

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	21~38
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47
(十五)首次採用國際財務報導準則	47~51

## 會計師核閱報告

優盛醫學科技股份有限公司董事會 公鑒：

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

優盛醫學科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為118,858千元、113,511千元、117,303千元及120,976千元，分別佔合併資產總額之7%、7%、7%及7%，負債總額分別為44,884千元、36,002千元、30,373千元及36,104千元，分別佔合併負債總額之7%、6%、5%及6%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為損失3,197千元及利益3,478千元，分別佔合併綜合損益之(7)%及190%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

簡蒂暖

會計師：

陳嘉修

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號

民國一〇二年五月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 293,641	16	304,675	18	324,192	19	335,925	20	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 31,396	2	17,411	1	86,207	5	72,550	4	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十五))	212,282	12	146,219	8	12,900	1	11,384	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(十五))	-	-	-	-	106	-	-	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,780	-	9,986	1	6,350	-	6,406	-	2150 應付票據	24,017	1	5,175	-	26,201	2	4,573	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	47,411	3	52,401	3	100,606	6	81,781	5	2170 應付帳款	214,217	12	182,097	11	243,759	14	192,633	12	
1200 其他應收款	7,756	-	9,508	1	6,108	-	5,050	-	2200 其他應付款	102,063	6	115,261	7	97,263	6	111,776	7	
1220 當期所得稅資產(附註六(十))	703	-	118	-	7,991	-	10,277	1	2230 當期所得稅負債(附註六(十))	10,335	1	8,217	-	7,279	-	11,515	-	
130X 存貨(附註六(四))	436,226	24	401,826	23	459,394	27	415,343	25	2250 負債準備-流動(附註六(九))	2,978	-	2,183	-	2,689	-	2,542	-	
1410 預付款項	54,450	3	23,560	1	30,853	2	19,190	1	2310 預收款項(附註六(十三))	30,357	2	33,541	2	41,740	3	34,341	2	
1470 其他流動資產(附註八)	12,573	1	11,919	1	19,282	1	20,509	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七))	48,000	3	48,000	3	48,000	3	24,000	1	
	<u>1,069,822</u>	<u>59</u>	<u>960,212</u>	<u>56</u>	<u>967,676</u>	<u>56</u>	<u>905,865</u>	<u>54</u>	2399 其他流動負債	2,079	-	1,594	-	2,151	-	10,451	1	
<b>非流動資產：</b>										<u>465,442</u>	<u>27</u>	<u>413,479</u>	<u>24</u>	<u>555,395</u>	<u>33</u>	<u>464,381</u>	<u>27</u>	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十五))	19,000	1	19,000	1	19,000	1	19,000	1	2541 銀行長期借款(附註六(七))	171,650	9	182,080	11	60,000	3	96,000	6	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	633,926	35	657,691	38	644,975	37	648,326	39	2550 負債準備-非流動	3,300	-	3,250	-	2,800	-	2,750	-	
1780 無形資產(附註六(六))	68,979	4	68,398	4	69,783	4	70,815	4	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	2,836	-	2,836	-	1,554	-	1,654	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	7,687	-	7,696	-	10,813	1	11,178	1	2640 應付退休金費用/應計退休金負債(附註六(九))	13,406	1	13,284	-	12,328	1	12,207	1	
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	19,122	1	19,011	1	17,685	1	17,826	1	2670 其他非流動負債	904	-	1,278	-	1,012	-	1,009	-	
	<u>748,714</u>	<u>41</u>	<u>771,796</u>	<u>44</u>	<u>762,256</u>	<u>44</u>	<u>767,145</u>	<u>46</u>		<u>192,096</u>	<u>10</u>	<u>202,728</u>	<u>11</u>	<u>77,694</u>	<u>4</u>	<u>113,620</u>	<u>7</u>	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,818,536</b>	<b>100</b>	<b>1,732,008</b>	<b>100</b>	<b>1,729,932</b>	<b>100</b>	<b>1,673,010</b>	<b>100</b>	<b>負債總計</b>	<b>657,538</b>	<b>37</b>	<b>616,207</b>	<b>35</b>	<b>633,089</b>	<b>37</b>	<b>578,001</b>	<b>34</b>	
