	<u>584,103</u>
民國107年6月30日	\$ <u>211,556</u>	<u>199,061</u>	<u>10,012</u>	<u>7,234</u>	<u>34,081</u>	<u>100,273</u>	<u>4,069</u>	<u>566,286</u>
民國106年1月1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106年6月30日	\$ <u>211,556</u>	<u>199,043</u>	<u>10,838</u>	<u>10,870</u>	<u>38,777</u>	<u>112,692</u>	<u>16,670</u>	<u>600,446</u>

合併公司之不動產、廠房及設備作為長、短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(二十)。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	客戶關係	專利權及商標	技術權利金	電腦軟體	總計
民國107年1月1日	\$ 3,728	14,835	2,917	1,579	23,059
民國107年6月30日	\$ 3,373	13,323	2,122	832	19,650
民國106年1月1日	\$ 4,438	17,451	4,509	2,330	28,728
民國106年6月30日	\$ 4,083	16,011	3,714	1,713	25,521

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

(十)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 12,860	28,741	87,853
擔保銀行借款	45,930	45,700	-
合計	\$ 58,790	74,441	87,853
尚未使用額度	\$ 545,794	524,560	456,904
利率區間	1.725~5.44%	1.725~5.80%	1.725~5.44%

借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增之金額分別為104,342千元及119,084千元，利率均為1.40%~5.44%，到期日分別為民國一〇八年一月及民國一〇六年十月；償還之金額分別為120,418千元及116,828千元。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 9,225	39,407	60,396
擔保銀行借款	326,152	349,228	172,304
減：一年內到期部分	(60,154)	(82,065)	(102,425)
合計	\$ 275,223	306,570	130,275
尚未使用額度	\$ 144,622	125,652	282,906
利率區間	1.00%~1.8%	1.3%~3.16%	1.35~2.79%

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日新增之金額為6,749千元及80,000千元，利率為1.00%~1.11%及1.80%，到期日分別為民國一三年十一月及民國一一年二月；償還之金額分別為59,702千元及49,044千元。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 銀行借款之擔保品

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。

(十二) 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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 144,735	150,361	143,066
一年至五年	361,271	370,155	333,598
五年以上	80,964	102,764	78,484
	<u>\$ 586,970</u>	<u>623,280</u>	<u>555,148</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。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為77,546千元及84,617千元。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 24	23	48	45
推銷費用	\$ 163	170	328	340
管理費用	\$ 46	60	92	127
研究發展費用	\$ -	6	-	15

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
營業成本	\$ 106	97	204	176
推銷費用	\$ 4,801	4,653	9,629	9,464
管理費用	\$ 979	959	2,033	1,961
研究發展費用	\$ 251	227	495	476

(十四) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數3,377千元全數反應於估計全年有效稅率中。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,297	2,844	3,990	2,963
以前年度所得稅低估	514	117	514	52
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>89</u>	<u>48</u>	<u>89</u>	<u>48</u>
	<u>3,900</u>	<u>3,009</u>	<u>4,593</u>	<u>3,063</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之減少(增加)	<u>568</u>	<u>(911)</u>	<u>-</u>	<u>(2,201)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,468</u>	<u>2,098</u>	<u>4,593</u>	<u>862</u>

2. 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一〇四年度。

國內子公司皆核定至民國一〇五年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 102,897	102,897	102,897
庫藏股票交易	8,885	8,885	8,885
轉換公司債	21,201	21,201	21,201
對子公司所有權權益變動	23,847	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	182	182	182
	<u>\$ 157,012</u>	<u>157,012</u>	<u>157,012</u>

依公司法規定，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。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)特別盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇七年五月二十八日及民國一〇六年六月十三日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，民國一〇五年度除提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外，未分派股利。有關民國一〇六年度分派予業主股利之金額如下：

	106年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.30	<u>21,995</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國107年1月1日	\$ (28,913)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,576</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (27,337)</u>
民國106年1月1日	\$ (26,199)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(6,460)</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ (32,659)</u>

