

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~9
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	18
(六)質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	18
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	19~23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23~24
(十二)部門別財務資訊	24~25

此合併財務報表未經會計師核閱
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 306,363	18	382,687	21	2100			
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	45,902	3	22,154	1	2120			
	—流動(附註四(二)及(十五))					2140			
1121	應收票據(附註四(三))	5,799	-	10,701	1	2160			
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	72,237	4	75,860	4	2170			
1190	其他金融資產—流動	15,101	1	35,071	2	2263			
1210	存貨—製造業(附註四(四))	439,553	25	441,830	24	2272			
1250	預付費用及其他流動資產	92,233	5	76,812	4				
1291	受限制資產(附註六)	6,462	-	6,457	-	2280			
		<u>983,650</u>	<u>56</u>	<u>1,051,572</u>	<u>57</u>				
基金及長期投資：									
1425	預付長期投資款(附註四(五))	-	-	10,000	1	2420			
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	19,000	1	19,000	1				
	(附註四(二)及(十五))					2810			
		<u>19,000</u>	<u>1</u>	<u>29,000</u>	<u>2</u>	2820			
1440	其他金融資產—非流動(附註四(十五))	17,124	1	15,088	1	2880			
固定資產(附註四(六)及六)：									
1501	土地	345,936	20	345,936	19				
1521	房屋及建築	176,722	10	177,682	10				
1531	機器設備	67,545	4	71,397	4				
1537	模具設備	22,856	1	23,706	1				
1551	運輸設備	5,579	-	6,347	-	3110			
1561	辦公設備	22,667	1	29,197	2				
1631	租賃改良	147,400	9	128,554	7	3210			
1681	其他設備	52,500	3	53,438	3	3220			
1671	未完工程	9,089	1	6,964	-	3280			
1672	預付設備款	1,528	-	2,280	-				
		<u>851,822</u>	<u>49</u>	<u>845,501</u>	<u>46</u>	3310			
15X9	減：累計折舊	(223,553)	(13)	(227,127)	(12)	3320			
		<u>628,269</u>	<u>36</u>	<u>618,374</u>	<u>34</u>	3350			
無形資產：									
1760	商譽	49,619	3	49,943	3	3420			
1780	其他無形資產	19,414	1	20,786	1	3510			
		<u>69,033</u>	<u>4</u>	<u>70,729</u>	<u>4</u>	3610			
其他資產：									
1830	遞延費用	34,232	2	28,842	2				
1860	遞延所得稅資產—非流動	3,138	-	4,824	-				
1887	受限制資產(附註六)	600	-	600	-				
		<u>37,970</u>	<u>2</u>	<u>34,266</u>	<u>2</u>				
	資產總計	<u>\$ 1,755,046</u>	<u>100</u>	<u>1,819,029</u>	<u>100</u>				
負債及股東權益									
流動負債：									
	短期借款(附註四(七))	\$ 26,462	2	119,904	7				
	應付票據	43,203	2	43,001	2				
	應付帳款	232,952	13	234,275	13				
	應付所得稅	5,480	-	5,151	-				
	應付費用	116,842	7	111,805	6				
	預收收入／遞延收入	15,423	1	-	-				
	一年或一營業週期內到期之長期借款	48,000	3	24,000	1				
	(附註四(八)及(十五))								
	其他流動負債(附註四(二)及(十五))	37,510	2	66,549	5				
		<u>525,872</u>	<u>30</u>	<u>604,685</u>	<u>34</u>				
長期附息負債：									
	長期借款(附註四(八)及(十五))	94,590	6	108,000	6				
其他負債：									
	退休金準備／應計退休金負債	7,017	-	9,140	1				
	存入保證金	1,278	-	1,017	-				
	其他負債—其他	3,050	-	-	-				
		<u>11,345</u>	<u>-</u>	<u>10,157</u>	<u>1</u>				
		<u>631,807</u>	<u>36</u>	<u>722,842</u>	<u>41</u>				
負債合計									
股東權益：									
股本(附註四(十一))：									
	普通股股本	733,168	42	733,168	40				
資本公積：									
	資本公積—發行溢價	102,897	6	102,897	6				
	資本公積—庫藏股票交易	6,383	-	6,383	-				
	資本公積—其他	21,201	1	21,201	1				
保留盈餘(附註四(十三))：									
	法定盈餘公積	108,140	6	104,992	6				
	特別盈餘公積	25,050	2	25,050	1				
	未提撥保留盈餘	143,631	8	114,356	6				
	累積換算調整數	(14,701)	(1)	(13,578)	(1)				
	庫藏股票(附註四(十二))	(7,208)	-	(3,380)	-				
		<u>1,118,561</u>	<u>64</u>	<u>1,091,089</u>	<u>59</u>				
	少數股權	4,678	-	5,098	-				
	股東權益合計	<u>1,123,239</u>	<u>64</u>	<u>1,096,187</u>	<u>59</u>				
重大承諾事項及或有事項(附註七)									
	負債及股東權益總計	<u>\$ 1,755,046</u>	<u>100</u>	<u>1,819,029</u>	<u>100</u>				

