

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查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六)重要會計項目之說明	31~53
(七)關係人交易	53~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~59
2.轉投資事業相關資訊	59~60
3.大陸投資資訊	60~61
(十四)部門資訊	61~63

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：民國一〇八年二月二十五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi 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」)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六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，與優盛醫學科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇七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(十七)。

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醫學科技股份有限公司及其子公司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、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歷史經驗及前瞻性估計，以違約風險及預期損失率評估之，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醫學科技股份有限公司及其子公司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；評估衡量預期損失所使用數據之完整性及正確性；本會計師亦評估優盛醫學科技股份有限公司及其子公司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一〇七年度及一〇六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，管理階層之責任亦包括評估優盛醫學科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、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醫學科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司之治理單位(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，惟其目的非對優盛醫學科技股份有限公司及其子公司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，以及使優盛醫學科技股份有限公司及其子公司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醫學科技股份有限公司及其子公司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，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇七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：

簡慕暉 

邴世欽 

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
民國一〇八年二月二十五日

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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)	\$ 3,097,049	100	3,153,344	100
5000 營業成本(附註六(五))	2,142,202	69	2,189,853	69
5900 營業毛利	954,847	31	963,491	31
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	737,934	24	727,013	23
6200 管理費用	181,444	6	180,641	6
6300 研究發展費用	43,060	1	40,604	1
營業費用合計	962,438	31	948,258	30
營業淨(損)利	(7,591)	-	15,233	1
營業外收入及支出(附註六(二十))：				
7010 其他收入	43,519	1	38,243	1
7020 其他利益及損失	(5,190)	-	(6,166)	-
7050 財務成本	(9,617)	-	(9,963)	-
稅前淨利	28,712	1	22,114	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	8,330	-	16,758	1
本期淨利	12,791	1	20,589	1
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	(6,065)	-	337	-
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	(3,991)	-	(2,830)	-
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	(3,991)	-	(2,830)	-
8300 本期其他綜合損益	(10,056)	-	(2,493)	-
本期綜合損益總額	\$ 2,735	1	18,096	1
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 16,586	1	27,666	1
8620 非控制權益	(3,795)	-	(7,077)	-
	\$ 12,791	1	20,589	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,605	1	24,945	1
8720 非控制權益	(3,870)	-	(6,849)	-
	\$ 2,735	1	18,096	1
每股盈餘(附註六(十六))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.23		0.38	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.23		0.38	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉志平



經理人：劉志平



會計主管：林尚弘



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		保留盈餘			合 計	其他權益項目		非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 733,168	156,955	111,933	914	134,950	247,797	(26,199)	1,111,721	224,810	1,336,531
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	27,666	27,666	-	27,666	(7,077)	20,589
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7)	(7)	(2,714)	(2,721)	228	(2,493)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,659	27,659	(2,714)	24,945	(6,849)	18,096
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,010	-	(2,010)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,285	(25,285)	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	57	-	-	-	-	-	57	(57)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,229)	(2,229)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	733,168	157,012	113,943	26,199	135,314	275,456	(28,913)	1,136,723	215,675	1,352,398
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	16,586	16,586	-	16,586	(3,795)	12,791
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,801)	(5,801)	(4,180)	(9,981)	(75)	(10,056)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,785	10,785	(4,180)	6,605	(3,870)	2,735
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,767	-	(2,767)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,713	(2,713)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,995)	(21,995)	-	(21,995)	-	(21,995)
因受領贈與產生者	-	128	-	-	-	-	-	128	-	128
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	8,000	8,000
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(178)	(178)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 733,168	157,140	116,710	28,912	118,624	264,246	(33,093)	1,121,461	219,627	1,341,088

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉志平



經理人：劉志平



會計主管：林尚弘



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,121	37,347
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,044	64,119
攤銷費用	7,521	7,920
預期信用減損迴轉利益	(4,028)	(535)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,292)	(3,153)
利息費用	9,617	9,963
利息收入	(4,011)	(4,301)
股利收入	(42)	(8)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,148	7,403
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	(622)	(5,510)
收益費損項目合計	<u>71,335</u>	<u>75,898</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	-	(214,555)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(9,474)	-
應收票據增加	(349)	(1,531)
應收帳款減少	13,308	774
其他應收款(增加)減少	(517)	42
存貨增加	(37,239)	(6,631)
預付款項減少(增加)	10,316	(5,891)
其他流動資產(增加)減少	(9,211)	9,884
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(33,166)</u>	<u>(217,908)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	10,263	-
應付票據減少	(1,281)	(2,682)
應付帳款(減少)增加	(42,411)	42,824
應付帳款－關係人增加	3,355	6,651
其他應付款增加(減少)	7,586	(21,290)
負債準備及員工福利準備增加	2,211	6,106
預收款項減少	(1,454)	(3,609)
其他流動負債增加(減少)	3,139	(1,218)
淨確定福利負債減少	(1,154)	(6,206)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(19,746)</u>	<u>20,576</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(52,912)</u>	<u>(197,332)</u>
調整項目合計	<u>18,423</u>	<u>(121,434)</u>
營運產生之現金流入(流出)	39,544	(84,087)
支付之所得稅	(15,980)	(13,484)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>23,564</u>	<u>(97,571)</u>