									<b>歸屬母公司業主之權益</b>									
									(附註六(十一))：									
									3100 股本	733,168	40	733,168	42	733,168	42	733,168	44	
									3200 資本公積	130,481	7	130,481	8	130,481	8	130,481	8	
									3300 保留盈餘	309,404	17	269,060	16	249,696	14	243,722	15	
									3400 其他權益	(9,958)	(1)	(14,570)	(1)	(13,903)	(1)	(9,398)	(1)	
									3500 庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)	-	(7,208)	-	(7,208)	-	
									歸屬於母公司業主之權益小計	1,155,887	63	1,110,931	65	1,092,234	63	1,090,765	66	
									36XX 非控制權益	5,111	-	4,870	-	4,609	-	4,244	-	
									<b>權益總計</b>	<b>1,160,998</b>	<b>63</b>	<b>1,115,801</b>	<b>65</b>	<b>1,096,843</b>	<b>63</b>	<b>1,095,009</b>	<b>66</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,818,536</b>	<b>100</b>	<b>1,732,008</b>	<b>100</b>	<b>1,729,932</b>	<b>100</b>	<b>1,673,010</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 567,567	100	575,831	100
5000 營業成本	413,697	73	420,262	73
營業毛利	153,870	27	155,569	27
營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	107,899	19	99,234	17
6200 管理費用	39,153	8	42,777	8
6300 研究發展費用	12,311	2	11,669	2
	159,363	29	153,680	27
營業淨(損)利	(5,493)	(2)	1,889	-
營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	15,720	3	8,857	2
7020 其他利益及損失	36,268	6	40	-
7050 財務成本	(1,340)	-	(1,890)	-
營業外收入及支出合計	50,648	9	7,007	2
7900 稅前淨利	45,155	7	8,896	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	4,556	1	2,552	-
8200 本期淨利	40,599	6	6,344	2
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	4,598	1	(4,510)	(1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	4,598	1	(4,510)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 45,197	7	1,834	1
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 40,344	6	5,974	2
8620 非控制權益	255	-	370	-
	\$ 40,599	6	6,344	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 44,956	7	1,469	1
8720 非控制權益	241	-	365	-
	\$ 45,197	7	1,834	1
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.55		0.08	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.55		0.08	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘				其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	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	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 733,168	130,481	104,992	25,050	113,680	243,722	(9,398)	(7,208)	1,090,765	4,244	1,095,009
本期淨利	-	-	-	-	5,974	5,974	-	-	5,974	370	6,344
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,505)	-	(4,505)	(5)	(4,510)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,974	5,974	(4,505)	-	1,469	365	1,834
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 733,168	130,481	104,992	25,050	119,654	249,696	(13,903)	(7,208)	1,092,234	4,609	1,096,843
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 733,168	130,481	108,140	25,050	135,870	269,060	(14,570)	(7,208)	1,110,931	4,870	1,115,801
本期淨利	-	-	-	-	40,344	40,344	-	-	40,344	255	40,599
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,612	-	4,612	(14)	4,598
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,344	40,344	4,612	-	44,956	241	45,197
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 733,168	130,481	108,140	25,050	176,214	309,404	(9,958)	(7,208)	1,155,887	5,111	1,160,998

