

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  
民國一一一年度及一一〇年度

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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26~55
(七)關係人交易	55~57
(八)質押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58~62
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	64
4.主要股東資訊	64
(十四)部門資訊	65~67

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一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：民國一一二年二月二十四日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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」)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達優盛集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇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，與優盛集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對優盛集團民國一一一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)收入之認列；收入認列明細請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

#### 其他事項

優盛醫學科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇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集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算優盛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。

優盛集團之治理單位(含審計委員會)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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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

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，決定對優盛集團民國一一一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

陳泉哲



會計師：

張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國 一 一 二 年 二 月 二 十 四 日



優盛醫學科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 4,344,948	100	3,947,903	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	<u>2,838,603</u>	<u>65</u>	<u>2,651,268</u>	<u>67</u>
5950 營業毛利淨額	<u>1,506,345</u>	<u>35</u>	<u>1,296,635</u>	<u>33</u>
營業費用(附註七):				
6100 推銷費用	989,963	23	910,321	23
6200 管理費用	202,597	5	194,294	5
6300 研究發展費用	53,767	1	55,778	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及(二十三))	<u>1,551</u>	<u>-</u>	<u>2,114</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>1,247,878</u>	<u>29</u>	<u>1,162,507</u>	<u>29</u>
營業淨利	<u>258,467</u>	<u>6</u>	<u>134,128</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出(附註六(二十二)):				
7100 利息收入	3,182	-	4,049	-
7010 其他收入(附註七)	40,101	1	42,951	1
7020 其他利益及損失	(5,469)	-	(1,785)	-
7050 財務成本	<u>(22,981)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,830)</u>	<u>(1)</u>
	<u>14,833</u>	<u>-</u>	<u>25,385</u>	<u>-</u>
稅前淨利	273,300	6	159,513	4
7950 減:所得稅費用(附註六(十六))	<u>56,334</u>	<u>1</u>	<u>31,981</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>216,966</u>	<u>5</u>	<u>127,532</u>	<u>3</u>
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(十五))	5,494	-	(32)	-
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,494</u>	<u>-</u>	<u>(32)</u>	<u>-</u>
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	3,029	-	(5,631)	-
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>3,029</u>	<u>-</u>	<u>(5,631)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>8,523</u>	<u>-</u>	<u>(5,663)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 225,489</u>	<u>5</u>	<u>\$ 121,869</u>	<u>3</u>
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 170,267	4	111,374	3
8620 非控制權益	<u>46,699</u>	<u>1</u>	<u>16,158</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216,966</u>	<u>5</u>	<u>\$ 127,532</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 177,581	4	106,502	3
8720 非控制權益	<u>47,908</u>	<u>1</u>	<u>15,367</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 225,489</u>	<u>5</u>	<u>\$ 121,869</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十九))				
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.01</u>		\$ <u>1.35</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.00</u>		\$ <u>1.32</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: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  
民國一十一年及一十〇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		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 793,168	200,023	120,942	41,244	223,391	385,577	(37,392)	1,341,376	318,528	1,659,904
本期淨利	-	-	-	-	111,374	111,374	-	111,374	16,158	127,532
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(136)	(136)	(4,736)	(4,872)	(791)	(5,663)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	111,238	111,238	(4,736)	106,502	15,367	121,869
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,244	-	(13,244)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(95,180)	(95,180)	-	(95,180)	-	(95,180)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(3,852)	3,852	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	50,060	42,843	-	-	-	-	-	92,903	-	92,903
民國一〇年十二月三十一日餘額	843,228	242,866	134,186	37,392	230,057	401,635	(42,128)	1,445,601	333,895	1,779,496
本期淨利	-	-	-	-	170,267	170,267	-	170,267	46,699	216,966
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,034	4,034	3,280	7,314	1,209	8,523
本期綜合損益總額	-	-	-	-	174,301	174,301	3,280	177,581	47,908	225,489
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,124	-	(11,124)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,736	(4,736)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(92,755)	(92,755)	-	(92,755)	-	(92,755)
可轉換公司債轉換	6,063	4,912	-	-	-	-	-	10,975	-	10,975
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	5,581	-	-	-	-	-	5,581	(5,581)	-
對子公司所有權權益變動	-	1,348	-	-	-	-	-	1,348	1,284	2,632
股份基礎給付交易	-	4,354	-	-	-	-	-	4,354	-	4,354
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	14,304	14,304
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 849,291	259,061	145,310	42,128	295,743	483,181	(38,848)	1,552,685	391,810	1,944,495

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：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

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 273,300	159,513
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	276,394	237,622
攤銷費用	7,331	6,799
預期信用減損損失	1,551	2,114
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,131)	(1,843)
利息費用	22,981	19,830
利息收入	(3,182)	(4,049)
股份基礎給付酬勞成本	6,986	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,215	2,247
非金融資產減損損失	3,679	-
租約修改利益	(5)	(103)
收益費損項目合計	<u>320,819</u>	<u>262,617</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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	4,504	214,519
應收票據減少	1,992	16
應收帳款增加	(37,080)	(61,329)
其他應收款增加	(2,033)	(18,283)
存貨增加	(108,797)	(71,092)
預付款項增加	(6,101)	(13,381)
其他流動資產(增加)減少	(554)	5,678
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(148,069)</u>	<u>56,128</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(9,650)	(22,736)
應付票據(減少)增加	(3,955)	1,990
應付帳款增加	25,524	115,333
應付帳款－關係人增加	291	12,163
其他應付款增加	3,441	16,779
負債準備及員工福利準備增加	1,609	2,393
預收款項減少	-	(29)
退款負債及其他流動負債增加(減少)	2,878	(651)
淨確定福利負債減少	(1,898)	(1,892)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>18,240</u>	<u>123,350</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(129,829)</u>	<u>179,478</u>
調整項目合計	<u>190,990</u>	<u>442,095</u>
營運產生之現金流入	464,290	601,608
支付之所得稅	(30,084)	(26,181)
營業活動之淨現金流入	<u>434,206</u>	<u>575,427</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)

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(132,234)	(343,455)
處分不動產、廠房及設備	1	838
取得無形資產	(611)	(5,654)
其他非流動資產增加	(5,712)	(2,761)
預付設備款增加	(1,817)	(720)
收取之利息	3,170	4,061
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(137,203)</u>	<u>(347,691)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	306,744	76,551
短期借款減少	(311,152)	(92,500)
舉借長期借款	13,296	156,013
償還長期借款	(104,262)	(5,571)
租賃本金償還	(201,681)	(172,485)
其他非流動負債增加	2,181	970
發放現金股利	(92,755)	(95,180)
支付之利息	(22,893)	(18,398)
非控制權益變動	14,304	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(396,218)</u>	<u>(150,600)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,470	(5,906)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(97,745)	71,230
期初現金及約當現金餘額	608,455	537,225
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 510,710</u>	<u>608,455</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：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**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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一一二年二月二十四日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 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)