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十二月三十一日

單位:新台幣千元

	107年度	106年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(43,194)	(38,638)
處分不動產、廠房及設備	752	2,079
取得無形資產	(9,166)	(1,925)
其他非流動資產減少	2,472	3,567
預付設備款增加	(3,260)	-
收取之利息	4,263	4,077
收取之股利	42	8
投資活動之淨現金流出	(48,091)	(30,832)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	163,145	192,838
短期借款減少	(164,123)	(204,932)
舉借長期借款	6,818	280,000
償還長期借款	(83,257)	(92,911)
其他非流動負債(減少)增加	(2,650)	1,991
發放現金股利	(21,867)	-
支付之利息	(9,731)	(10,023)
非控制權益變動	7,822	(2,229)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(103,843)	164,734
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,089)	(4,989)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(129,459)	31,342
期初現金及約當現金餘額	538,794	507,452
期末現金及約當現金餘額	\$ 409,335	538,794

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：林尚弘



優盛醫學科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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一〇八年二月二十五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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度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	107.12.31			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	\$ -	48,677	48,677	-	38,414
負債準備－流動	25,476	(5,563)	19,913	21,604	(3,902)	17,702
預收款項	48,743	(48,677)	66	39,934	(38,414)	1,520
退款負債－流動	-	5,563	5,563	-	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年度		
	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)	\$ -	10,263	10,263
負債準備增加(減少)	3,872	(1,661)	2,211
預收款項增加(減少)	8,809	(10,263)	(1,454)
退款負債增加(減少)	-	<u>1,661</u>	1,661
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獨立項目，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(七)。

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(七)。

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)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	538,794	攤銷後成本	538,794
權益工具投資	以成本衡量(註1)	-	透過損益按公允價值 衡量	-
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	131,822	攤銷後成本	131,822
其他金融資產	放款及應收款	40,006	攤銷後成本	40,006

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。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

(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。

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

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。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)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辦公處所、工廠廠房及銷售門市認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加555,604千元及580,788千元，保留盈餘減少14,269千元、非控制權益減少10,915千元。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。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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3號之修正「業務之定義」	2020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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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)

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」)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) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；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四(十五)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及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。

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. 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
			107.12.31	106.12.31	
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)	禾森醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	瑞盛醫學科技(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	0.025 %	0.025 %	本公司及互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	勝霖藥品(股)公司	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材、食品什貨及飲料零售業	0.0032 %	0.0032 %	本公司及互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司 (以下稱互宜公司)	如影優活(股)公司(註)	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業	0.0556 %	- %	本公司及互宜公司直接持股超過50%之子公司
優盛醫療電子(上海)有限公司(以下稱上海優盛)	上海健保貿易有限公司	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	100.00 %	100.00 %	上海優盛直接持股超過50%之子公司
本公司	瑞盛醫學科技(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	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
			107.12.31	106.12.31	
瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學)	永安醫學(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	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 %	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
本公司	如影優活(股)公司(註)	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業	55.50 %	- %	本公司直接持股超過50%之子公司

註：合併公司基於業務發展需要，於民國一〇七年十月投資設立如影優活(股)公司，投資金額10,000千元，持股比例55.56%。

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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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。

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

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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

1. 金融資產（民國一〇七年一月一日(含)以後適用）

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。

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衡量，該攤銷成本已減除減損損失。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

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)

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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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。

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。

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)

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。

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間之差額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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

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、放款及應收款。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

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

(2)放款及應收帳款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)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」。

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)

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，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。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。

3.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。持有供交易金融資產以外之金融負債，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。

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)

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

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

(2)其他金融負債

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

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.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~50年
(2)機器設備	3~10年
(3)模具設備	1~5年
(4)其他設備	1~15年
(5)租賃改良	5~15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。

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。

(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處分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。

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)

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

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

(十三)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)收入之認列

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(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點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法精算。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)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助之性質係補償合併公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

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

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)

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

管理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)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(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。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

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(廿一)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
現金及零用金	\$ 19,375	16,199
銀行存款	260,835	285,261
定期存款	<u>129,125</u>	<u>237,334</u>
	\$ 409,335	538,794

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)。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</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	\$ 420,360	
持有供交易之金融資產：		
非衍生金融資產		<u>408,594</u>
合 計	<u>\$ 420,360</u>	<u>408,594</u>

合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

- 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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ 5,794	5,445
應收帳款	120,243	133,551
減：備抵損失	<u>(13,303)</u>	<u>(17,350)</u>
	<u>\$ 112,734</u>	<u>121,646</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一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十二月三十一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	\$ 110,918	0%~1.95%	-
逾期1~90天	2,644	5.79%~13.76%	828
逾期91~180天	502	20.34%~47.58%	502
逾期超過180天	<u>11,973</u>	100.00%	<u>11,973</u>
	<u>\$ 126,037</u>		<u>13,303</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)