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

此合併財務報表未經會計師核閱
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 1,781,349	101	1,693,601	101
4170 減：銷貨退回	(19,858)	(1)	(22,676)	(1)
4190 銷貨折讓	(1,334)	-	(580)	-
營業收入淨額	1,760,157	100	1,670,345	100
營業成本：				
5110 銷貨成本	(1,254,798)	(71)	(1,205,798)	(72)
營業毛利	505,359	29	464,547	28
營業費用：				
6100 推銷費用(附註五)	(329,286)	(19)	(283,156)	(17)
6200 管理及總務費用	(122,492)	(7)	(118,943)	(7)
6300 研究發展費用	(37,724)	(2)	(41,571)	(2)
	(489,502)	(28)	(443,670)	(26)
營業淨利	15,857	1	20,877	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,538	-	2,072	-
7122 股利收入	150	-	117	-
7130 處分固定資產利益	-	-	2,346	-
7160 兌換利益	118	-	2,578	-
7210 租金收入	3,309	-	516	-
7310 金融資產評價利益	1,987	-	-	-
7480 什項收入	32,724	2	33,963	2
	39,826	2	41,592	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(4,870)	-	(6,177)	-
7530 處分固定資產損失	(279)	-	-	-
7560 兌換損失	(2,785)	-	-	-
7640 金融資產評價損失	-	-	(2,042)	-
7650 金融負債評價損失	(208)	-	(797)	-
7880 什項支出	(119)	-	(1,165)	-
	(8,261)	-	(10,181)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	47,422	3	52,288	4
8110 所得稅費用	18,543	1	25,263	2
合併總損益	\$ 28,879	2	\$ 27,025	2
歸屬予：				
合併淨利益	\$ 27,803	2	26,856	2
9602 少數股權淨利	1,076	-	169	-
	\$ 28,879	2	\$ 27,025	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)－當期(附註四(十四))	\$ 0.46	0.38	0.44	0.37
稀釋每股盈餘(元)－當期	\$ 0.46	0.38	0.44	0.37

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

此合併財務報表未經會計師核閱
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 28,879	27,025
調整項目：		
折舊費用	32,260	30,033
各項攤提	11,249	8,687
存貨盤(盈)虧	208	578
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(1,949)	(2,944)
處分及報廢固定資產損失(利益)	279	(2,346)
金融資產及負債評價(利益)損失	(1,779)	2,839
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產及負債增加	(32,739)	(10,755)
應收票據減少(增加)	607	(7,244)
應收帳款減少(增加)	7,648	(19,922)
存貨增加	(22,469)	(44,844)
預付費用增加	(45,030)	(74,890)
預付款項(增加)減少	(1,351)	10,495
其他金融資產—流動減少(增加)	487	(22,787)
其他流動資產(增加)減少	(7,014)	13,926
遞延所得稅資產—非流動減少	1,686	2,482
應付票據增加	38,630	38,729
應付帳款增加	40,319	30,501
應付所得稅減少	(6,035)	(2,566)
應付費用增加	5,067	4,005
遞延收入(減少)增加	(3,707)	3,530
其他流動負債增加	10,240	16,080
應計退休金負債(減少)增加	(2,347)	457
營業活動之淨現金流入	<u>53,139</u>	<u>1,069</u>