### 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。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金融負債；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
			111.12.31	110.12.31	
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)	佑全藥品(股)公司 (原勝霖藥品(股)公司) (註1、2)	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	- % (註3)	0.0025 %	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	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業	0.0455 %	0.0455 %	本公司及互宜公司具實質控制力之子公司
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	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學)	永安醫學(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	100.00 %	100.00 %	瑞盛醫學直接持股超過50%之子公司
本公司	佑全藥品(股)公司 (原勝霖藥品(股)公司) (註1、2)	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	51.1964 % (註3)	52.3114 %	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
			111.12.31	110.12.31	
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	資訊軟體批發及服務業、醫療器材零售及批發業	45.4091 %	45.4091 %	本公司具實質控制力之子公司
本公司	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 %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	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 %	本公司直接持股超過50%之子公司

註1：勝霖藥品(股)公司基於業務發展需要，於民國一一一年五月二十七日經股東常會決議通過更名為佑全藥品(股)公司，相關變更程序業已辦理完成。

註2：合併公司之子公司佑全藥品(股)公司基於業務發展需要，於民國一一一年十一月十六日經證券主管機關之同意完成補辦公開發行程序，並於民國一一一年十二月九日核准登錄興櫃戰略新版。

註3：合併公司於民國一一一年十一月處分股份14,304千元，合併公司持股比例由52.3139%下降至51.1964%。

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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

## 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。

## 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)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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權益工具投資或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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

##### (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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

## 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)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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，包括衍生性金融資產。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (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。

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。

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。

## 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)

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。

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。

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調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 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.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

#### (4)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

#### (5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (6)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

## 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)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 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)

### (十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產的使用控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

## 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)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公、運輸設備及停車位租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對承租零售店面符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一十一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是，則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## (十一) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

## 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)

### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |                |       |
|----------------|-------|
| (1)專利、商標及技術權利金 | 5~10年 |
| (2)客戶關係        | 10年   |
| (3)電腦軟體        | 1~5年  |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至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。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (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。

## 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.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

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，且已不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，部分銷售交易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。

合併公司部分銷售給予客戶退貨之權利，因此合併公司銷貨退回之估計，係於銷售時點依過去經驗，以商品被退貨之可能性為基礎。檢視過去商品數量退回之經驗評估累積收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入，並於後續每一報導日重新估銷貨退回之金額。

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。

合併公司醫療器械部門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。

## 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)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.提供勞務

合併公司之勞務收入主要係提供管理服務，按承諾之勞務轉移予客戶而滿足履約義務時認列。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

## 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)

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

### (十七)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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。

### (十八)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。

## 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)

### (十九)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。

### (二十)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (一)對子公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有如影優活(股)公司少於半數之表決權，但合併公司具有實際能力主導該公司之攸關活動，故將如影優活(股)公司視為子公司。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 7,481	7,140
銀行存款	404,414	486,828
定期存款	<u>98,815</u>	<u>114,487</u>
	<u>\$ 510,710</u>	<u>608,455</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(二十三)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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	\$ 305,782	308,185
嵌入式衍生工具—贖回權	<u>-</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 305,782</u>	<u>308,204</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
嵌入式衍生工具—賣回權	<u>\$ -</u>	<u>8</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)

- 1.按公允價值再衡量認列損益之金額請詳附註六(二十二)。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十三)。
- 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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 5,239	7,231
應收帳款(含關係人)	268,595	231,515
減：備抵損失	<u>(2,779)</u>	<u>(5,153)</u>
	<u>\$ 271,055</u>	<u>233,593</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 254,080	0%	-
逾期1~90天	16,666	0%	-
逾期91~180天	309	23.99%~32.67%	-
逾期超過180天	<u>2,779</u>	100%	<u>2,779</u>
	<u>\$ 273,834</u>		<u>2,779</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 221,656	0%	-
逾期1~90天	11,933	0.00%~1.47%	-
逾期91~180天	192	49.11%~89.62%	188
逾期超過180天	<u>4,965</u>	100%	<u>4,965</u>
	<u>\$ 238,746</u>		<u>5,153</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 5,153	3,339
認列之減損損失	-	2,021
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(196)
減損損失迴轉	(2,396)	-
外幣換算損益	22	(11)
期末餘額	\$ 2,779	5,153

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

### (四)其他應收款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款(含關係人)	\$ 35,033	32,988
減：備抵損失	(4,040)	(93)
	\$ 30,993	32,895

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

### (五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原料及消耗品	\$ 79,386	91,238
在製品	26,983	23,060
製成品及商品	806,744	695,459
在途存貨	5,642	201
	\$ 918,755	809,958

民國一一一年度及一一〇年度認列銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,838,603千元及2,651,268千元。民國一一一年度及一一〇年度皆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)處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一一一年十一月處分子公司佑全公司(原勝霖藥品)部分股權，處分股數為447千股，其處分價款為14,304千元，使合併公司對其之權益由52.3139%下降至51.1964%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年度
處分子公司股權之帳面金額	\$ 8,723
自非控制權益收取之對價	14,304
資本公司－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 5,581

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	
		111.12.31	110.12.31
佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公 司)	中華民國	48.8036 %	47.6861 %

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.佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 1,154,634	994,918
非流動資產	1,421,200	1,215,304
流動負債	(900,340)	(776,113)
非流動負債	(883,805)	(749,573)
淨資產	\$ <u>791,689</u>	<u>684,536</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>385,653</u>	<u>326,429</u>
	111年度	110年度
營業收入	\$ <u>3,302,732</u>	<u>2,794,071</u>
本期淨利	\$ 100,054	38,794
其他綜合損益	2,991	218
綜合損益總額	\$ <u>103,045</u>	<u>39,012</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>47,757</u>	<u>18,499</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>49,217</u>	<u>18,603</u>
營業活動現金流量	\$ 346,667	457,155
投資活動現金流量	(128,447)	(345,764)
融資活動現金流量	(205,323)	(28,208)
現金及約當現金增加數	\$ <u>12,897</u>	<u>83,183</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)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 425,396	292,898	11,670	32,581	79,356	243,789	3,588	1,089,278
增添	-	-	2,574	2,139	11,462	90,154	25,905	132,234
重分類	-	-	-	-	-	26,918	(26,918)	-
處分	-	-	(1,556)	(5,224)	(1,489)	(45,557)	-	(53,826)
匯率變動之影響	-	1,733	74	222	759	147	1	2,936
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 425,396</u>	<u>294,631</u>	<u>12,762</u>	<u>29,718</u>	<u>90,088</u>	<u>315,451</u>	<u>2,576</u>	<u>1,170,622</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 211,556	236,270	25,992	32,654	73,266	211,064	1,501	792,303
增添	213,840	63,236	1,176	1,723	13,194	38,171	20,614	351,954
重分類	-	-	-	801	-	18,526	(18,526)	801
處分	-	(5,714)	(15,286)	(2,209)	(6,470)	(23,787)	-	(53,466)
匯率變動之影響	-	(894)	(212)	(388)	(634)	(185)	(1)	(2,314)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 425,396</u>	<u>292,898</u>	<u>11,670</u>	<u>32,581</u>	<u>79,356</u>	<u>243,789</u>	<u>3,588</u>	<u>1,089,278</u>
折舊及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	59,154	6,551	24,675	58,331	105,934	-	254,645
本期折舊	-	7,692	1,949	3,992	6,627	48,623	-	68,883
處分	-	-	(1,556)	(5,224)	(1,471)	(38,359)	-	(46,610)
減損損失	-	-	39	-	93	3,547	-	3,679
匯率變動之影響	-	292	51	205	722	59	-	1,329
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>67,138</u>	<u>7,034</u>	<u>23,648</u>	<u>64,302</u>	<u>119,804</u>	<u>-</u>	<u>281,926</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	57,160	18,860	22,101	54,236	89,907	-	242,264
本期折舊	-	7,831	2,239	5,017	10,662	38,073	-	63,822
處分	-	(5,714)	(14,413)	(2,209)	(6,103)	(21,942)	-	(50,381)
匯率變動之影響	-	(123)	(135)	(234)	(464)	(104)	-	(1,060)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>59,154</u>	<u>6,551</u>	<u>24,675</u>	<u>58,331</u>	<u>105,934</u>	<u>-</u>	<u>254,645</u>
帳面金額：								
民國111年12月31日	<u>\$ 425,396</u>	<u>227,493</u>	<u>5,728</u>	<u>6,070</u>	<u>25,786</u>	<u>195,647</u>	<u>2,576</u>	<u>888,696</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 425,396</u>	<u>233,744</u>	<u>5,119</u>	<u>7,906</u>	<u>21,025</u>	<u>137,855</u>	<u>3,588</u>	<u>834,633</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 211,556</u>	<u>179,110</u>	<u>7,132</u>	<u>10,553</u>	<u>19,030</u>	<u>121,157</u>	<u>1,501</u>	<u>550,039</u>