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 45,155	8,896
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,591	13,869
攤銷費用	1,000	921
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,066)	(1,579)
利息費用	1,340	1,890
利息收入	(623)	(446)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(34,725)	18
非金融資產減損損失	118	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>(20,365)</u>	<u>14,673</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產增加	(64,997)	-
應收票據減少	5,206	56
應收帳款減少(增加)	4,990	(18,825)
其他應收款減少(增加)	1,752	(1,058)
存貨增加	(34,400)	(44,051)
預付款項增加	(30,890)	(11,663)
其他流動資產(增加)減少	(654)	1,227
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(118,993)</u>	<u>(74,314)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	-	168
應付票據增加	18,842	21,628
應付帳款增加	32,120	51,126
其他應付款項減少	(13,224)	(13,928)
負債準備及員工福利準備增加	845	197
預收款項(減少)增加	(3,184)	7,399
其他流動負債增加(減少)	485	(8,300)
應計退休金負債增加	122	121
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>36,006</u>	<u>58,411</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(82,987)</u>	<u>(15,903)</u>
調整項目合計	<u>(103,352)</u>	<u>(1,230)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(58,197)	7,666
支付之所得稅	(3,014)	(4,237)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(61,211)</u>	<u>3,429</u>

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(13,740)	(12,615)
處分不動產、廠房及設備	60,803	3
取得無形資產	(1,763)	(198)
其他非流動資產(增加)減少	(111)	141
收取之利息	623	446
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>45,812</b>	<b>(12,223)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	13,985	13,657
償還長期借款	(10,430)	(12,000)
其他非流動負債(減少)增加	(374)	3
支付之利息	(1,314)	(2,475)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>1,867</b>	<b>(815)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,498	(2,124)
本期現金及約當現金減少數	(11,034)	(11,733)
期初現金及約當現金餘額	304,675	335,925
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 293,641</b>	<b>324,192</b>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：葉禾庠

經理人：葉禾庠

會計主管：張淑娟

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

優盛醫學科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年十一月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區港墘路189號12樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。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

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月八日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

#### (一) 遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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。本合併財務季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

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	TOP UNICORN直接持股超過50%之子公司
(以下稱TOP UNICORN)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	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 %	100 %	100 %	100 %	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
本公司	五宜投資(股)公司	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持股超過50%之子公司
五宜投資(股)公司(以下稱五宜公司)	MEDIPRO INC.	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %	五宜公司直接持股超過50%之子公司
五宜投資(股)公司(以下稱五宜公司)	康盛藥品(股)公司	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 %	100 %	100 %	100 %	五宜公司直接持股超過50%之子公司
五宜投資(股)公司(以下稱五宜公司)	禾稜醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100 %	100 %	100 %	100 %	五宜公司直接持股超過50%之子公司
五宜投資(股)公司(以下稱五宜公司)	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 %	100 %	100 %	100 %	五宜公司直接持股超過50%之子公司
優盛醫療電子(上海)有限公司(以下稱上海優盛)	上海健保貿易有限公司	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	100 %	100 %	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	100 %	健保貿易直接持股超過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
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
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 %	92 %	92 %	92 %	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 %	92 %	92 %	92 %	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 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED(以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CO. LTD.	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測及銷售	75 %	75 %	75 %	75 %	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 %	100 %	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	100 %	本公司直接持股超過50%之子公司

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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

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

#### 2.國外營運機構

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

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

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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

### (2) 應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

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

#### (2)其他金融負債

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

### (八)存貨

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

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

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。另為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備成本之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 後續成本

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

#### 3. 折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)無形資產

#### 1.商 譽

##### (1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

##### (2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

##### (1)專利、商標及技術權利金 5年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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

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

### (十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

#### 1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

#### 2.除役、復原及修復成本

除役、復原及修復成本之負債準備係依契約約定於租賃期間屆滿負有拆除、遷移及復原義務時認列。

### (十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額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」，其帳面金額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；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.客戶忠誠計畫

合併公司之客戶忠誠計畫係提供客戶獎勵積點並給予其按折扣價格向合併公司購買零售商品之權利。原始銷售已收或應收對價之公允價值係分攤至獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤予獎勵積點之金額係參照可按折扣價格購買零售商品之權利之公允價值估計。該公允價值之估計係以折扣金額為基礎，並按預期不會被兌換之比例調整。該等金額應先予以遞延，並俟獎勵積點實際被兌換且已提供折扣零售商品以履行義務時認列收入。在此情況下，收入認列金額係以實際已兌換數量相對於預期兌換之全部數量為基礎計算。另，當不再預期獎勵積點很有可能被兌換時，將遞延收入轉列收入。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆調整認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

### (十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (十八)企業合併

#### 1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將該金額重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

#### 2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

### (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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期，與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(九)，確定福利義務之衡量
- (二)附註六(十)，所得稅虧損扣抵之可實現性