民國一〇六年十二月三十一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已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~90天	\$ 4,637
逾期91~180天	<u>600</u>
	<u>\$ 5,237</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
		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	2,790	4,040
減損損失迴轉	(6,818)	(4,575)
外幣換算損益	(19)	(7)
期末餘額	<u>\$ 13,303</u>	<u>17,350</u>

(四)其他應收款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他應收款	\$ 11,363	11,098
減：備抵損失	<u>(922)</u>	<u>(922)</u>
	<u>\$ 10,441</u>	<u>10,176</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一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>
逾期1~90天	\$ <u>37</u>

合併公司民國一〇六年度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12月31日餘額)	<u>\$ 922</u>
---------------------------	---------------

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

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)

(五)存 貨

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
原料及消耗品	\$ 59,067	46,962
在製品	16,640	15,862
製成品及商品	533,876	502,858
在途存貨	<u>775</u>	<u>7,437</u>
	<u>\$ 610,358</u>	<u>573,119</u>

民國一〇七年度及一〇六年度，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：

	<u>106年度</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>

(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	
		<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
流動資產	\$ 649,428	646,126
非流動資產	170,673	179,950
流動負債	(365,287)	(360,378)
非流動負債	<u>(29,110)</u>	<u>(31,723)</u>
淨資產	<u>\$ 425,704</u>	<u>433,975</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 206,354</u>	<u>210,363</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年度	106年度
營業收入	\$ <u>2,304,700</u>	<u>2,307,016</u>
本期淨損	(7,726)	(17,391)
其他綜合損益	(545)	711
綜合損益總額	\$ <u>(8,271)</u>	<u>(16,680)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(3,745)</u>	<u>(8,430)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(4,009)</u>	<u>(8,085)</u>
	107年度	106年度
營業活動現金流量	\$ 17,943	12,719
投資活動現金流量	(31,847)	(22,904)
融資活動現金流量	(2,684)	1,791
現金及約當現金減少數	\$ <u>(16,588)</u>	<u>(8,394)</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、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	-	149	2,110	2,850	4,241	14,299	19,545	43,194
重分類	-	32	489	-	734	21,091	(22,346)	-
處分	-	-	(11,633)	(12,231)	(7,825)	(51,644)	-	(83,333)
匯率變動之影響	-	(2,634)	(518)	(328)	(1,467)	(431)	(30)	(5,408)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>211,556</u>	<u>238,033</u>	<u>25,520</u>	<u>29,035</u>	<u>78,566</u>	<u>224,485</u>	<u>-</u>	<u>807,195</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	-	-	934	3,347	3,013	15,499	15,845	38,638
重分類	-	3,419	-	-	4,617	21,032	(29,068)	-
處分	-	(219)	(5,146)	(6,909)	(18,971)	(33,795)	(608)	(65,648)
匯率變動之影響	-	(1,245)	(375)	(440)	(758)	(179)	(100)	(3,097)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>211,556</u>	<u>240,486</u>	<u>35,072</u>	<u>38,744</u>	<u>82,883</u>	<u>241,170</u>	<u>2,831</u>	<u>852,742</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	-	6,220	2,984	4,936	9,600	38,304	-	62,044
減損迴轉利益	-	-	-	-	(17)	(605)	-	(622)
處分	-	-	(10,771)	(12,155)	(7,388)	(49,119)	-	(79,433)
匯率變動之影響	-	(118)	(381)	(312)	(867)	(128)	-	(1,806)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>45,051</u>	<u>16,569</u>	<u>22,488</u>	<u>46,360</u>	<u>118,354</u>	<u>-</u>	<u>248,822</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)

	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
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	-	5,823	2,670	7,256	9,684	38,686	-	64,119
減損迴轉利益	-	-	-	-	(8)	(5,502)	-	(5,510)
處分	-	(219)	(4,546)	(6,605)	(17,995)	(26,801)	-	(56,166)
匯率變動之影響	-	(20)	(261)	(311)	(413)	(34)	-	(1,039)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>38,949</u>	<u>24,737</u>	<u>30,019</u>	<u>45,032</u>	<u>129,902</u>	-	<u>268,639</u>
帳面金額：								
民國107年12月31日	\$ <u>211,556</u>	<u>192,982</u>	<u>8,951</u>	<u>6,547</u>	<u>32,206</u>	<u>106,131</u>	-	<u>558,373</u>
民國106年12月31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一〇七年度及一〇六年度因處分該等資產而分別迴轉622千元及5,510千元。