此合併財務報表未經會計師核閱
 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資活動之現金流量：		
新增以成本衡量之金融資產－非流動	-	(10,000)
預付長期投資款增加	-	(10,000)
購置固定資產	(51,456)	(31,541)
購置無形資產	(879)	(672)
處分固定資產價款	69	39,093
遞延費用增加	(4,332)	(10,097)
受限制資產增加	(4)	(3)
其他金融資產－非流動減少	426	264
投資活動之淨現金流出	<u>(56,176)</u>	<u>(22,956)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(46,088)	31,552
舉借(償還)長期借款	22,590	(156,563)
存入保證金增加	269	1,001
發放現金股利	-	(28,199)
買回庫藏股票	-	(3,380)
融資活動之淨現金流出	<u>(23,229)</u>	<u>(155,589)</u>
匯率影響數	(3,296)	5,243
本期現金及約當現金淨減少數	(29,562)	(172,233)
期初現金及約當現金餘額	<u>335,925</u>	<u>554,920</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 306,363</u>	<u>\$ 382,687</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 6,353</u>	<u>6,678</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,765</u>	<u>21,356</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 48,000</u>	<u>24,000</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

此合併財務報表未經會計師核閱
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表依照行政院金融監督管理委員會於民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年上半年度經會計師核閱之合併財務報表一併參閱。本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務季報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務性質	所持股權百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED(以下稱TOP UNICORN)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	TOP UNICORN直接持股超過50%之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED(以下稱TRANS-WORLD)	優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	100.00 %	100.00 %	TRANS-WORLD直接持股超過50%之子公司 MEDIPRO直接持股超過40%之子公司
MEDIPRO INC.(以下稱MEDIPRO)	互宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	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)	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)	康盛藥品(股)公司	西藥批發業、化妝品批發業、醫療器材、食品什貨及批發業及國際貿易業	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾桑醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	- %	互宜公司直接持股超過50%之子公司

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務性質	所持股權百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
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
上海健保貿易有限公司(以下稱健保貿易)	上海尚鈞醫療電子有限公司	醫療器材銷售及護具生產、加工、銷售等	100.00 %	100.00 %	健保貿易直接持股超過50%之子公司
本公司	瑞盛醫學科技(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	92.00 %	92.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學)	永安醫學(股)公司	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	92.00 %	92.00 %	瑞盛醫學直接持股超過50%之子公司
本公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED(以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CORP. 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	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司

- 2.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 3.子公司會計年度起訖日與母公司不同：無。
- 4.子公司之會計政策與控制公司不同：無。
- 5.國外子公司營業之特殊風險：無。
- 6.各子公司盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 7.合併借(貸)項：屬不可辨認原因者，自民國九十五年起不再攤銷；可辨認原因者，則依其所屬資產估計剩餘經濟年限攤提。
- 8.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(二)金融商品

金融資產

1.公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

金融負債

公平價值變動列入損益之金融負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(三) 固定資產及折舊

固定資產以取得成本為列帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出；購置固定資產達可使用狀態前所負擔之利息，亦列為資本支出；經常性之修理及維護性支出，則以當年度費用處理。

閒置或待處分之固定資產予以轉列其他資產，以取得成本為入帳基礎，並按其淨變現價值評價。

折舊係依資產取得時政府規定之耐用年數，採直線法計提。於耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	10~50年
機器設備	3~10年
模具設備	2~5年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3~5年
其他設備	2~5年
租賃改良	2~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數時，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(五)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金及零用金	\$ 12,414	6,277
銀行存款	224,949	335,410
定期存款	<u>69,000</u>	<u>41,000</u>
合計	<u>\$ 306,363</u>	<u>382,687</u>