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 12,849	15,197	9,078	8,786
銀行存款	180,026	180,478	227,614	248,139
定期存款	<u>100,766</u>	<u>109,000</u>	<u>87,500</u>	<u>79,000</u>
	<u>\$ 293,641</u>	<u>304,675</u>	<u>324,192</u>	<u>335,925</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易	\$ 212,282	146,219	12,900	11,384
以成本衡量之金融資產	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>
合 計	<u>\$ 231,282</u>	<u>165,219</u>	<u>31,900</u>	<u>30,384</u>
流 動	\$ 212,282	146,219	12,900	11,384
非 流 動	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>
合 計	<u>\$ 231,282</u>	<u>165,219</u>	<u>31,900</u>	<u>30,384</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>106</u>	<u>-</u>

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
<u>報 導 日</u>	<u>稅後損益</u>	<u>稅後損益</u>
<u>證券價格</u>		
上漲3%	\$ <u>67</u>	<u>84</u>
下跌3%	\$ <u>(67)</u>	<u>(84)</u>

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇一年三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>101.3.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD <u>2,000</u>	美元兌台幣	101.04.02~101.04.24

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 4,780	9,986	6,350	6,406
應收帳款	65,467	71,583	107,648	88,823
減：備抵呆帳	<u>(18,056)</u>	<u>(19,182)</u>	<u>(7,042)</u>	<u>(7,042)</u>
	<u>\$ 52,191</u>	<u>62,387</u>	<u>106,956</u>	<u>88,187</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 19,182	7,042
認列應收帳款之減損損失	908	-
本年度收回沖銷數	<u>(2,034)</u>	<u>-</u>
3月31日餘額	<u>\$ 18,056</u>	<u>7,042</u>

備抵呆帳評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 61,363	52,052	63,727	61,399
在製品	34,237	30,217	49,753	33,162
製成品	337,922	312,811	336,777	313,473
在途存貨	<u>2,704</u>	<u>6,746</u>	<u>9,137</u>	<u>7,309</u>
	<u>\$ 436,226</u>	<u>401,826</u>	<u>459,394</u>	<u>415,343</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為413,697千元及420,262千元。民國一〇二年及一〇一年第一季均無提列存貨跌價損失及存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 345,936	176,722	66,947	44,332	79,319	167,592	9,270	890,118
增 添	-	-	48	1,133	667	7,473	4,419	13,740
重分類	-	-	-	3,794	130	6,749	(10,673)	-
處 分	(15,620)	(9,674)	(11,309)	(486)	(5,366)	(1,472)	(192)	(44,119)
匯率變動之影響	-	-	1,710	1,267	2,037	703	77	5,794
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 330,316</u>	<u>167,048</u>	<u>57,396</u>	<u>50,040</u>	<u>76,787</u>	<u>181,045</u>	<u>2,901</u>	<u>865,533</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 345,936	176,722	71,921	38,330	86,061	137,309	14,113	870,392
增 添	-	-	503	914	375	4,642	6,181	12,615
重分類	-	-	-	-	108	746	(854)	-
處 分	-	-	(1,483)	(219)	(727)	(4,312)	-	(6,741)
匯率變動之影響	-	-	(1,632)	(923)	(1,801)	(2,427)	(57)	(6,840)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 345,936</u>	<u>176,722</u>	<u>69,309</u>	<u>38,102</u>	<u>84,016</u>	<u>135,958</u>	<u>19,383</u>	<u>869,426</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	29,945	42,112	26,105	60,094	74,171	-	232,427
本期折舊	-	901	1,357	2,002	1,448	7,883	-	13,591
處 分	-	(2,259)	(10,037)	(450)	(4,828)	(467)	-	(18,041)
匯率變動之影響	-	-	1,047	742	1,571	270	-	3,630
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,587</u>	<u>34,479</u>	<u>28,399</u>	<u>58,285</u>	<u>81,857</u>	<u>-</u>	<u>231,607</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	26,344	41,059	21,529	60,898	72,236	-	222,066
本期折舊	-	901	1,982	1,561	1,951	7,474	-	13,869
處 分	-	-	(1,475)	(219)	(714)	(4,312)	-	(6,720)
匯率變動之影響	-	-	(1,005)	(542)	(1,308)	(1,909)	-	(4,764)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,245</u>	<u>40,561</u>	<u>22,329</u>	<u>60,827</u>	<u>73,489</u>	<u>-</u>	<u>224,451</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ 345,936	146,777	24,835	18,227	19,225	93,421	9,270	657,691
民國102年3月31日	<u>\$ 330,316</u>	<u>138,461</u>	<u>22,917</u>	<u>21,641</u>	<u>18,502</u>	<u>99,188</u>	<u>2,901</u>	<u>633,926</u>
民國101年1月1日	\$ 345,936	150,378	30,862	16,801	25,163	65,073	14,113	648,326
民國101年3月31日	<u>\$ 345,936</u>	<u>149,477</u>	<u>28,748</u>	<u>15,773</u>	<u>23,189</u>	<u>62,469</u>	<u>19,383</u>	<u>644,975</u>