(十六)每股盈餘

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>11,886</u>	<u>21,562</u>	<u>12,201</u>	<u>(7,528)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>73,317</u>	<u>73,317</u>	<u>73,317</u>	<u>73,317</u>
	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.29</u>	<u>0.17</u>	<u>(0.10)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>11,886</u>	<u>21,562</u>	<u>12,201</u>	<u>(7,528)</u>
普通股加權平均流通在外股數	73,317	73,317	73,317	73,317
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票酬勞之影響	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>95</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>73,371</u>	<u>73,317</u>	<u>73,412</u>	<u>73,317</u>
	<u>\$ 0.16</u>	<u>0.29</u>	<u>0.17</u>	<u>(0.10)</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月		
	醫療器械 部門	零售部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 11,845	567,478	579,323
美洲	11,516	-	11,516
歐洲	94,319	-	94,319
東亞、南亞及印度	50,604	-	50,604
中東及非洲地區	54,936	-	54,936
其他地區	10,181	-	10,181
	<u>\$ 233,401</u>	<u>567,478</u>	<u>800,879</u>
	107年1月至6月		
	醫療器械 部門	零售部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 26,437	1,135,155	1,161,592
美洲	39,603	-	39,603
歐洲	140,965	-	140,965
東亞、南亞及印度	96,373	-	96,373
中東及非洲地區	89,413	-	89,413
其他地區	19,926	-	19,926
	<u>\$ 412,717</u>	<u>1,135,155</u>	<u>1,547,872</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 134,013	133,551
減：備抵損失	(12,919)	(17,350)
合 計	<u>\$ 121,094</u>	<u>116,201</u>
合約負債	<u>\$ 74,534</u>	<u>38,414</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>106年4月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>755,424</u>	<u>1,452,387</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，合併公司會給予點數，該點數可用以兌換折扣後之商品。

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之遞延收入分別為20,666千元(帳列合約負債-流動)、18,104千元及20,636千元，該金額為產品原始銷售所收取或可收取對價中，歸屬於已給予但尚未兌換之點數之公允價值。

民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)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。

本公司民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額均為734千元，董事、監察人酬勞提列金額均為125千元，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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故無須估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為1,681千元及2,514千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為286千元及739千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,306	1,144	2,434	1,954
租金收入	32	23	63	46
壞帳迴轉利益	3,308	877	4,863	3,580
供應商物流費及贊助 費等收入	2,702	13,721	6,721	23,417
權利金收入	-	8,407	-	16,170
其他	7,199	10,828	11,488	17,995
	<u>\$ 14,547</u>	<u>35,000</u>	<u>25,569</u>	<u>63,162</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (1,181)	3,500	455	(10,550)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨利 益	401	668	615	1,013
處分不動產、廠房及 設備損失	(279)	(522)	(1,075)	(5,562)
不動產、廠房及設備 減損迴轉利益	-	-	605	3,762
	<u>\$ (1,059)</u>	<u>3,646</u>	<u>600</u>	<u>(11,337)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 2,421	2,417	5,212	4,399

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十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%、零%及4%；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14%、26%及16%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，其民國一〇六年一月一日至六月三十日減損提列情形請詳附註六(四)。

其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
期初餘額(依IAS39)	\$ 922
初次適用IFRS 9之調整	-
期初餘額(依IFRS 9)(即期末餘額)	<u>\$ 922</u>

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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 372,082	385,282	72,227	37,844	78,693	196,518
無擔保銀行借款	22,085	22,438	12,420	2,252	1,724	6,042
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	441,922	441,922	441,922	-	-	-
	<u>\$ 836,089</u>	<u>849,642</u>	<u>526,569</u>	<u>40,096</u>	<u>80,417</u>	<u>202,560</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 394,928	412,131	27,083	71,994	69,048	244,006
無擔保銀行借款	68,148	69,367	65,242	541	1,073	2,511
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	391,952	391,952	391,952	-	-	-
	<u>\$ 855,028</u>	<u>873,450</u>	<u>484,277</u>	<u>72,535</u>	<u>70,121</u>	<u>246,517</u>

優盛醫學科技股份有限公司及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
106年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 172,304	178,143	24,418	24,227	60,174	69,324
無擔保銀行借款	148,249	150,476	99,646	46,590	1,110	3,130
應付票據、應付帳款及其他應 付款(含關係人)	375,521	375,521	375,521	-	-	-
	<u>\$ 696,074</u>	<u>704,140</u>	<u>499,585</u>	<u>70,817</u>	<u>61,284</u>	<u>72,454</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.市場風險