截至民國一〇七年及一〇六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(二十)。

(九)無形資產

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	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日餘額	\$ 107,406	7,100	39,867	7,958	5,324	167,655
取得	-	-	207	-	8,959	9,166
處分	-	-	-	-	(3,190)	(3,190)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>40,074</u>	<u>7,958</u>	<u>11,093</u>	<u>173,631</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	39,121	7,958	7,076	168,661
取得	-	-	746	-	1,179	1,925
處分	-	-	-	-	(2,928)	(2,928)
匯率變動影響數	-	-	-	-	(3)	(3)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>39,867</u>	<u>7,958</u>	<u>5,324</u>	<u>167,655</u>
攤銷及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ 107,406	3,372	25,032	5,041	3,745	144,596
本期攤銷	-	710	3,136	1,591	1,762	7,199
處分	-	-	-	-	(3,190)	(3,190)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>107,406</u>	<u>4,082</u>	<u>28,168</u>	<u>6,632</u>	<u>2,317</u>	<u>148,605</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 107,406	2,662	21,670	3,449	4,746	139,933
本期攤銷	-	710	3,362	1,592	1,930	7,594
處分	-	-	-	-	(2,928)	(2,928)
匯率變動影響數	-	-	-	-	(3)	(3)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>107,406</u>	<u>3,372</u>	<u>25,032</u>	<u>5,041</u>	<u>3,745</u>	<u>144,596</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)

帳面價值：	商譽	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12月31日	\$ -	3,018	11,906	1,326	8,776	25,026
民國106年12月31日	\$ -	3,728	14,835	2,917	1,579	23,059
民國106年1月1日	\$ -	4,438	17,451	4,509	2,330	28,728

認列之攤銷及減損

民國一〇七年度及一〇六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：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 45	15
營業費用	\$ 7,154	7,579

(十)短期借款

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 61,174	28,741
擔保銀行借款	11,920	45,700
合計	\$ 73,094	74,441
尚未使用額度	\$ 492,572	524,560
利率區間	1.725%~5.44%	1.725~5.80%

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.6596%~1.80%	108~111	\$ 303,076
無擔保銀行借款	日幣	1%~1.1%	112~113	8,485
減：一年內到期部分				(66,069)
合計				\$ 245,492
尚未使用額度				\$ 176,924

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.6596%~1.80%	108~111	\$ 349,228
無擔保銀行借款	台幣	2.241%	107	20,000
	美金	3.16%	107	14,880
	日幣	1.3%~1.35%	112	4,527
減：一年內到期部分				(82,065)
合計				\$ 306,570
尚未使用額度				\$ 125,652

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的未來應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 152,440	150,361
一年至五年	395,146	370,155
五年以上	<u>94,026</u>	<u>102,764</u>
	<u>\$ 641,612</u>	<u>623,280</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。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為155,823千元及165,319千元。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 34,709	28,627
計畫資產之公允價值	<u>(12,818)</u>	<u>(11,647)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 21,891</u>	<u>16,980</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 19,137</u>	<u>16,737</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計12,818千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 28,627	34,306
當期服務成本及利息	610	673
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)	5,524	199
—因財務假設變動所產生之精算損益	814	(571)
前期服務成本及清償產生之損益	<u>(866)</u>	<u>(5,980)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 34,709</u>	<u>28,627</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,647	10,783
利息收入	187	158
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)	273	(35)
已提撥至計畫之金額	<u>711</u>	<u>741</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 12,818</u>	<u>11,647</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產上限影響數均為零。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 166	187
前期服務成本	(866)	(5,980)
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>257</u>	<u>328</u>
	<u>\$ (443)</u>	<u>(5,465)</u>
營業成本	\$ 96	90
推銷費用	211	206
管理費用	(750)	(5,784)
研究發展費用	<u>-</u>	<u>23</u>
	<u>\$ (443)</u>	<u>(5,465)</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)

由於民國一〇七年度及一〇六年度若干員工退休與結清年資，使合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之確定福利退休義務分別減少866千元及5,980千元，並於合併公司民國一〇七年度及一〇六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

合併公司截至民國一〇七年度及一〇六年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 12,633	12,970
本期認列損失(利益)	<u>6,065</u>	<u>(337)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 18,698</u>	<u>12,633</u>

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125%~1.375%	1.375%~1.75%
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一〇七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708千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14.97~19.52年。

(8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,150)	1,202
未來薪資增加(變動0.25%)	1,018	(980)
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,035)	1,085
未來薪資增加(變動0.25%)	947	(908)

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。

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)

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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為28,222千元及24,313千元，已提撥至勞工保險局。

(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%。

1. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,550	11,283
調整前期之當期所得稅	616	516
未分配盈餘加徵	<u>178</u>	<u>48</u>
	<u>8,344</u>	<u>11,847</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及回轉	394	4,911
所得稅稅率調整	<u>(408)</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,330</u>	<u>16,758</u>

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ 21,121	37,347
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,224	6,349
外國轄區稅率差異影響數	414	725
所得稅稅率變動	(408)	-
虧損扣抵	-	(280)
金融資產評價(利益)損失	(459)	(536)
按海外轄區稅法規定之影響數	(799)	1,037
前期低估(高估)數	616	516
未分配盈餘加徵	178	48
暫時性差異	3,112	1,635
遞延所得稅(利益)費用	394	4,911
其他	<u>1,058</u>	<u>2,353</u>
	<u>\$ 8,330</u>	<u>16,758</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. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 5,080	4,329
虧損扣抵	<u>18,412</u>	<u>11,729</u>
	<u>\$ 23,492</u>	<u>16,058</u>