1.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	專利權及商標	技術權利金	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 49,619	12,715	10,638	8,835	81,807
處 分	-	-	-	(24)	(24)
取得	-	553	-	1,210	1,763
匯率變動影響數	-	(491)	-	130	(361)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 49,619</u>	<u>12,777</u>	<u>10,638</u>	<u>10,151</u>	<u>83,185</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 49,943	13,085	10,638	8,473	82,139
取得	-	104	-	94	198
處分	-	-	-	(49)	(49)
匯率變動影響數	-	(763)	-	(114)	(877)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 49,943</u>	<u>12,426</u>	<u>10,638</u>	<u>8,404</u>	<u>81,411</u>
攤銷及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	8,270	-	5,139	13,409
本期攤銷	-	421	-	579	1,000
處分	-	-	-	(24)	(24)
減損損失	118	-	-	-	118
匯率變動影響數	-	(375)	-	78	(297)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 118</u>	<u>8,316</u>	<u>-</u>	<u>5,772</u>	<u>14,206</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	7,938	-	3,386	11,324
本期攤銷	-	390	-	531	921
處分	-	-	-	(49)	(49)
匯率變動影響數	-	(506)	-	(62)	(568)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,822</u>	<u>-</u>	<u>3,806</u>	<u>11,628</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	<u>\$ 49,619</u>	<u>4,445</u>	<u>10,638</u>	<u>3,696</u>	<u>68,398</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 49,501</u>	<u>4,461</u>	<u>10,638</u>	<u>4,379</u>	<u>68,979</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 49,943</u>	<u>5,147</u>	<u>10,638</u>	<u>5,087</u>	<u>70,815</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 49,943</u>	<u>4,604</u>	<u>10,638</u>	<u>4,598</u>	<u>69,783</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業費用	<u>\$ 1,000</u>	<u>921</u>
其他利益及損失	<u>\$ 118</u>	<u>-</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.現金產生單位之減損測試

商譽係屬零售通路部門，為減損測試之目的，合併公司每年至少一次於財務報導期間結束日對商譽進行減損評估測試，並以該單位之預估現金流量作為可回收金額之計算基礎，於民國一〇二年三月三十一日評估零售通路部門現金產生單位無減損之虞。