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產及負債		
交易目的金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 2,526	2,049
受益憑證－開放型基金	<u>43,376</u>	<u>20,105</u>
合計	<u>\$ 45,902</u>	<u>22,154</u>
交易目的金融負債：		
外匯選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>711</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
達楷生醫科技股份有限公司	\$ 5,000	5,000
奇美醫藥生物科技股份有限公司	919	919
昱程科技股份有限公司	9,000	9,000
百丹特生醫股份有限公司	10,000	10,000
減：累計減損	<u>(5,919)</u>	<u>(5,919)</u>
合計	<u>\$ 19,000</u>	<u>19,000</u>

本公司所持有之達楷生醫科技股份有限公司、奇美醫藥生物科技股份有限公司、昱程科技股份有限公司及百丹特生醫股份有限公司等股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率及利率風險，本公司民國一〇〇年九月三十日因未適用避險會計帳列交易目的金融負債之衍生性金融商品明細如下：

外匯選擇權合約：

	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
賣出選擇權	<u>USD 1,000</u>	美元兌台幣	100.10.11~100.10.20

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，截至民國一〇一年九月三十日止，全數外匯選擇權合約均已到期交割，交易明細如下：

交易公司	衍生性金融商品		契約本金	期間	公平市價
本公司	外匯選擇權	買入美金/賣出美金	USD 500	101/01/03~101/02/02	註1
"	"	"	USD 500	101/02/13~101/03/13	"
"	"	"	USD 500	101/02/21~101/03/21	"
"	"	"	USD 500	101/03/01~101/04/02	"
"	"	"	USD 500	101/03/05~101/04/05	"
"	"	"	USD 500	101/03/12~101/04/12	"
"	"	"	USD 500	101/03/22~101/04/24	"
"	"	"	USD 500	101/04/02~101/05/03	"
"	"	"	USD 500	101/05/15~101/06/14	"
"	"	"	USD 500	101/05/24~101/06/27	"

註1：已於民國一〇一年九月三十日前到期交割。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 5,799	10,701
應收帳款	94,543	82,902
減：備抵呆帳	(20,935)	(7,042)
減：備抵銷貨退回及折讓	(1,371)	-
淨額	<u>\$ 78,036</u>	<u>86,561</u>

(四)存貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
商品及製成品	\$ 360,517	326,818
減：備抵損失	(17,763)	(22,756)
小計	342,754	304,062
在製品及半成品	44,459	70,126
減：備抵損失	(5,043)	(9,733)
小計	39,416	60,393
原料	65,467	86,265
減：備抵損失	(15,822)	(17,429)
小計	49,645	68,836
在途存貨	7,738	8,539
合計	<u>\$ 439,553</u>	<u>441,830</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年前三季，合併公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
銷貨成本	\$ 1,256,539	1,208,164
存貨報廢及盤虧	208	619
存貨回升利益	(1,949)	(2,985)
	<u>\$ 1,254,798</u>	<u>1,205,798</u>