(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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 4,366	30.4600	132,988	5,333	29.7600	158,710	5,137	30.4200	156,268
歐元：台幣	42	35.4000	1,487	27	35.5700	960	13	34.7200	451
人民幣：台幣	32,515	4.5930	149,341	26,606	4.5700	121,589	22,405	4.4860	100,509
瑞士法郎：台幣	-	-	-	23	30.4550	700	-	-	-
美金：人民幣	218	6.6318	6,640	213	6.5120	6,339	160	6.7811	4,867
美金：日幣	285	0.0090	8,681	147	0.0089	4,375	142	0.0089	4,320
歐元：瑞士法郎	3	0.8643	106	3	0.8562	107	3	0.9140	104
美金：瑞士法郎	4	1.0044	122	1	1.0234	30	2	1.0432	61
金融負債									
貨幣性項目									
美金：台幣	1,432	30.4600	43,619	881	29.7600	26,219	489	30.4200	14,875
人民幣：台幣	6,711	4.5930	30,824	6,163	4.5700	28,165	4,610	4.4860	20,680
瑞士法郎：台幣	23	30.5950	704	2	30.4550	61	-	-	-
美金：人民幣	2,545	6.6318	77,521	2,793	6.5120	83,120	3,916	6.7811	119,125
美金：日幣	12	0.0090	366	6	0.0089	179	6	0.0089	183

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。於民國一〇七年及一〇六年六月三十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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加1,463千元及1,117千元。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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益455千元及損失10,550千元。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日淨利將減少1,971千元及1,570千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

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>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
<u>報導日證券價格</u>		
上漲3%	\$ <u>51</u>	<u>40</u>
下跌3%	\$ <u>(51)</u>	<u>(40)</u>

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.6.30				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 368,854	368,854	-	-	368,854
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 538,132	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	134,510	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	6,240	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	31,474	-	-	-	-
小計	<u>710,356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 58,790	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	441,922	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	60,154	-	-	-	-
長期借款	275,223	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	15,594	-	-	-	-
小計	851,683	-	-	-	-
		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$ 408,594	408,594	-	-	408,594
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 538,794	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	131,822	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非 流動資產)	6,238	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	33,768	-	-	-	-
小計	710,622	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 74,441	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	391,952	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	82,065	-	-	-	-
長期借款	306,570	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	18,949	-	-	-	-
小計	873,977	-	-	-	-
		106.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易	\$ 215,922	215,922	-	-	215,922
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 517,954	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	121,070	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流 動資產)	6,236	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	33,895	-	-	-	-
小計	679,155	-	-	-	-

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.6.30

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 87,853	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	375,521	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	102,425	-	-	-	-
長期借款	130,275	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	18,788	-	-	-	-
小計	714,862	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)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，包括以合併報導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。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)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，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無各等級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿四)籌資活動之負債調節

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	
			匯率變動	107.6.30
長期借款	\$ 388,635	(52,953)	(305)	335,377
短期借款	74,441	(16,076)	425	58,790
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 463,076</u>	<u>(69,029)</u>	<u>120</u>	<u>394,167</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
生達化學製藥(股)公司(以下稱生達化學)	對本公司之子公司具重大影響之個體
生展生物科技(股)公司(以下稱生展生物)	該公司為生達化學之子公司
端強實業(股)公司(以下稱端強實業)	該公司為生達化學之子公司

(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	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
銷貨	其他關係人	\$ <u>108</u>	<u>8</u>	<u>121</u>	<u>17</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。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
進貨	其他關係人	\$ 22,335	22,431	35,509	46,676

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

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 1	-	-
其他應收款	其他關係人	-	30	-
		\$ 1	30	-

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 13,295	15,750	10,169
其他應付款	其他關係人	558	464	506
		\$ 13,853	16,214	10,675

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
預付款項	其他關係人	\$ -	53	117

6.租賃

合併公司向其他關係人承租不動產，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之租金費用分別為607千元、615千元、1,214千元及1,222千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,265	3,741	11,460	9,652
退職後福利	63	9,051	123	9,157
	\$ 3,328	12,792	11,583	18,809

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 410,617	413,093	410,599
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	6,240	6,238	6,236
		<u>\$ 416,857</u>	<u>419,331</u>	<u>416,835</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

(一)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	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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	15,619	118,786	134,405	14,917	106,986	121,903
勞健保費用	1,304	11,589	12,893	1,262	11,313	12,575
退休金費用(註)	130	6,240	6,370	120	15,044	15,164
其他用人費用	3,083	6,813	9,896	2,785	6,851	9,636
折舊費用	3,180	12,368	15,548	3,381	12,655	16,036
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	12	1,825	1,837	-	2,089	2,089