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.3.31</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	美金	1.9525%~2.01%	104	\$ 59,650
	人民幣	6.9%	102	14,418
	台幣	1.72%~2.27%	103~104	160,000
	日幣	1.8%	102	6,978
無擔保銀行借款	台幣	1.8%	102	10,000
合計				<u>\$ 251,046</u>
流動				\$ 79,396
非流動				171,650
合計				<u>\$ 251,046</u>
<b>101.12.31</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	1.72%~2.27%	103~104	\$ 172,000
	美金	1.9588%~2.01%	104	58,080
	日幣	1.8%	102	7,411
無擔保銀行借款	台幣	1.8%	102	10,000
合計				<u>\$ 247,491</u>
流動				\$ 65,411
非流動				182,080
合計				<u>\$ 247,491</u>
<b>101.3.31</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	2.1564%~2.27%	103~104	\$ 108,000
	美金	1.51%	101	29,510
	人民幣	7.015%~7.872%	101	43,097
	日幣	1.8%	101	3,600
無擔保銀行借款	台幣	1.8%	101	10,000
合計				<u>\$ 194,207</u>
流動				\$ 134,207
非流動				60,000
合計				<u>\$ 194,207</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<b>101.1.1</b>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	2.1564%~2.27%	103	\$ 120,000
	人民幣	7.015%~7.8720%	101	58,645
	日幣	1.8%	101	3,905
無擔保銀行借款	台幣	1.8%	101	10,000
合計				<u>\$ 192,550</u>
流動				\$ 96,550
非流動				96,000
合計				<u>\$ 192,550</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

1. 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。

(八) 營業租賃

合併公司承租之不可取消營業租賃之未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 92,607	92,247	84,462	83,154
一年至五年	276,298	276,237	245,848	462,433
五年以上	100,010	98,651	105,817	115,109
	<u>\$ 468,915</u>	<u>467,135</u>	<u>436,127</u>	<u>660,696</u>

合併公司以營業租賃承租不動產作為廠房及銷售門市。租賃期間通常為一至十五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付依約隨市場經濟行情調整計收。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為23,242千元及20,607千元。

(九) 員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 25,626	24,285
計畫資產之公允價值	(12,342)	(12,078)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 13,284</u>	<u>12,207</u>

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
短期帶薪假負債	\$ <u>292</u>	<u>292</u>	<u>292</u>	<u>292</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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計12,603千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 21	-
推銷費用	21	21
管理費用	128	148

### (3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之精算損失為474千元。

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.625 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.000 %
未來薪資增加	1.6875 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為145千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 25,626	24,285
計畫資產之公允價值	(12,342)	(12,078)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 13,284</u>	<u>12,207</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (349)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (125)</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,740千元及3,436千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,547	\$ 2,287
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>9</u>	<u>265</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,556</u>	<u>2,552</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為零元。

本公司及國內子公司除互宜投資(股)公司、康盛藥品(股)公司及勝霖藥品(股)公司之營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度外，餘皆核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>176,214</u>	<u>135,870</u>	<u>119,654</u>	<u>113,680</u>
	<u>\$ 176,214</u>	<u>135,870</u>	<u>119,654</u>	<u>113,680</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,453</u>	<u>23,453</u>	<u>15,808</u>	<u>15,808</u>

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.26 %</u>	<u>15.67 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

### (十一)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為1,000,000千元，每股面額10元，股數皆為100,000,000股。已發行股份皆為普通股73,316,764股。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 102,897	102,897	102,897	102,897
庫藏股票交易	6,383	6,383	6,383	6,383
轉換公司債	<u>21,201</u>	<u>21,201</u>	<u>21,201</u>	<u>21,201</u>
	<u>\$ 130,481</u>	<u>130,481</u>	<u>130,481</u>	<u>130,481</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 2.保留盈餘

(1)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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為3,710千元及495千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為371千元及50千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為2,302千元及2,835千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為230千元及284千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年度之營業費用。民國一〇〇年度之員工紅利與董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司一〇〇年度財務報告估列金額差異為3,119千元，已列為民國一〇一年度之損益。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年三月二十二日經董事會決議民國一〇一年度之盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.20	<u>14,563</u>

### 3.庫藏股

民國一〇〇年度，本公司因證券交易法第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500千股。截至民國一〇二年三月三十一日止，尚未轉讓或註銷。

依上段所述證券交易法之規定，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本年度最高持有已收回股數500千股，收買股份之總金額共計7,208千元，符合證券交易法之規定。

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告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額
民國102年1月1日	\$ (14,570)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>4,612</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (9,958)</u>
民國101年1月1日	\$ (9,398)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	<u>(4,505)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (13,903)</u>