(五)預付長期投資款

合併公司於民國一〇〇年九月投資新設禾果醫學科技股份有限公司10,000千元以從事醫療器材進出口貿易相關業務，惟該公司因尚未辦妥法定登記程序而帳列預付長期投資款。

(六)固定資產

	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
101.9.30				
土 地	\$	345,936	-	345,936
房 屋 及 建 築		176,722	29,045	147,677
機 器 設 備		67,545	41,854	25,691
模 具 設 備		22,856	18,945	3,911
運 輸 設 備		5,579	4,476	1,103
辦 公 設 備		22,667	17,853	4,814
租 賃 改 良		147,400	72,776	74,624
其 他 設 備		52,500	38,604	13,896
未 完 工 程		9,089	-	9,089
預 付 設 備 款		1,528	-	1,528
合 計	\$	<u>851,822</u>	<u>223,553</u>	<u>628,269</u>
100.9.30				
土 地	\$	345,936	-	345,936
房 屋 及 建 築		177,682	26,390	151,292
機 器 設 備		71,397	39,417	31,980
模 具 設 備		23,706	17,411	6,295
運 輸 設 備		6,347	4,655	1,692
辦 公 設 備		29,197	22,390	6,807
租 賃 改 良		128,554	79,177	49,377
其 他 設 備		53,438	37,687	15,751
未 完 工 程		6,964	-	6,964
預 付 設 備 款		2,280	-	2,280
合 計	\$	<u>845,501</u>	<u>227,127</u>	<u>618,374</u>

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)短期借款

<u>借款種類</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
信用借款	\$ 24,649	115,134
信用狀借款	1,813	4,770
	<u>\$ 26,462</u>	<u>119,904</u>

短期借款係採浮動利率計息，於民國一〇一年及一〇〇年前三季之利率區間分別為1.43%~6.44%及0.8910%~7.872%。上述借款之質押品，請詳附註六之說明。

(八)長期借款

<u>借款種類</u>	<u>到期區間</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>	<u>備註</u>
擔保借款	103.05.04~104.08.02	\$ 142,590	132,000	自99.08起按季償還本金
減：一年內到期之長期借款		(48,000)	(24,000)	
淨額		<u>\$ 94,590</u>	<u>108,000</u>	

上述借款之質押品，請詳附註六之說明，另於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之利率區間分別為1.995%~2.27%及2.1564%~2.27%。

(九)退休金準備：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(十)所得稅：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(十一)股本

本公司成立於民國七十七年十一月，創立時股本總金額為5,000千元，經歷年增(減)資，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，額定股本均為1,000,000千元，實收股本均為733,168千元，每股面額10元，均為73,316,764股。

(十二)庫藏股票

- 1.民國一〇〇年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力而買回之庫藏股共計500,000股。截至民國一〇一年九月三十日止，尚未轉讓或註銷。
- 2.依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數500,000股，收買股份之總金額共計7,208千元，符合證券交易法之規定。
- 3.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)盈餘分配

1.本公司章程於民國九十八年六月十六日股東會議修正為年度總決算如有盈餘，依下列順序為之：

一、提繳稅捐。

二、彌補虧損。

三、提存百分之十為法定盈餘公積。

四、依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積。

五、董事監察人酬勞就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥比例不高於百分之三。員工紅利就扣除前一至四款規定數額後之剩餘數，提撥百分之一至百分之二十。

六、扣除前一至五款後之餘額，加計期初累計未分配盈餘及特別盈餘公積迴轉數後，由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股東持股比例分派之。

前述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。

本公司正處於企業成長階段，為考量公司未來資金需求及財務規劃，採平衡股利政策，以分派股票股利並保留所需資金為原則，所分配股東股利中現金股利不得低於股利總額百分之十。

2.本公司於民國一〇一年六月六日及民國一〇〇年六月十日股東常會決議通過之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢。民國一〇〇年度除提列法定盈餘公積外，未分派股利及員工紅利與董監酬勞。有關民國九十九年度分派之每股股利、員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ <u>0.40</u>
股票	\$ <u>0.40</u>
員工紅利－現金	\$ 9,636
董事及監察人酬勞	<u>964</u>
合計	\$ <u>10,600</u>

民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額並無差異。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國一〇〇年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列之金額之差異如下：

	100年度		
	股東會決議	財務報告認列	差異數
	實際配發情形	之金額	
員工紅利－現金	\$ -	2,835	(2,835)
董監酬勞	-	284	(284)
	<u>\$ -</u>	<u>3,119</u>	<u>(3,119)</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

- 3.本公司截至民國一〇一年九月三十日止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數1%，估計員工紅利金額為4,135千元及董監酬勞為413千元，實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