虧損扣抵係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未全數認列為遞延所得稅資產，係因合併公司評估於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司已認列及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇〇年度	\$ 59	民國一一〇年度
民國一〇一年度	172	民國一一一年度
民國一〇三年度	8,069	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	21,657	民國一一五年度
民國一〇六年度	12,679	民國一一六年度
民國一〇七年度	<u>13,559</u>	民國一一七年度
	<u>\$ 153,475</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>呆帳 超限</u>	<u>存貨跌 價損失</u>	<u>虧損 扣抵</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國107年1月1日餘額	\$ (1,016)	(808)	(12,124)	(5,188)	(19,136)
所得稅稅率變動	(179)	(143)	-	(86)	(408)
借記/(貸記)損益表	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>(159)</u>	<u>575</u>	<u>394</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,217)</u>	<u>(951)</u>	<u>(12,283)</u>	<u>(4,699)</u>	<u>(19,150)</u>
遞延所得稅資產：					
民國106年1月1日餘額	\$ (1,308)	(808)	(12,433)	(9,498)	(24,047)
借記/(貸記)損益表	<u>292</u>	<u>-</u>	<u>309</u>	<u>4,310</u>	<u>4,911</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (1,016)</u>	<u>(808)</u>	<u>(12,124)</u>	<u>(5,188)</u>	<u>(19,136)</u>

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，皆已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

國內子公司除勝霖藥品(股)公司、瑞盛醫學科技(股)公司及永安醫學(股)公司核定至民國一〇五年度外，餘皆核定至民國一〇六年度。

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)

(十五)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為普通股73,316,764股。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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	182	182
受領贈與之所得	128	-
	<u>\$ 157,140</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。

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。

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)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>

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日餘額	\$ (28,913)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,180)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (33,093)</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	(2,714)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (28,913)</u>

(十六)每股盈餘

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 16,586</u>	<u>27,666</u>
普通股加權平均流通在外股數	73,317	73,317
	<u>\$ 0.23</u>	<u>0.38</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 16,586</u>	<u>27,666</u>
普通股加權平均流通在外股數	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	122	161
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)	73,439	73,478
	<u>\$ 0.23</u>	<u>0.38</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年度		
	醫療器械 部門	零售部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 60,803	2,304,293	2,365,096
美洲	68,585	-	68,585
歐洲	265,629	-	265,629
東亞、南亞及印度	173,625	-	173,625
中東及非洲地區	183,711	-	183,711
其他地區	40,403	-	40,403
	<u>\$ 792,756</u>	<u>2,304,293</u>	<u>3,097,049</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款	\$ 120,243	133,551
減：備抵損失	(13,303)	(17,350)
合 計	<u>\$ 106,940</u>	<u>116,201</u>
合約負債	<u>\$ 48,677</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)。

(十八)收 入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	106年度
商品銷售	<u>\$ 3,153,344</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及一〇六年十二月三十一日之遞延收入分別為17,311千元(帳列合約負債-流動)及18,104千元，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。

民國一〇七年度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。

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)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為1,059千元及1,681千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為180千元及286千元，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，並列報為民國一〇七年度及一〇六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一〇七年度及一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 4,011	4,301
租金收入	126	91
股利收入	42	8
壞帳迴轉利益	6,818	4,575
供應商物流費及贊助費等收入	11,494	10,630
其他	<u>21,028</u>	<u>18,638</u>
	<u>\$ 43,519</u>	<u>38,243</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換損失	\$ (4,956)	(7,426)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,292	3,153
處分不動產、廠房及設備損失	(3,148)	(7,403)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	<u>622</u>	<u>5,510</u>
	<u>\$ (5,190)</u>	<u>(6,166)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ <u>9,617</u>	<u>9,963</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

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)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，對前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額24%及26%。

(3)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，其民國一〇六年十二月三十一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(七))。民國一〇七年十二月三十一日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
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12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 314,996	325,550	38,157	43,387	94,578	149,428
無擔保銀行借款	69,659	70,703	62,857	873	1,733	5,240
應付票據、應付帳款及其他應 付款(含關係人)	354,855	354,855	354,855	-	-	-
	<u>\$ 739,510</u>	<u>751,108</u>	<u>455,869</u>	<u>44,260</u>	<u>96,311</u>	<u>154,668</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>

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

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 3,993	30.715	122,645	5,333	29.7600	158,710
歐元：台幣	2	35.2	70	27	35.5700	960
人民幣：台幣	12,635	4.472	56,504	26,606	4.5700	121,589
瑞士法郎：台幣	18	31.185	561	23	30.4550	700
美金：人民幣	202	6.8683	6,204	213	6.5120	6,339
美金：日幣	95	0.0091	2,918	147	0.0089	4,375
歐元：瑞士法郎	3	0.8859	92	3	0.8562	107
美金：瑞士法郎	4	1.0153	141	1	1.0234	30
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	749	30.715	23,006	881	29.7600	26,219
人民幣：台幣	5,110	4.472	22,852	6,163	4.5700	28,165
瑞士法郎：台幣	86	31.1850	2,682	2	30.4550	61
美金：人民幣	3,190	6.8683	97,981	2,793	6.5120	83,120
美金：日幣	-	-	-	6	0.0089	179