#### 1.減損損失

本期因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，故認列減損損失3,679千元，帳列其他利益及損失項下，請詳附註六(二十二)。

#### 2.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

#### 3.處分損益請詳六(二十二)。

4.子公司佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)於民國一一〇年一月二十八日與關係人購買土地，建物及部分設備，相關資訊請詳附註七。

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)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他資產等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	其 他 資 產	總 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,137	1,129,585	1,626	1,145,348
增 添	-	356,465	439	356,904
處 分	-	(102,750)	(1,058)	(103,808)
匯率變動之影響	208	269	(34)	443
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,345</u>	<u>1,383,569</u>	<u>973</u>	<u>1,398,887</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,244	952,607	1,219	968,070
增 添	-	272,860	601	273,461
處 分	-	(95,449)	(81)	(95,530)
匯率變動之影響	(107)	(433)	(113)	(653)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,137</u>	<u>1,129,585</u>	<u>1,626</u>	<u>1,145,348</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 927	395,339	794	397,060
本期折舊	311	207,028	172	207,511
處 分	-	(102,750)	(837)	(103,587)
匯率變動之影響	16	37	(6)	47
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,254</u>	<u>499,654</u>	<u>123</u>	<u>501,031</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 623	317,334	414	318,371
本期折舊	310	173,060	430	173,800
處 分	-	(94,944)	(27)	(94,971)
匯率變動之影響	(6)	(111)	(23)	(140)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 927</u>	<u>395,339</u>	<u>794</u>	<u>397,060</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 13,091</u>	<u>883,915</u>	<u>850</u>	<u>897,856</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 13,210</u>	<u>734,246</u>	<u>832</u>	<u>748,288</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 13,621</u>	<u>635,273</u>	<u>805</u>	<u>649,699</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)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	客戶關係	專利權及商標	技術權利金	電腦軟體	總 計
成 本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	41,663	7,958	16,656	180,783
取得	-	-	201	-	410	611
處分	-	-	-	-	(1,229)	(1,229)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(1)	(1)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>41,864</u>	<u>7,958</u>	<u>15,836</u>	<u>180,164</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 107,406	7,100	40,000	7,958	13,951	176,415
取得	-	-	1,663	-	3,991	5,654
處分	-	-	-	-	(1,275)	(1,275)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(11)	(11)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>7,100</u>	<u>41,663</u>	<u>7,958</u>	<u>16,656</u>	<u>180,783</u>
攤銷及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 107,406	6,212	36,407	7,958	7,993	165,976
本期攤銷	-	710	3,157	-	3,464	7,331
處分	-	-	-	-	(1,229)	(1,229)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(1)	(1)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>6,922</u>	<u>39,564</u>	<u>7,958</u>	<u>10,227</u>	<u>172,077</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 107,406	5,502	33,374	7,958	6,220	160,460
本期攤銷	-	710	3,033	-	3,056	6,799
處分	-	-	-	-	(1,275)	(1,275)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(8)	(8)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 107,406</u>	<u>6,212</u>	<u>36,407</u>	<u>7,958</u>	<u>7,993</u>	<u>165,976</u>
帳面價值：						
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>178</u>	<u>2,300</u>	<u>-</u>	<u>5,609</u>	<u>8,087</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>888</u>	<u>5,256</u>	<u>-</u>	<u>8,663</u>	<u>14,807</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>1,598</u>	<u>6,626</u>	<u>-</u>	<u>7,731</u>	<u>15,955</u>

認列之攤銷及減損

民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
營業費用	<u>\$ 7,331</u>	<u>6,799</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)

(十一)短期借款

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
信用銀行借款	\$ <u>32,018</u>	<u>35,955</u>
尚未使用額度	\$ <u>792,835</u>	<u>671,776</u>
利率區間	<u>2.25%~3.55%</u>	<u>1.725%~3.55%</u>

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<b>111.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
擔保銀行借款	台幣	1.75%	130	\$ 150,000
信用銀行借款	日幣	0.90%~1.21%	115~117	12,296
信用銀行借款	台幣	1.63%	116	4,000
減：一年內到期部分				<u>(13,042)</u>
合計				<u>\$ 153,254</u>
尚未使用額度				<u>\$ 530,000</u>

<b>110.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金額</b>
擔保銀行借款	台幣	1.25%~1.3953%	113~130	\$ 250,000
信用銀行借款	日幣	0.90%~1.11%	113~115	7,515
減：一年內到期部分				<u>(32,697)</u>
合計				<u>\$ 224,818</u>
尚未使用額度				<u>\$ 380,000</u>

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。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 110,000	110,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(484)
累積已轉換金額	<u>(110,000)</u>	<u>(98,600)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,916</u>
嵌入式衍生工具-贖回權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>19</u>
嵌入式衍生工具-賣回權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>8</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ -</u>	<u>620</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)

利息費用	<u>111年度</u> \$ <u>101</u>	<u>110年度</u> <u>1,375</u>
------	-------------------------------	------------------------------

本公司於民國一〇九年十月發行票面利率0%之三年期無擔保轉換公司債。

轉換價格於發行時訂為每股19.80元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。於民國一一一年六月三十日之轉換價格為18.80元。本債券無重設條款。

本債券發行三個月後至發行期間屆滿前40日，若本公司普通股於櫃檯買賣中心連續三十個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上時，或本債券尚未被提前贖回、購回、賣回或轉換之流通在外餘額低於面額10%時，本公司得以面額將本債券贖回。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按面額贖回。另債權人得於發行滿二年時，要求本公司贖回，其約定買回價格為面額之100%。