(十四)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101.9.30		100.9.30	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘－當期				
本期淨利(千元)	\$ <u>33,703</u>	<u>27,803</u>	<u>32,612</u>	<u>26,856</u>
加權平均流通在外股數(股)	<u>72,816,764</u>	<u>72,816,764</u>	<u>73,315,907</u>	<u>73,315,907</u>
每股盈餘	\$ <u>0.46</u>	<u>0.38</u>	<u>0.44</u>	<u>0.37</u>
稀釋每股盈餘－當期				
本期淨利(千元)	\$ <u>33,703</u>	<u>27,803</u>	<u>32,612</u>	<u>26,856</u>
加權平均流通在外股數(股)	72,816,764	72,816,764	73,315,907	73,315,907
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工分紅	<u>305,161</u>	<u>305,161</u>	<u>185,706</u>	<u>185,706</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>73,121,925</u>	<u>73,121,925</u>	<u>73,501,613</u>	<u>73,501,613</u>
每股盈餘	\$ <u>0.46</u>	<u>0.38</u>	<u>0.44</u>	<u>0.37</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及應計退休金負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
金融資產：						
公平價值變動列入損益之	\$ 45,902	45,902	-	22,154	22,154	-
金融資產—流動						
以成本衡量之金融資產—	19,000	詳下述(2)	詳下述(2)	19,000	詳下述(2)	詳下述(2)
非流動						
其他金融資產—非流動	17,124	-	17,124	15,088	-	15,088
金融負債：						
公平價值變動列入損益之	-	-	-	711	711	-
金融負債—流動						
長期借款(含一年內到期)	142,590	-	142,590	132,000	-	132,000

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3) 其他金融資產—非流動係為存出保證金，多為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 長期借款：長期借款採浮動利率者，係以帳面價值估計公平價值外，餘則以其預期現金流量之折現值估計價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。本公司因長期借款係約定浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。

3. 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司提供作為銀行借款擔保之金融資產，請詳附註六。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產當期利益之金額分別為1,987千元(金融資產評價利益)及2,042千元(金融資產評價損失)。

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融負債當期損益之金額分別為208千元(金融負債評價損失)及797千元(金融負債評價損失)。

6.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之受益憑證係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於受益憑證市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、有價證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構；持有之有價證券主係購買債券型基金，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、約當現金及所持有之受益憑證不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在海外，為減低信用風險，本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。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(十六)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 4,752	29.295	139,210	4,292	30.4800	130,820
歐元	132	37.89	5,001	1	41.2300	41
瑞士法郎	9	31.305	282	1,776	33.8050	60,038
日幣	10,224	0.3777	3,862	3,880	0.3975	1,542
人民幣	18,782	4.66	87,524	20,005	4.7950	95,924
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	869	29.295	25,457	3,062	30.4800	93,330
日幣	26,893	0.3777	10,157	1,247	0.3975	496
人民幣	22,515	4.66	104,920	29,994	4.7950	143,821

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHOM petence AG	該公司董事長為本公司之董事 (100.06.10到任~101.02.09辭任)
Moglo GmbH	"

(二)與關係人間之重大交易事項

其他：

- (1)本公司與CHOM petence AG簽定銷售服務契約，合約期間為民國一〇〇年一月一日至一〇三年十二月三十一日，截至民國一〇一年二月九日及一〇〇年前三季之佣金支出分別為1,252千元及12,150千元(未稅)。
- (2)本公司與Moglo GmbH簽定諮詢顧問服務契約，合約期間為民國九十九年四月一日至一〇四年四月一日，截至民國一〇一年二月九日及一〇〇年前三季之勞務費支出分別為472千元及1,566千元(未稅)。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	101.9.30	100.9.30	擔保用途
受限制資產	\$ 7,062	7,057	海關保證、被投資公司融資擔保及被投資公司租賃押金
土地	345,936	345,936	銀行借款
房屋及建築	<u>147,677</u>	<u>151,292</u>	"
	<u>\$ 500,675</u>	<u>504,285</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國一〇〇年九月三十日因向財團法人資訊工業策進會申請科專補助款而存出之保證票據為3,840千元。
- (二)本公司之子公司於民國一〇一年九月三十日因承租廠房及店面，未來五年度應支付之租金支出情形如下：