功能別 性質別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	27,925	237,768	265,693	25,212	216,635	241,847
勞健保費用	2,581	23,674	26,255	2,399	23,881	26,280
退休金費用(註)	252	12,577	12,829	221	21,352	21,573
其他用人費用	6,050	13,659	19,709	4,945	13,628	18,573
折舊費用	6,645	25,210	31,855	6,590	25,410	32,000
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	23	3,674	3,697	-	4,174	4,174

註：民國一〇六年一月一日至六月三十日包含退職所得8,969千元。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	優盛醫學科技(股)公司	禾榮醫學科技(股)公司	其他應收款-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	-	-	-	394,977	451,402
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	31,468	-	-	0%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	394,977	451,402
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	60,233	60,233	60,233	3.5%~3.75%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	394,977	451,402

註一：0代表本公司。

註二：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

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

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

註五：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	3	564,253	15,151	15,151	1,377	-	1.34%	1,128,505	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	564,253	18,000	18,000	-	-	1.60%	1,128,505	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	564,253	169,690	169,690	11,483	-	15.04%	1,128,505	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	564,253	860	860	860	-	0.08%	1,128,505	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。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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500千元，於民國一〇七年六月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣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3,000千元及人民幣17,500千元，於民國一〇七年六月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為人民幣2,500千元。

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、關聯企業及合資權益部分)：

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				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	676,686.70	10,663	- %	10,663	
"	受益憑證—兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	4,193,991.91	52,398	- %	52,398	
"	受益憑證—野村全球短期收益基金	-	"	3,009,637.09	31,016	- %	31,016	
"	受益憑證—日盛貨幣市場基金	-	"	11,035,230.67	162,871	- %	162,871	
"	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	4,592,411.44	47,284	- %	47,284	
"	受益憑證—兆豐國際人民幣貨幣市場基金	-	"	818,816.59	43,289	- %	43,289	
"	股票—達楷生醫科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	22,750.00	-	0.33 %	-	
"	股票—奇美醫藥生物科技(股)公司	-	"	30,636.00	-	1.09 %	-	
"	股票—昱程科技(股)公司	-	"	234,072.00	-	4.90 %	-	
"	股票—百丹特生醫(股)公司	-	"	12,000.00	-	0.13 %	-	
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	83,018.00	1,055	- %	1,055	
"	股票—育富電子(股)公司	-	"	640.00	12	- %	12	
"	股票—大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	17,074.00	619	- %	619	
"	受益憑證—台新1699貨幣市場基金	-	"	343,687.84	4,631	- %	4,631	
"	受益憑證—兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	217,691.02	2,720	- %	2,720	
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	-	"	49,708.15	512	- %	512	
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	-	"	51,358.26	2,715	- %	2,715	
"	受益憑證—兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	160,424.80	2,004	- %	2,004	
永安醫學(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	686,201.83	7,065	- %	7,065	

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：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：

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	237,827	80 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(12,565)	(41) %	
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	237,827	(86) %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	12,565	26 %	

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：

單位：新台幣千元

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	237,827	按成本加成訂價	15 %
	"	"	1	銷貨	1,301	平價移轉	- %
	"	"	1	其他應收款	2,759	-	- %
	"	"	1	應付帳款	12,565	月結30天	1 %
	"	"	1	其他應付款	434	-	- %
	"	"	1	預付貨款	6,297	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	2,789	-	- %
	"	"	1	利息收入	43	-	- %
	"	"	1	銷售費用	146	-	- %
	"	"	1	管理費用	32	-	- %
	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	進貨淨額	11,081	按成本加成訂價	1 %
	"	"	1	銷貨	135	平價移轉	- %
	"	"	1	應付帳款	4,984	月結30天	- %
	"	"	1	其他應收款	62,938	-	3 %
	"	"	1	利息收入	1,033	-	- %
	"	"	1	銷售費用	71	-	- %
	"	"	1	管理費用	5	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	銷貨	12	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	1,518	"	- %
	"	"	1	應付帳款	784	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	3	-	- %
	"	"	1	預收款項	27	-	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	銷售費用	10	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨	4,944	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	255	"	- %
	"	"	1	應收帳款	1,841	月結60天	- %
	"	"	1	其他應收款	3	-	- %
	"	"	1	租金收入	5	-	- %
	"	"	1	銷售費用	318	-	- %
	"	"	1	管理費用	50	-	- %