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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加426千元及1,551千元。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，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)均為損失4,956千元及7,426千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少100基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日淨利將減少4,263千元及3,904千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

報導日證券價格	107年度	106年度
	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ 27	47
下跌3%	\$ (27)	(47)

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：

	107.12.31				合計
	帳面金額	公允價值			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 420,360	420,360	-	-	420,360
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 409,335	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	123,175	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	9,349	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	31,296	-	-	-	-
小計	573,155	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 73,094	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	354,855	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	66,069	-	-	-	-
長期借款	245,492	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	16,300	-	-	-	-
小計	755,810	-	-	-	-

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)

	106.12.31				
	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	\$ 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	-	-	-	-

(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)。

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。

(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，於民國一〇七年度及一〇六年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇七年度及一〇六年度並無各等級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各項附註。

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

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

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) 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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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，合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計669,496千元及650,212千元。

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有人民幣、日幣、瑞士法郎及美金。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。

(廿三) 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。

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)

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。

民國一〇七年合併公司之資本管理策略與民國一〇六年一致，即在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 957,997	1,059,798
減：現金及約當現金	<u>(409,335)</u>	<u>(538,794)</u>
淨負債(A)	548,662	521,004
權益總額(B)	<u>1,341,088</u>	<u>1,352,398</u>
資本總額(A+B)	<u>\$ 1,889,750</u>	<u>1,873,402</u>
負債資本比率(A/(A+B))	<u>29.03 %</u>	<u>27.81 %</u>

(廿四)籌資活動之負債調節

合併公司於民國一〇七年度籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 388,635	(76,439)	(635)	311,561
短期借款	<u>74,441</u>	<u>(978)</u>	<u>(369)</u>	<u>73,094</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 463,076</u>	<u>(77,417)</u>	<u>(1,004)</u>	<u>384,655</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銷貨	其他關係人	<u>\$ 218</u>	<u>49</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年度	106年度
進貨	其他關係人	\$ <u>85,503</u>	<u>107,194</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。

民國一〇七年度及一〇六年度因與其他關係人簽訂供應商合作契約，依實際進貨金額比例產生之前後贈金金額分別為8,738千元及5,907千元(帳列銷貨成本減損)。

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	107.12.31	106.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ <u>266</u>	<u>30</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 19,105	15,750
其他應付款	其他關係人	482	464
		\$ <u>19,587</u>	<u>16,214</u>

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
預付款項	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>53</u>

6.租賃

合併公司向其他關係人承租不動產，民國一〇七年度及一〇六年度之租金費用分別為2,429千元及2,436千元。

7.合併公司於民國一〇七年度及一〇六年度與其他關係人簽訂供應商合作契約，依實際發生物流運送費用及贊助費用等向關係人計收金額分別為2,160千元及4,606千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 17,330	17,352
退職後福利	3,853	9,267
	\$ <u>21,183</u>	<u>26,619</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)

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	107.12.31	106.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 404,538	413,093
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	8,013	6,238
其他流動資產	計畫補助款專戶	1,336	-
		<u>\$ 413,887</u>	<u>419,331</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年度			106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	52,479	478,571	531,050	57,825	455,138	512,963
勞健保費用	5,032	47,205	52,237	5,021	47,301	52,322
退休金費用(註)	529	27,250	27,779	452	27,365	27,817
其他用人費用	12,410	27,222	39,632	11,518	27,340	38,858
折舊費用	13,223	48,821	62,044	13,483	50,636	64,119
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	45	7,476	7,521	15	7,905	7,920

註：民國一〇七年及一〇六年包含退職所得分別為3,600千元及8,969千元。

(二)本公司於民國一〇七年十一月與財團法人資訊工業策進會簽訂「雲林縣高齡智慧健康照護應用服務計畫」補助款契約書，計畫總經費50,000千元，補助款總額度17,500千元，本公司為主導公司，尚有其他執行公司為勝霖藥品(股)公司及宜眾資訊(股)公司，其中屬合併公司之補助額度為15,190千元，計劃期間一〇七年七月二十三日至一〇九年六月三十日，截至民國一〇七年十二月三十一日止已收到補助款2,147千元，實際支用補助款811千元。

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)

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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	優盛醫學科技(股)公司	禾森醫學科技(股)公司	其他應收款-關係人	是	20,000	10,000	10,000	2.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	392,511	448,584
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	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	392,511	448,584
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	90,849	60,622	60,622	3.75%~4.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	392,511	448,584

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	560,731	15,305	15,305	1,391	-	1.36 %	1,121,461	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	560,731	18,000	18,000	-	-	1.60 %	1,121,461	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	560,731	169,829	169,318	59,783	-	15.10 %	1,121,461	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	3	560,731	22,306	22,306	-	-	1.99 %	1,121,461	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	560,731	860	860	860	-	0.08 %	1,121,461	Y	N	Y