101.10.01~102.09.30	\$ 87,017
102.10.01~103.09.30	77,723
103.10.01~104.09.30	69,641
104.10.01~105.09.30	54,922
105.10.01~106.09.30	<u>46,341</u>
未來五年度租金合計	<u>\$ 335,644</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析：不適用。

(二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(三)重分類

民國一〇〇年前三季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年前三季財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(四)依行政院金融監督管理委員會函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳禮賢副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財務部	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	管理部	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財務部	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財務部	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室、資訊部	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財務部	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室、資訊部	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務部	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財務部	積極進行中

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(五)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 4,700	(4,700)	-
流動資產	904,867	-	904,867
基金及長期投資	19,000	-	19,000
其他金融資產－非流動	17,226	-	17,226
固定資產	622,279	-	622,279
遞延退休金成本(3)	2,161	(2,161)	-
無形資產	65,728	-	65,728
遞延所得稅資產－非流動(1)	4,824	4,700	9,524
其他資產	32,390	-	32,390
總資產	\$ 1,673,175	(2,161)	1,671,014
員工福利負債準備－流動(2)	\$ -	292	292
流動負債	463,747	-	463,747
長期負債	96,000	-	96,000
應計退休金負債(3)	9,364	2,843	12,207
其他負債	3,759	-	3,759
總負債	572,870	3,135	576,005
股本	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481
法定盈餘公積	104,992	-	104,992
特別盈餘公積	25,050	-	25,050
未提撥保留盈餘(2)及(3)	118,976	(5,296)	113,680
累計換算調整數	(9,398)	-	(9,398)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)
非控制權益	4,244	-	4,244
股東權益	1,100,305	(5,296)	1,095,009
負債及股東權益總額	\$ 1,673,175	(2,161)	1,671,014

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(1)	\$ 6,601	(6,601)	-
流動資產	977,049	-	977,049
基金及長期投資	19,000	-	19,000
其他金融資產－非流動	17,124	-	17,124
固定資產	628,269	-	628,269
遞延退休金成本(3)	2,161	(2,161)	-
無形資產	66,872	-	66,872
遞延所得稅資產－非流動(1)	3,138	6,601	9,739
其他資產	34,832	-	34,832
總資產	\$ 1,755,046	(2,161)	1,752,885
員工福利負債準備－流動(2)	\$ -	292	292
流動負債	525,872	-	525,872
長期負債	94,590	-	94,590
應計退休金負債(3)	7,017	2,576	9,593
其他負債	4,328	-	4,328
總負債	631,807	2,868	634,675
股本	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481
法定盈餘公積	108,140	-	108,140
特別盈餘公積	25,050	-	25,050
未提撥保留盈餘(2)及(3)	143,631	(5,029)	138,602
累計換算調整數	(14,701)	-	(14,701)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)
非控制權益	4,678	-	4,678
股東權益	1,123,239	(5,029)	1,118,210
負債及股東權益總額	\$ 1,755,046	(2,161)	1,752,885

單位：新台幣千元

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 1,760,157	-	1,760,157
營業成本	1,254,798	-	1,254,798
營業毛利	505,359	-	505,359
營業費用(3)	489,502	(267)	489,235
營業淨利	15,857	267	16,124
營業外收入及利益	39,826	-	39,826
營業外支出及費用	8,261	-	8,261
稅前淨利	47,422	267	47,689
所得稅費用	18,543	-	18,543
稅後淨利(3)	28,879	267	29,146
歸屬：			
母公司(3)	27,803	267	28,070
非控制權益	1,076	-	1,076
合計	\$ 28,879	267	29,146