本債券於民國一一一年間已全數轉換為普通股，並於民國一一一年七月一日終止櫃檯買賣。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	<u>111.12.31</u> \$ <u>210,337</u>	<u>110.12.31</u> <u>185,854</u>
非流動	<u>\$ 709,380</u>	<u>578,662</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>111年度</u> \$ <u>17,242</u>	<u>110年度</u> <u>13,221</u>
短期及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 1,738</u>	<u>565</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 12,442</u>	<u>9,401</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>111年度</u> \$ <u>233,103</u>	<u>110年度</u> <u>195,672</u>
-----------	-----------------------------------	--------------------------------

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為自建廠房，其租賃期間為五十年。

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為二至十二年，零售店面則為三至十五年。

部份租賃合約約定之租金給付係依據所承租零售店面之銷售金額計算之變動給付，該等約定於店面零售租賃係屬常見條款。

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)

3.其他租賃

合併公司承租部分辦公及運輸設備之租賃期間為二至七年間，另合併公司承租其餘機器及運輸設備等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 32,388	36,433
計畫資產之公允價值	<u>(17,775)</u>	<u>(14,429)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 14,613</u>	<u>22,004</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
短期帶薪假負債	<u>\$ 20,981</u>	<u>20,161</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17,775千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 36,433	39,248
當期服務成本及利息	278	339
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)	151	(692)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	882
—因財務假設變動所產生之精算損益	(4,474)	-
計畫支付之福利	<u>-</u>	<u>(3,344)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 32,388</u>	<u>36,433</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)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 14,429	15,384
利息收入	133	110
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,170	158
已提撥至計畫之金額	2,043	2,121
計畫已支付之福利	-	(3,344)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,775</u>	<u>14,429</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ -	72
淨確定福利負債(資產)之淨利息	145	157
	<u>\$ 145</u>	<u>229</u>
營業成本	\$ 44	55
推銷費用	49	86
管理費用	52	88
	<u>\$ 145</u>	<u>229</u>

(6)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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.75%~2.00%	0.625%~0.75%
未來薪資增加	0.75%~1.00%	0.75%~1.00%

合併公司預計於民國一一一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623千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.85~16.32年。

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)敏感度分析

民國一一年及一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (842)	874
未來薪資增加(變動0.25%)	864	(836)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,080)	1,124
未來薪資增加(變動0.25%)	1,100	(1,063)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一年度及一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為30,957千元及29,221千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 41,096	29,570
以前年度所得稅(高)低估	(113)	1,349
未分配盈餘加徵	336	1,868
	<u>41,319</u>	<u>32,787</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	15,015	(806)
所得稅費用	<u>\$ 56,334</u>	<u>31,981</u>

合併公司民國一一年度及一〇年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 273,300	159,513
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	54,660	31,903
外國轄區稅率差異影響數	969	1,937
免稅所得	27	-
金融資產評價(利益)損失	(450)	(331)
按海外轄區稅法規定之影響數	(101)	1,231
前期(高)低估數	(113)	1,349
未分配盈餘加徵	336	1,868
暫時性差異	(1,335)	(6,166)
認列前期未認列之課稅損失	-	(395)
其他	2,341	585
	<u>\$ 56,334</u>	<u>31,981</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 3,908	4,508
課稅損失	400	4,272
	<u>\$ 4,308</u>	<u>8,780</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。

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其金額及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 184	民國一一三年度
民國一〇四年度	162	民國一一四年度
民國一〇五年度	9	民國一一五年度
民國一〇六年度	20	民國一一六年度
民國一〇八年度	122	民國一一八年度
民國一〇九年度	1,057	民國一一九年度
民國一一〇年度	299	民國一二〇年度
民國一一一年度	147	民國一二一年度
	<u>\$ 2,000</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)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	呆帳 超限	存貨跌 價損失	虧損 扣抵	其他	合計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國111年1月1日餘額	\$ 287	251	14,324	3,229	18,091
(借記)/貸記損益表	-	-	(14,324)	(872)	(15,196)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 287</u>	<u>251</u>	<u>-</u>	<u>2,357</u>	<u>2,895</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國110年1月1日餘額	\$ 287	251	13,929	3,175	17,642
(借記)/貸記損益表	-	-	395	54	449
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 287</u>	<u>251</u>	<u>14,324</u>	<u>3,229</u>	<u>18,091</u>
					<u>其他</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>					
民國111年1月1日餘額					\$ (181)
(借記)/貸記損益表					181
民國111年12月31日餘額					<u>\$ -</u>
民國110年1月1日餘額					\$ (538)
(借記)/貸記損益表					357
民國110年12月31日餘額					<u>\$ (181)</u>

4.所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為84,929,145股及84,322,770股。

1.普通股之發行

本公司於民國一一一年一月至六月間因可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股606千股，以面額發行，總金額為6,063千元，相關法定登記程序已於民國一一一年七月二十九日辦理完竣。

本公司於民國一一〇年五月至九月間因可轉換公司債持有人行使轉換而發行新股5,006千股，以面額發行，總金額為50,060千元，相關法定登記程序已於民國一一〇年十月二十九日辦理完竣。

## 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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 191,313	185,780
庫藏股票交易	8,885	8,885
處分子公司股權價格與帳面價值差額	5,581	-
對子公司所有權權益變動	27,579	26,231
轉換公司債	21,201	21,822
員工認股權(註)	4,354	-
受領贈與之所得	148	148
	<u>\$ 259,061</u>	<u>242,866</u>

註：包含本公司給予子公司之認股權憑證，其於民國一一一年度認列之資本公積為1,539千元。

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。

### 3. 保留盈餘

(1) 依本公司之章程規定，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(包含調整未分配盈餘金額)。
- 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(包含調整未分配盈餘金額)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，每年就當年度獲利產生之可分配盈餘不低於百分之二十提撥股東紅利，且所分配股東股利中現金股利不得低於股利總額百分之十。惟應分配股東之股息紅利(現金股利與股票股利之總和)經計算後，如每股少於0.1元時得不予分配。

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。

## 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)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一十一年五月二十七日及一一〇年七月三十日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.09	<u>92,755</u>	1.20	<u>95,180</u>

本公司於民國一一二年二月二十四日經董事會擬議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.20	<u>\$ 101,915</u>

### 4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (42,128)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>3,280</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ (38,848)</u></u>
民國110年1月1日	\$ (37,392)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(4,736)</u>
民國110年12月31日餘額	<u><u>\$ (42,128)</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)

### (十八) 股份基礎給付

#### 1. 本公司

(1) 本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<b>權益交割 員工認股權憑證</b>
類型	111.7.1
給與日	
給與數量(千/單位)	3,500
存續期間	5年
每股認購價格(元)	19.05
調整後每股認購價格(元)	18

本公司民國一一〇年七月二日經臨時董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證3,500千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授與對象以本公司及國內外控制及從屬公司之員工為限，其認股價格以發行當日本公司普通股股票收盤價訂定之，於主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述員工認股權憑證業已於民國一一〇年八月二十日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一一年七月一日經臨時董事會決議全數發行，給與日認股權憑證之公允價值為7.46元。