註一：0代表本公司

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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)

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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3,000千元及人民幣17,500千元，於民國一〇七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1,000千元及人民幣6,500千元。

註七：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為人民幣5,000千元。

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

註九：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				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	3,211,669.50	50,724	- %	50,724	- %	
"	受益憑證—兆豐國際 寶鑽貨幣市場基金	-	"	4,193,991.91	52,517	- %	52,517	- %	
"	受益憑證—日盛貨幣 市場基金	-	"	11,035,230.67	163,250	- %	163,250	- %	
"	受益憑證—富蘭克林 華美貨幣市場基金	-	"	4,592,411.44	47,398	- %	47,398	- %	
"	受益憑證—中信華盈 貨幣市場基金	-	"	1,922,234.10	21,152	- %	21,152	- %	
"	受益憑證—第一金台 灣貨幣市場基金	-	"	2,030,736.20	31,023	- %	31,023	- %	
"	受益憑證—安聯台灣 貨幣市場基金	-	"	2,798,388.13	35,012	- %	35,012	- %	
"	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 %	-	0.33 %	
"	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	-	4.67 %	-	4.90 %	
"	股票—百丹特生醫 (股)公司	-	"	12,000.00	-	0.13 %	-	0.15 %	
互宜投資(股) 公司	股票—大成不銹鋼工 業(股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產—流動	21,140.00	889	- %	889	- %	
"	受益憑證—台新1699 貨幣市場基金	-	"	328,863.25	4,442	- %	4,442	- %	
"	受益憑證—兆豐國際 寶鑽貨幣市場基金	-	"	217,691.02	2,726	- %	2,726	- %	
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	513	- %	513	- %	
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	-	"	11,858.26	621	- %	621	- %	
"	受益憑證—兆豐國際 寶鑽貨幣市場基金	-	"	160,424.80	2,009	- %	2,009	- %	
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	7,082	- %	7,082	- %	
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	-	"	80,076.80	1,002	- %	1,002	- %	

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)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	438,702	83 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(12,157)	(53) %	
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	(438,702)	(86) %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	12,157	67 %	

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	438,702	按成本加成訂價	14 %
	"	"	1	銷貨	2,353	平價移轉	- %
	"	"	1	其他應收款	5,037	-	- %
	"	"	1	應付帳款	12,157	月結30天	1 %
	"	"	1	其他應付款	196	-	- %
	"	"	1	預付貨款	1,095	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	5,133	-	- %
	"	"	1	利息收入	43	-	- %
	"	"	1	銷售費用	189	-	- %
	"	"	1	管理費用	46	-	- %
	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	進貨	17,148	按成本加成訂價	1 %
	"	"	1	銷貨	315	平價移轉	- %
	"	"	1	應付帳款	2,595	月結30天	- %
	"	"	1	其他應收款	63,404	-	3 %
	"	"	1	利息收入	2,317	-	- %
	"	"	1	銷售費用	220	-	- %
	"	"	1	管理費用	40	-	- %
	"	上海健保貿易有限公司	1	銷貨折讓	357	按成本加成訂價	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	銷貨	69	"	- %
	"	"	1	進貨	3,889	"	- %
	"	"	1	應付帳款	39	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	1	-	- %
	"	"	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	銷售費用	24	-	- %

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	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨	9,545	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	進貨	408	"	- %
	"	"	1	應收帳款	2,383	月結60天	- %
	"	"	1	其他應收款	5	-	- %
	"	"	1	應付費用	13	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	"	1	銷售費用	433	-	- %
	"	"	1	管理費用	50	-	- %
	"	"	1	其他收入	34	-	- %
	"	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	預收款項	27	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	禾桑醫學科技(股)公司	1	其他應收款	10,000	-	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	"	1	租金收入	36	-	- %
	"	"	1	利息收入	200	-	- %
	"	如影優活(股)公司	1	租金收入	90	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	36	-	- %
	"	RMJ CO., LTD.	1	其他收入	9	-	- %

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	227,905	227,905	7,420,000	100.00 %	40,673	100.00 %	5,168	5,168	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	227,905	227,905	7,420,000	100.00 %	40,988	100.00 %	5,168	5,168	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 %	47,446	100.00 %	5,640	5,677	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,300	4,300	140,000	100.00 %	36,363	100.00 %	4,585	4,585	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 %	(3,600)	100.00 %	1,840	1,840	互宜投資(股)公司100%持股之子公司