優盛醫學科技股份有限公司及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	勝霖藥品(股)公司	1	其他收入	21	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	12	-	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	禾森醫學科技(股)公司	1	其他應收款	10,000	-	- %
	"	"	1	租金收入	18	-	- %
	"	"	1	利息收入	100	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	3	-	- %

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：

民國一〇七年一月一日至六月三十日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			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	226,013	226,013	7,420,000	100.00 %	37,542	2,278	1,124	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	226,013	226,013	7,420,000	100.00 %	39,132	2,278	2,278	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 %	45,309	2,604	2,622	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,264	4,264	140,000	100.00 %	34,716	2,021	2,021	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 %	(4,501)	939	939	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 %	4,958	(213)	(213)	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	3,452	-	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	(8,979)	-	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	40,293	40,293	3,880,000	97.00 %	66,642	3,452	3,373	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			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			
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%	10,350	642	642	瑞盛醫學科技(股)公司100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島托拉島	投資業	13,220	13,220	434	100.00%	12,498	1,624	1,624	100%持股之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CO. LTD.	日本	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測與銷售	12,275	12,275	900	75.00%	11,637	2,168	1,626	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	612	612	-	100.00%	564	(2)	(2)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	台灣	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材零售業及食品什貨、飲料零售業	322,379	322,379	15,990,628	51.5233%	213,434	(8,979)	(4,587)	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	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	230,278	註(一)	230,278	-	-	230,278	4,299	100.00%	4,299	73,848	-
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	13,779	註(二)	-	-	-	-	(1,136)	100.00%	(1,136)	15,261	-
尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	研發生產和銷售電子血壓計、電子體溫計、紅外耳式體溫計、紅外額式體溫計、壓縮式霧化器、超聲式霧化器及其零配件等	182,760	註(三)	182,760	-	-	182,760	(2,630)	100.00%	(2,630)	150,870	-

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
413,038	413,038	677,103

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日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。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	醫療器械	零售部門	投資部門	調整 及銷除	合計
107年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 233,401	567,478	-	-	800,879
部門間收入	<u>223,878</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>(224,133)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 457,279</u>	<u>567,733</u>	<u>-</u>	<u>(224,133)</u>	<u>800,879</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 21,231</u>	<u>(6,816)</u>	<u>(118)</u>	<u>(756)</u>	<u>13,541</u>
106年4月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 206,425	548,999	-	-	755,424
部門間收入	<u>198,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(198,379)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 404,804</u>	<u>548,999</u>	<u>-</u>	<u>(198,379)</u>	<u>755,424</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 16,920</u>	<u>17,193</u>	<u>(10)</u>	<u>(1,448)</u>	<u>32,655</u>
107年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 412,717	1,135,155	-	-	1,547,872
部門間收入	<u>385,346</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>(385,601)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 798,063</u>	<u>1,135,410</u>	<u>-</u>	<u>(385,601)</u>	<u>1,547,872</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 23,211</u>	<u>(8,979)</u>	<u>(143)</u>	<u>(1,003)</u>	<u>13,086</u>
106年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 350,466	1,101,921	-	-	1,452,387
部門間收入	<u>294,912</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(294,912)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 645,378</u>	<u>1,101,921</u>	<u>-</u>	<u>(294,912)</u>	<u>1,452,387</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ (4,967)</u>	<u>821</u>	<u>(99)</u>	<u>(1,297)</u>	<u>(5,542)</u>
應報導部門資產					
107年6月30日	<u>\$ 2,441,007</u>	<u>797,575</u>	<u>45,434</u>	<u>(891,623)</u>	<u>2,392,393</u>
106年12月31日	<u>\$ 2,418,743</u>	<u>826,076</u>	<u>42,648</u>	<u>(875,271)</u>	<u>2,412,196</u>
106年6月30日	<u>\$ 2,234,712</u>	<u>822,636</u>	<u>39,650</u>	<u>(871,875)</u>	<u>2,225,123</u>
應報導部門負債					
107年6月30日	<u>\$ 841,863</u>	<u>372,579</u>	<u>89</u>	<u>(162,578)</u>	<u>1,051,953</u>
106年12月31日	<u>\$ 832,681</u>	<u>392,101</u>	<u>75</u>	<u>(165,059)</u>	<u>1,059,798</u>
106年6月30日	<u>\$ 705,817</u>	<u>371,160</u>	<u>38</u>	<u>(173,293)</u>	<u>903,722</u>