認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後除依法暫停過戶期間外，累計可行使認股權比例如下：

<b>認股權憑證授予期間</b>	<b>累積可行使認股權比例</b>
屆滿二年	50%
屆滿三年	100%

#### (2) 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用二項式選擇權定價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<b>111.7.1 員工認股權憑證</b>
預期波動率(%)	43.67%
認股權預期存續期間(年)	5年
無風險利率(%)	1.0800%

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)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	111年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	18.00	3,500
本期失效數量	-	(148)
12月31日流通在外	18.00	<u>3,352</u>

本公司民國一一一年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	111.12.31
執行價格區間	\$ 18
加權平均剩餘合約期間(年)	4.50

(4)員工費用

本公司民國一一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	111年度
因員工認股權憑證所產生之費用(註)	\$ <u>4,354</u>

註：包含本公司給予子公司員工之酬勞成本1,539千元。

2.子公司-佑全公司

(1)佑全公司截至民國一一一年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 員工認股權憑證
類型	
給與日	111.9.8
給與數量(千/單位)	3,400
存續期間	5年
每股認購價格(元)	28

佑全公司民國一一一年九月八日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證3,400千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授與對象以佑全公司員工為限，其認股價格為每股新台幣28元，於董事會通過之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述員工認股權憑證業已於民國一一一年九月八日經董事會決議後全數發行，給與日認股權憑證之公允價值為8.38元。

認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後除依法暫停過戶期間外，累計可行使認股權比例如下：

認股權憑證授予期間	累積可行使認股權比例
屆滿二年	50%
屆滿三年	100%

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)給與日公允價值之衡量參數

佑全公司採用二項式選擇權定價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111.9.8員工認股權憑證</u>
預期波動率(%)	36.03%
認股權存續期間(年)	5年
無風險利率(%)	1.1850%

(3)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>111年度</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	28.00	3,400
本期失效數量	-	<u>(56)</u>
12月31日流通在外	28.00	<u><u>3,344</u></u>

佑全公司民國一一年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>111.12.31</u>
執行價格區間	\$ 28
加權平均剩餘合約期間(年)	4.67

(4)員工費用

佑全公司民國一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>111年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u><u>\$ 2,632</u></u>

(十九)每股盈餘

合併公司民國一一年度及一一〇年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 170,267</u>	<u>111,374</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>84,748</u>	<u>82,235</u>
	<u><u>\$ 2.01</u></u>	<u><u>1.35</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)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	170,267	111,374
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用之稅後影響數	<u>81</u>	<u>1,100</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u><b>\$ 170,348</b></u>	<u><b>112,474</b></u>
普通股加權平均流通在外股數	84,748	82,235
具稀釋作用之潛在普通股之影響(註)		
員工股票酬勞之影響	318	360
可轉換公司債轉換之影響	<u>186</u>	<u>2,310</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>85,252</u>	<u>84,905</u>
	<u><b>\$ 2.00</b></u>	<u><b>1.32</b></u>

註：計算民國一一一年度稀釋每股盈餘時，因員工認股權不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111年度</u>		
	<u>醫療器械 部門</u>	<u>零售部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
臺灣	\$ 185,656	3,302,282	3,487,938
美洲	61,586	-	61,586
歐洲	288,975	-	288,975
東亞、南亞及印度	214,939	-	214,939
中東及非洲地區	252,092	-	252,092
其他地區	<u>39,418</u>	<u>-</u>	<u>39,418</u>
	<u><b>\$ 1,042,666</b></u>	<u><b>3,302,282</b></u>	<u><b>4,344,948</b></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)

	110年度		
	醫療器械 部門	零售部門	合 計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 174,114	2,794,020	2,968,134
美洲	75,559	-	75,559
歐洲	288,021	-	288,021
東亞、南亞及印度	273,023	-	273,023
中東及非洲地區	307,199	-	307,199
其他地區	35,967	-	35,967
	<u>\$ 1,153,883</u>	<u>2,794,020</u>	<u>3,947,903</u>

2. 合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 5,239	7,231	7,247
應收帳款(含關係人)	268,595	231,515	170,382
減：備抵損失	(2,779)	(5,153)	(3,339)
合 計	<u>\$ 271,055</u>	<u>233,593</u>	<u>174,290</u>
合約負債	<u>\$ 58,904</u>	<u>68,554</u>	<u>91,290</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為62,328千元及90,545千元。

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一一年度及一一〇年度並無其他重大變動之情形。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日因客戶忠誠計畫之合約負債金額分別為5,952千元及12,503千元。

(二十一) 員工及董事酬勞

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%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時(包括調整未分配盈餘金額)，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額均為6,500千元，董事酬勞估列金額分別為1,350千元及900千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇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酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

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)

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 3,048	3,997
其他利息收入	<u>134</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 3,182</u>	<u>4,049</u>

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 3,101	3,139
供應商贊助費等收入	14,818	11,729
政府補助款	3,650	3,973
其他	<u>18,532</u>	<u>24,110</u>
	<u>\$ 40,101</u>	<u>42,951</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,289	(1,484)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	2,131	1,843
處分不動產、廠房及設備損失	(7,215)	(2,247)
不動產、廠房及設備減損損失	(3,679)	-
租賃修改利益	<u>5</u>	<u>103</u>
	<u>\$ (5,469)</u>	<u>(1,785)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ 5,638	5,234
利息費用－公司債	101	1,375
利息費用－其他財務費用	<u>17,242</u>	<u>13,221</u>
	<u>\$ 22,981</u>	<u>19,830</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)

### (二十三) 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。

##### (2) 信用風險集中情況

合併公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日，對前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額25%及23%。

##### (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，其備抵損失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))。民國一一年度及一〇年度之備抵損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 93	-
認列之減損損失	3,947	93
期末餘額	\$ 4,040	93

#### 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
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 150,000	174,407	3,389	5,449	10,789	154,780
信用銀行借款	48,314	48,929	37,795	1,447	2,874	6,813
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	760,023	760,023	760,023	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	919,717	981,938	106,941	105,779	170,393	598,825
	<b>\$1,878,054</b>	<b>1,965,297</b>	<b>908,148</b>	<b>112,675</b>	<b>184,056</b>	<b>760,418</b>
<b>110年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	250,000	271,455	9,327	24,622	54,975	182,531
信用銀行借款	43,470	43,906	37,244	992	1,969	3,701
應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)	734,735	734,735	734,735	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	764,516	812,755	94,087	93,889	160,613	464,166
應付公司債	10,916	11,400	-	-	11,400	-
	<b>\$1,803,637</b>	<b>1,874,251</b>	<b>875,393</b>	<b>119,503</b>	<b>228,957</b>	<b>650,398</b>