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產項下，並考量各項遞延所得稅資產之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為4,700千元及6,601千元。
- (2)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整保留盈餘之金額均為292千元。
- (3)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計2,843千元。另因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年前三季並因此調整應認列之退休金費用計267千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(六)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(七)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(三)大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	390,590	平價移轉	22 %
	"	"	1	應付帳款	69,556	月結30天	4 %
	"	"	1	其他應付款	609	-	- %
	"	優盛醫療電子(上海)有 限公司	1	其他收入— 技術服務	4,431	-	- %
	"	"	1	其他應收款	19,259	-	1 %
	"	"	1	利息收入	402	-	- %
	"	上海健保貿易有限公司	1	銷貨	695	按成本加成訂價	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	948	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	"	1	應付帳款	182	月結30天	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨	6,434	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,025	月結90天	- %
	"	"	1	其他收入— 資訊服務	429	-	- %
	"	"	1	其他應收款	76	-	- %
	"	"	1	利息收入	81	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	3	-	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	預收款項	3	-	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	禾泰醫學科技(股)公司	1	預收款項	27	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	銷貨	1,069	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,075	月結60天	- %
	"	"	1	預收款項	43	-	- %

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	優盛醫學科技 (股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	418,159	平價移轉	25 %
	"	"	1	應收帳款	27,828	月結60天	2 %
	"	"	1	應付帳款	65,401	月結30天	4 %
	"	"	1	其他應付款	119	-	- %
	"	優盛醫療電子(上海)有 限公司	1	其他收入— 技術服務	4,698	-	- %
	"	"	1	其他應收款	36,813	-	2 %
	"	"	1	利息收入	257	-	- %
	"	上海健保貿易有限公司	1	銷貨	220	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	236	月結90天	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	671	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	銷貨	5,759	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,422	月結90天	- %
	"	"	1	其他收入— 資訊服務	643	-	- %
	"	"	1	其他應收款	15,022	-	1 %
	"	"	1	利息收入	110	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	3	-	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	銷貨	111	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	3	-	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %

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。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

本公司有四個應報導部門：醫療器械部門、零售通路部門、代理商部門及投資部門。醫療器械部門係製造各類醫療用品。零售通路部門從事西藥、化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之零售。代理商部門主要從事西藥、化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之批發。投資部門主要從事投資之業務。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。部份事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

本公司及子公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。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。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。本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。

(二)部門資訊

營運部門資訊及調節如下：

	單位：新台幣千元					
<u>101年前三季</u>	<u>醫療器械</u>	<u>零售通路</u>	<u>代理商</u>	<u>投資部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入						
來自外部客戶收入	\$ 689,007	1,072,395	61	-	(1,306)	1,760,157
部門間收入	<u>952,368</u>	<u>-</u>	<u>19,969</u>	<u>-</u>	<u>(972,337)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,641,375</u>	<u>1,072,395</u>	<u>20,030</u>	<u>-</u>	<u>(973,643)</u>	<u>1,760,157</u>
部門損益	<u>\$ 32,530</u>	<u>25,022</u>	<u>1,950</u>	<u>(2,975)</u>	<u>(9,105)</u>	<u>47,422</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,226,495</u>	<u>531,236</u>	<u>19,060</u>	<u>108,270</u>	<u>(1,130,015)</u>	<u>1,755,046</u>
 <u>100年前三季</u>						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 678,211	987,919	2,895	-	1,320	1,670,345
部門間收入	<u>1,036,878</u>	<u>-</u>	<u>8,517</u>	<u>-</u>	<u>(1,045,395)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,715,089</u>	<u>987,919</u>	<u>11,412</u>	<u>-</u>	<u>(1,044,075)</u>	<u>1,670,345</u>
部門損益	<u>\$ 82,011</u>	<u>25,959</u>	<u>(1,941)</u>	<u>4,316</u>	<u>(58,057)</u>	<u>52,288</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,451,655</u>	<u>478,063</u>	<u>23,924</u>	<u>116,695</u>	<u>(1,251,308)</u>	<u>1,819,029</u>