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	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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
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%	4,737	100.00%	(434)	(434)	互宜投資(股)公司100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	15	15	1,000	0.025%	18	0.025%	4,911	1	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%	(7,726)	-	採權益法評價之被投資公司
互宜投資(股)公司	如影優活(股)公司	台灣	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業等	10	-	1,000	0.0556%	9	0.0556%	(2,196)	(1)	採權益法評價之被投資公司
優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	40,293	40,293	3,880,000	97.00%	68,080	97.00%	4,911	4,812	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%	9,876	100.00%	168	168	瑞盛醫學科技(股)公司100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島托爾托拉島	投資業	13,330	13,330	434	100.00%	13,327	100.00%	2,311	2,311	100%持股之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CO. LTD.	日本	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測與銷售	12,378	12,378	900	75.00%	12,481	75.00%	3,121	2,341	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	624	624	-	100.00%	546	100.00%	(31)	(31)	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%	213,770	51.5233%	(7,726)	(3,903)	採權益法評價之被投資公司
優盛醫學科技(股)公司	如影優活(股)公司	台灣	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業等	9,990	-	999,000	55.50%	8,771	100.00%	(2,196)	(1,219)	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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回							
優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診療器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	232,205	註(一)	232,205	-	-	232,205	9,753	100.00%	100.00%	9,753	77,351	-
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	13,416	註(二)	-	-	-	-	(4,068)	100.00%	100.00%	(4,068)	11,864	-
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	184,290	註(三)	184,290	-	-	184,290	(8,418)	100.00%	100.00%	(8,418)	141,120	-

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。

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
416,495	416,495	672,877

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。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	投資部門	調整 及銷除	合計
107年度					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 792,756	2,304,292	-	-	3,097,048
部門間收入	703,941	408	-	(704,349)	-
利息收入	<u>6,493</u>	<u>78</u>	<u>-</u>	<u>(2,560)</u>	<u>4,011</u>
收入總計	<u>\$ 1,503,190</u>	<u>2,304,778</u>	<u>-</u>	<u>(706,909)</u>	<u>3,101,059</u>
利息費用	\$ 12,146	31	-	(2,560)	9,617
折舊與攤銷	30,135	39,342	244	(156)	69,565
採用權益法之關聯企業及 合資損益之分額	17,756	-	5,990	(23,746)	-
減損損失迴轉	-	622	-	-	622
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 28,740</u>	<u>(7,726)</u>	<u>(350)</u>	<u>457</u>	<u>21,121</u>
採權益法之投資	\$ 686,292	-	37,540	(723,832)	-
非流動資產資本支出	18,869	33,491	-	-	52,360
應報導部門資產	<u>\$ 2,308,980</u>	<u>820,311</u>	<u>47,539</u>	<u>(877,745)</u>	<u>2,299,085</u>
應報導部門負債	<u>\$ 711,852</u>	<u>394,397</u>	<u>75</u>	<u>(148,327)</u>	<u>957,997</u>
106年度					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 846,328	2,307,016	-	-	3,153,344
部門間收入	737,760	-	-	(737,760)	-
利息收入	<u>6,607</u>	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>(2,441)</u>	<u>4,301</u>
收入總計	<u>\$ 1,590,695</u>	<u>2,307,151</u>	<u>-</u>	<u>(740,201)</u>	<u>3,157,645</u>
利息費用	\$ 12,204	200	-	(2,441)	9,963
折舊與攤銷	30,294	41,762	138	(155)	72,039
採用權益法之關聯企業及 合資損益之分額	1,642	-	3,143	(4,785)	-
減損損失迴轉	-	5,510	-	-	5,510
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 54,817</u>	<u>(17,391)</u>	<u>(60)</u>	<u>(19)</u>	<u>37,347</u>
採權益法之投資	\$ 670,928	-	32,291	(703,219)	-
非流動資產資本支出	22,840	26,656	963	(9,896)	40,563
應報導部門資產	<u>\$ 2,418,743</u>	<u>826,076</u>	<u>42,648</u>	<u>(875,271)</u>	<u>2,412,196</u>
應報導部門負債	<u>\$ 832,681</u>	<u>392,101</u>	<u>75</u>	<u>(165,059)</u>	<u>1,059,798</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇七年度及一〇六年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入704,349千元及737,760千元。

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)

(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	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 2,365,096	2,370,058
義大利	11,701	34,514
巴西	19,988	46,501
中國大陸	32,429	30,746
德國	18,571	14,741
烏克蘭	6,476	18,233
波蘭	48,395	59,155
伊拉克	43,855	78,947
印度	35,007	17,343
英國	32,088	40,088
日本	10,058	19,372
土耳其	13,264	17,486
其他	460,121	406,160
	<u>\$ 3,097,049</u>	<u>3,153,344</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 419,287	421,378
中國大陸	175,997	198,435
其他國家	2,669	2,547
合 計	<u>\$ 597,953</u>	<u>622,360</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

合併公司於民國一〇七年度及一〇六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

1081364

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

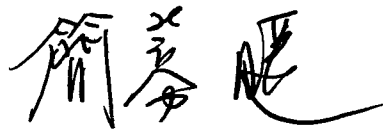



會員證書字號：(1) 北市會證字第一七二四號
(2) 北市會證字第三五三〇號

委託人統一編號：23123644

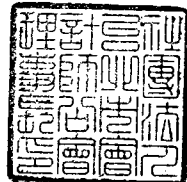
印鑑證明書用途：辦理 優盛醫學科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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

108

年

月

18

日

裝

訂

線