## 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：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 3,545	30.7100	108,867	3,139	27.6800	86,888
歐元：台幣	38	32.7200	1,243	28	31.3200	877
人民幣：台幣	24,510	4.4080	108,040	36,795	4.3440	159,837
日幣：台幣	9,074	0.2324	2,109	61,273	0.2405	14,736
瑞士法郎：台幣	2	33.2050	66	1	30.1750	30
英鎊：台幣	1	37.0900	37	-	-	-
美金：人民幣	42	6.9669	1,290	16	6.3720	443
美金：日幣	25	0.0076	768	101	0.0087	2,796
歐元：瑞士法郎	6	1.0148	196	1	0.9634	31
美金：瑞士法郎	4	1.0812	123	4	1.0901	111
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：台幣	1,301	30.7100	39,954	2,160	27.6800	59,789
歐元：台幣	81	32.7200	2,650	6	31.3200	188
人民幣：台幣	11,376	4.4080	50,145	8,548	4.3440	37,133
瑞士法郎：台幣	34	33.2050	1,129	177	30.1750	5,341
美金：人民幣	96	6.9669	2,948	210	6.3720	5,813
美金：日幣	-	-	-	15	0.0087	415

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加1,259千元及1,571千元。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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益3,289千元及損失1,484千元。

## 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，合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日淨利將減少1,983千元及2,935千元，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：

報導日證券價格	111年度	110年度
	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ 9,173	9,246
下跌3%	\$ (9,173)	(9,246)

## 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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 305,782	305,782	-	-	305,782
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 510,710	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	302,048	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	2,060	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	45,419	-	-	-	-
小計	860,237	-	-	-	-

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)

		111.12.31			
		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	\$ 32,018	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	760,023	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	919,717	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	13,042	-	-	-	-
長期借款	153,254	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	20,303	-	-	-	-
小計	<u>1,898,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 308,185	308,185	-	-	308,185
衍生金融資產	19	-	19	-	19
小計	<u>308,204</u>	<u>308,185</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>308,204</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 608,455	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	266,488	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動及其他非流動資產)	1,252	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	39,707	-	-	-	-
小計	<u>915,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 8	-	8	-	8
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 35,955	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	734,735	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	764,516	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	32,697	-	-	-	-
長期借款	224,818	-	-	-	-
應付公司債	10,916	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	18,122	-	-	-	-
小計	<u>1,821,759</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)

### (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。

#### (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，於民國一一一年度及一一〇年度其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一一年度及一一〇年度並無各等級間移轉之情形。

### (二十四)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

## 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。

#### (1) 應收帳款及其他應收款

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

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

#### (2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司及直接或間接持股超過百分之五十之公司。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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，合併公司於民國一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,322,835千元及1,051,776千元。

## 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)

### 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，惟亦有人民幣及日幣。

外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準，因此並未採用避險會計。

#### (2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估。

### (二十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 2,050,251	1,975,764
減：現金及約當現金	<u>(510,710)</u>	<u>(608,455)</u>
淨負債(A)	<u>\$ 1,539,541</u>	<u>1,367,309</u>
資本總額(B)	<u>\$ 1,944,495</u>	<u>1,779,496</u>
負債資本比率(A/B)	<u>79.17%</u>	<u>76.84%</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)

(二十六)籌資活動之負債調節

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			新增	匯率變動	
長期借款	\$ 257,515	(90,966)	-	(253)	166,296
短期借款	35,955	(4,408)	-	471	32,018
租賃負債(含流動及非流動)	764,516	(201,681)	356,678	204	919,717
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,057,986</u>	<u>(297,055)</u>	<u>356,678</u>	<u>422</u>	<u>1,118,031</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			新增	匯率變動	
長期借款	\$ 108,126	150,442	-	(1,053)	257,515
短期借款	52,467	(15,949)	-	(563)	35,955
租賃負債(含流動及非流動)	664,620	(172,485)	272,799	(418)	764,516
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 825,213</u>	<u>(37,992)</u>	<u>272,799</u>	<u>(2,034)</u>	<u>1,057,986</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
黃○○	本公司之董事

(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	111年度	110年度
銷貨	其他關係人	<u>\$ 1,329</u>	<u>2,550</u>

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

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額如下：

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
進貨	其他關係人	<u>\$ 148,654</u>	<u>113,879</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。

民國一一一年度及一一〇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計算而取得之前後贈金金額分別為8,095千元及7,386千元(帳列銷貨成本減項)。

### 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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 5	-
其他應收款	其他關係人	293	607
		<u>\$ 298</u>	<u>607</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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 37,075	36,784
其他應付款	其他關係人	252	229
		<u>\$ 37,327</u>	<u>37,013</u>

### 5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	111年度	110年度
其他關係人	<u>\$ 3,500</u>	<u>245,602</u>

子公司佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)於民國一〇九年十一月六日經董事會決議通過向其他關係人一端強實業(股)公司購入土地、建物及部分設備，並於民國一一〇年一月二十八日簽訂不動產及機器設備器具買賣契約書，合約總價款為245,602千元(未稅)。

### 6. 租賃

- (1)其他關係人向合併公司承租不動產，於民國一一一年度收取之租金為1,200千元。
- (2)合併公司於民國一一一年九月向其他關係人承租員工宿舍，租期為二年。上述交易於租賃開始日認列750千元之使用權資產及租賃負債。於民國一一一年度認列折舊費用94千元及利息費用2千元，截至民國一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額為656千元。

7. 合併公司於民國一一一年度及一一〇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其他關係人計收金額分別為2,017千元及2,520千元。

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 18,437	19,094
退職後福利	134	178
	<u>\$ 18,571</u>	<u>19,272</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 615,479	621,729
其他流動及其他非流動資產	海關保證、銀行借款及租賃押金	2,060	1,252
		<u>\$ 617,539</u>	<u>622,981</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	57,149	623,206	680,355	64,041	572,928	636,969
勞健保費用	5,706	64,705	70,411	5,159	60,710	65,869
退休金費用	584	30,518	31,102	547	28,903	29,450
其他用人費用	10,671	31,925	42,596	10,974	30,253	41,227
折舊費用	13,363	263,031	276,394	10,954	226,668	237,622
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	7,331	7,331	-	6,799	6,799

## 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

民國一一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		對個別對象與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	優盛醫學科技(股)公司	禾泰醫學科技(股)公司	其他應收款一關係人	是	10,000	5,000	3,000	2.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	543,440	621,074
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	其他應收款一關係人	是	58,143	28,652	28,652	4.45%	有業務往來者	233,470	業務往來	-	-	-	233,470	310,537
0	優盛醫學科技(股)公司	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	其他應收款一關係人	是	58,143	28,652	28,652	4.45%	有業務往來者	287,630	業務往來	-	-	-	287,630	310,537

註1：0代表本公司。被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：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3：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二十為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：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5：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	優盛醫療電子(上海)有限公司	2	776,343	167,157	131,948 註四	-	-	8.50 %	1,552,685	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	2	776,343	94,372	94,422 註五	-	-	5.95 %	1,552,685	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	2	776,343	16,108	15,355 註六	1,162	-	0.99 %	1,552,685	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、尚鈞醫療科技(安徽)有限公司(共同額度)	2	776,343	860	860 註七	860	-	0.06 %	1,552,685	Y	N	Y

註一：0代表本公司。

註二：與本公司之關係定義如下：

- (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。
- (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。

## 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2,000千元及人民幣16,000千元，於民國一一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人民幣零千元。
- 註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金1,000千元及人民幣14,000千元，於民國一一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人民幣零千元。
- 註六：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金500千元，於民國一一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。
- 註七：係向銀行簽具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				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—PGIM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	2,529,722.90	40,644	- %	40,644	- %	
"	受益憑證—第一金台灣貨幣市場基金	-	"	3,575,901.10	55,606	- %	55,606	- %	
"	受益憑證—安聯台灣貨幣市場基金	-	"	4,765,343.28	60,688	- %	60,688	- %	
"	受益憑證—台新1699貨幣市場基金	-	"	3,251,173.65	44,753	- %	44,753	- %	
"	受益憑證—兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	"	2,753,347.28	35,094	- %	35,094	- %	
"	受益憑證—日盛貨幣市場基金	-	"	1,994,163.75	30,054	- %	30,054	- %	
"	無擔保轉換公司債—聯德控股四KY	-	"	10,000	970	- %	970	- %	
"	無擔保轉換公司債—威健六	-	"	30,000	2,949	- %	2,949	- %	
"	無擔保轉換公司債—啟基三	-	"	20,000	2,232	- %	2,232	- %	
"	無擔保轉換公司債—榮剛六	-	"	25,000	2,737	- %	2,737	- %	
"	股票—奇美醫藥生物科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30,636	-	1.09 %	-	1.09 %	
"	股票—昱程科技(股)公司	-	"	234,072	-	4.17 %	-	4.17 %	
"	股票—百丹特生醫(股)公司	-	"	1,200	-	0.13 %	-	0.13 %	
互宜投資(股)公司	受益憑證—台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	417,601.61	5,748	- %	5,748	- %	
"	受益憑證—兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	"	218,175.41	2,781	- %	2,781	- %	
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	-	"	48,673.86	511	- %	511	- %	
禾榮醫學科技(股)公司	受益憑證—兆豐人民幣貨幣市場基金	-	"	23,903.00	1,330	- %	1,330	- %	
永安醫學(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	816,033.33	8,571	- %	8,571	- %	
瑞盛醫學科技(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	866,770.96	9,104	- %	9,104	- %	
如影優活(股)公司	受益憑證—富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	191,410.20	2,010	- %	2,010	- %	

## 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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)	受益憑證-日盛投信貨幣型基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			-	-	11,987,810.89	180,000	11,987,810.89	180,107	180,000	107	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之子公司	進貨	132,392	18 %	月結30天	成本加成	無一般交易可供比較	(4,887)	(9) %	
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	(132,392)	(43) %	"	"	"	4,887	19 %	
優盛醫學科技(股)公司	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	本公司之子公司	進貨	308,379	43 %	"	"	"	(31,606)	(58) %	
尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	優盛醫學科技(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(308,379)	(94) %	"	"	"	31,606	95 %	
優盛醫學科技(股)公司	上海健保貿易有限公司	本公司之子公司	進貨	103,596	14 %	"	"	"	(12,647)	(23) %	
上海健保貿易有限公司	優盛醫學科技(股)公司	本公司之最終母公司	銷貨	(103,596)	(100) %	"	"	"	12,647	100 %	

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	132,392	按成本加成訂價	3 %
"	"	"	1	銷貨	3,008	平價移轉	- %
"	"	"	1	應付帳款	4,887	月結30天	- %
"	"	"	1	其他應收款	32,709	-	1 %
"	"	"	1	其他收入-技術服務	3,500	-	- %
"	"	"	1	利息收入	1,127	-	- %
"	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	進貨	308,379	按成本加成訂價	7 %

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	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	1	銷貨	19	平價移轉	- %
"	"	"	1	應付帳款	31,606	月結30天	1 %
"	"	"	1	其他應收款	33,345	-	1 %
"	"	"	1	其他收入-技術服務	3,413	-	- %
"	"	"	1	利息收入	1,607	-	- %
"	"	"	1	銷售費用	77	-	- %
"	"	"	1	管理費用	22	-	- %
"	"	"	1	研究費用	22	-	- %
"	"	上海健保貿易有限公司	1	進貨	103,596	按成本加成訂價	2 %
"	"	"	1	應付帳款	12,647	月結30天	- %
"	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	銷貨	772	按成本加成訂價	- %
"	"	"	1	進貨	72,096	"	2 %
"	"	"	1	應收帳款	13	月結60天	- %
"	"	"	1	應付帳款	845	月結30天	- %
"	"	"	1	預收款項	9	-	- %
"	"	"	1	租金收入	36	-	- %
"	"	佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)	1	銷貨	57,552	按成本加成訂價	1 %
"	"	"	1	應收帳款	13,334	月結60天	- %
"	"	"	1	其他應收款	7	-	- %
"	"	"	1	應付費用	361	-	- %
"	"	"	1	租金收入	18	-	- %
"	"	"	1	銷售費用	2,233	-	- %
"	"	"	1	管理費用	391	-	- %
"	"	"	1	其他收入	23	-	- %
"	"	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	-	- %
"	"	禾果醫學科技(股)公司	1	租金收入	36	-	- %
"	"	禾森醫學科技(股)公司	1	其他應收款	3,000	-	- %
"	"	"	1	預收款項	18	-	- %
"	"	"	1	租金收入	36	-	- %
"	"	"	1	利息收入	66	-	- %
"	"	如影優活(股)公司	1	銷貨	1,221	按成本加成訂價	- %
"	"	"	1	進貨	591	"	- %
"	"	"	1	研究費用	1,020	-	- %
"	"	"	1	其他收入	28	-	- %
"	"	"	1	租金收入	360	-	- %
"	"	"	1	應收帳款	31	月結60天	- %
"	"	"	1	應付費用	95	-	- %
"	"	"	1	電腦軟體	4,615	-	- %
"	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	21	-	- %

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	
1	優盛醫療電子(上海)有限公司	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	3	銷貨	60,218	按成本加成訂價	1 %
"	"	上海健保貿易有限公司	3	銷貨	96,814	按成本加成訂價	2 %
2	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	銷貨	19,024	"	- %
"	"	上海健保貿易有限公司	3	銷貨	343	"	- %
"	"	瑞盛醫學科技(股)公司	3	銷貨	2,125	"	- %
"	"	RMJ CO. LTD.	3	銷貨	168	"	- %
3	上海健保貿易有限公司	瑞盛醫學科技(股)公司	3	銷貨	459	"	- %
4	瑞盛醫學科技(股)公司	如影優活(股)公司	3	銷貨	30	"	- %
"	"	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	3	銷貨	28	"	- %
"	"	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	銷貨	600	"	- %
5	如影優活(股)公司	優盛醫學科技(股)公司	2	勞務收入	4,615	-	- %
"	"	佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)	3	勞務收入	1,790	-	- %
"	"	瑞盛醫學科技(股)公司	3	銷貨	12	按成本加成訂價	- %
"	"	優盛醫學科技(股)公司	3	維護收入	1,020	"	- %
6	RMJ CO. LTD.	尚鈞醫療科技(安徽)有限公司	3	銷貨	498	"	- %
7	佑全藥品(股)公司(原勝霖藥品(股)公司)	如影優活(股)公司	3	銷貨	15	"	- %
"	"	瑞盛醫學科技(股)公司	3	銷貨	64	"	- %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 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)轉投資事業相關資訊：

民國一一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	227,868	227,868	7,420,000	100.00 %	57,210	100.00 %	(5,583)	(4,342)	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 %	61,150	100.00 %	(5,708)	(5,708)	100%持股之子公司
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	42,387	42,387	4,000,000	100.00 %	87,587	100.00 %	17,017	16,608	100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	佑全藥品(股)公司(原勝森藥品(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	416,653	430,925	20,478,564	51.1964 %	398,213	52.3114 %	100,054	52,372	子公司
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	9,990	9,990	999,000	45.4091 %	(1,788)	45.4091 %	(2,578)	(2,386)	子公司
優盛醫學科技(股)公司	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	10,458	10,458	900	75.00 %	24,243	75.00 %	7,237	5,428	75%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	Rossmax Swiss GmbH	瑞士	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	664	664	-	100.00 %	289	100.00 %	(100)	(100)	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 %	3,056	100.00 %	(409)	(409)	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 %	(1,146)	100.00 %	(80)	(80)	互宜投資(股)公司100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	薩摩亞	投資業	4,299	4,299	140,000	100.00 %	50,347	100.00 %	(4,953)	(4,953)	互宜投資(股)公司100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	佑全藥品(股)公司(原勝森藥品(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	-	- %	-	0.0025 %	100,054	2	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	10	10	1,000	0.0455 %	1	0.0455 %	(2,578)	(1)	採權益法評價之被投資公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	227,868	227,868	7,420,000	100.00 %	56,752	100.00 %	(5,584)	(5,584)	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED 100%持股之子公司
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 %	9,600	100.00 %	(105)	(105)	瑞盛醫學科技(股)公司100%持股之子公司

註：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 優盛醫學科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
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、醫用制氧設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	232,168	註(一)	232,168	-	232,168	(10,537)	100.00%	100.00%	(10,537)	107,099	-
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	13,224	註(二)	-	-	-	292	100.00%	100.00%	292	10,182	-
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	184,260	註(三)	184,260	-	184,260	2,223	100.00%	100.00%	2,177	160,565	-

註1：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2：係透過大陸被投資公司轉投資。

註3：係直接投資大陸公司。

#### 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
416,428	416,428	931,611

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項。請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
劉志平		8,970,645	10.56%

## 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

#### (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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年度	醫療器械	零售部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,042,666	3,302,282	-	-	4,344,948
部門間收入	862,075	450	-	(862,525)	-
利息收入	5,744	237	1	(2,800)	3,182
收入總計	<u>\$ 1,910,485</u>	<u>3,302,969</u>	<u>1</u>	<u>(865,325)</u>	<u>4,348,130</u>
利息費用	\$ 6,695	19,086	-	(2,800)	22,981
折舊與攤銷	32,194	253,546	-	(2,015)	283,725
採用權益法之關聯企業及合資損 益之分額	59,282	-	(5,440)	(53,842)	-
其他重大非現金項目：					
資產減損	-	3,679	-	-	3,679
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 154,631</u>	<u>121,129</u>	<u>(63)</u>	<u>(2,397)</u>	<u>273,300</u>
採權益法之投資	\$ 857,599	-	52,259	(909,858)	-
非流動資產資本支出	12,129	124,501	-	(1,968)	134,662
應報導部門資產	<u>\$ 2,553,646</u>	<u>2,575,834</u>	<u>61,430</u>	<u>(1,196,164)</u>	<u>3,994,746</u>
應報導部門負債	<u>\$ 423,220</u>	<u>1,784,145</u>	<u>279</u>	<u>(157,393)</u>	<u>2,050,251</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)

<u>110年度</u>	<u>醫療器械</u>	<u>零售部門</u>	<u>投資部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,153,883	2,794,020	-	-	3,947,903
部門間收入	1,065,884	51	-	(1,065,935)	-
利息收入	5,640	54	-	(1,645)	4,049
收入總計	<u>\$ 2,225,407</u>	<u>2,794,125</u>	<u>-</u>	<u>(1,067,580)</u>	<u>3,951,952</u>
利息費用	\$ 7,044	14,431	-	(1,645)	19,830
折舊與攤銷	31,849	213,762	-	(1,190)	244,421
採用權益法之關聯企業及合資損益之分額	64,212	-	5,101	(69,313)	-
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 121,925</u>	<u>38,794</u>	<u>(122)</u>	<u>(1,084)</u>	<u>159,513</u>
採權益法之投資	\$ 819,850	-	56,940	(876,790)	-
非流動資產資本支出	7,918	342,950	-	(1,039)	349,829
應報導部門資產	<u>\$ 2,660,856</u>	<u>2,210,222</u>	<u>66,579</u>	<u>(1,182,397)</u>	<u>3,755,260</u>
應報導部門負債	<u>\$ 618,725</u>	<u>1,525,686</u>	<u>512</u>	<u>(169,159)</u>	<u>1,975,764</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一一一年度及一一〇年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入862,525千元及1,065,935千元。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 3,487,938	2,968,134
義大利	27,261	14,328
巴西	1,014	9,344
中國大陸	15,809	24,758
德國	7,368	7,759
烏克蘭	6,423	5,157
波蘭	17,990	53,218
伊拉克	30,043	51,563
印度	11,942	35,117
英國	27,454	53,640
日本	1,984	694

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)

<u>地 區 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入：		
土耳其	12,839	9,475
其他	<u>696,883</u>	<u>714,716</u>
	<b>\$ <u>4,344,948</u></b>	<b>\$ <u>3,947,903</u></b>
非流動資產：		
台灣	\$ 1,657,936	1,443,400
中國大陸	145,155	160,900
其他國家	<u>3,598</u>	<u>3,661</u>
合 計	<b>\$ <u>1,806,689</u></b>	<b>\$ <u>1,607,961</u></b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、預付設備款、無形資產及使用權資產，惟不包含遞延所得稅資產及其他非流動資產－其他。

(四)主要客戶資訊

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度無收入佔損益表收入金額10%以上之客戶。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120256 號

會員姓名： (1) 陳宗哲  
(2) 張淑瑩

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 23123644

會員書字號： (1) 北市會證字第 3328 號  
(2) 北市會證字第 2191 號

印鑑證明書用途： 辦理 優盛醫學科技股份有限公司

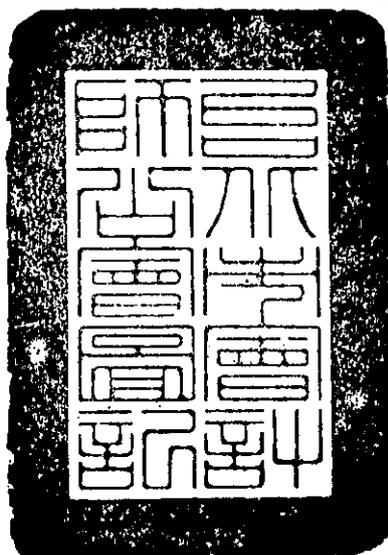
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳宗哲	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張淑瑩	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 07 日