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 40,344</u>	<u>5,974</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日及3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>72,817</u>	<u>72,817</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)/(稀釋)\$	<u>40,344</u>	<u>5,974</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	72,817	72,817
員工股票紅利之影響	<u>215</u>	<u>269</u>
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>73,032</u>	<u>73,086</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>567,567</u>	<u>575,831</u>

合併公司導入一項顧客忠誠計畫，藉以刺激商品之銷售。當顧客購買產品時，合併公司會給與點數，該點數可用以兌換折扣後之商品。

合併公司於民國一〇二年三月三十一及一〇一年三月三十一日之遞延收入分別為13,005千元及14,841千元，該金額為產品原始銷售所收取或可收取對價中，歸屬於已給與但尚未兌換之點數之公允價值。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
應收款	\$ 4	2
銀行存款	619	444
租金收入	1,451	1,098
壞帳轉回利益	2,034	-
其他	<u>11,612</u>	<u>7,313</u>
	\$ <u>15,720</u>	<u>8,857</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 595	(1,497)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益		
持有供交易	1,066	1,579
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	34,725	(18)
減損損失	(118)	-
其他	<u>-</u>	<u>(24)</u>
	\$ <u>36,268</u>	<u>40</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>1,340</u>	<u>1,890</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為589,809千元、544,211千元、481,015千元及473,831千元。

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 46,086	-	48,214	-	92,061	-	73,525	-
逾期0~90天	1,958	-	2,940	-	9,282	-	1,684	-
逾期91~180天	1	-	1,941	(963)	-	-	7,146	-
逾期超過180天	17,422	(18,056)	18,488	(18,219)	6,305	(7,042)	6,468	(7,042)
	<u>\$ 65,467</u>	<u>(18,056)</u>	<u>71,583</u>	<u>(19,182)</u>	<u>107,648</u>	<u>(7,042)</u>	<u>88,823</u>	<u>(7,042)</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年
<b>102年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 241,046	249,958	48,036	25,797	14,986	161,139
無擔保銀行借款	10,000	10,044	10,044	-	-	-
	<u>\$ 251,046</u>	<u>260,002</u>	<u>58,080</u>	<u>25,797</u>	<u>14,986</u>	<u>161,139</u>
<b>101年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 237,491	246,895	33,584	25,929	27,083	160,299
無擔保銀行借款	10,000	10,089	10,089	-	-	-
	<u>\$ 247,491</u>	<u>256,984</u>	<u>43,673</u>	<u>25,929</u>	<u>27,083</u>	<u>160,299</u>
<b>101年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 184,207	188,290	88,072	39,195	48,955	12,068
無擔保銀行借款	10,000	10,040	10,040	-	-	-
	<u>\$ 194,207</u>	<u>198,330</u>	<u>98,112</u>	<u>39,195</u>	<u>48,955</u>	<u>12,068</u>
<b>101年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 182,550	188,171	45,144	69,640	49,185	24,202
無擔保銀行借款	10,000	10,085	10,085	-	-	-
	<u>\$ 192,550</u>	<u>198,256</u>	<u>55,229</u>	<u>69,640</u>	<u>49,185</u>	<u>24,202</u>

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

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 3,555	29.8250	106,028	2,598	29.0400	75,446	4,729	29.5100	139,553	2,903	30.2750	87,888
歐元	90	38.2300	3,441	101	38.4900	3,887	133	39.4100	5,242	-	-	-
人民幣	12,417	4.8060	59,676	14,050	4.6600	65,473	15,241	4.6845	71,396	15,043	4.807	72,312
日幣	10,866	0.3172	3,447	9,506	0.3364	3,198	14,436	0.3592	5,185	3,958	0.3906	1,546
瑞士法郎	16	31.4050	502	23	31.8250	732	17	32.7050	556	2,933	32.1750	94,369
<b>金融負債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	3,100	29.8250	92,458	932	29.0400	27,065	12,904	29.5100	380,797	10,857	30.2750	328,696
歐元	7	38.2300	268	7	38.4900	269	-	-	-	-	-	-
人民幣	15,729	4.8060	75,594	13,857	4.6600	64,574	25,722	4.6845	120,495	29,666	4.807	142,604
日幣	44,819	0.3172	14,217	6,541	0.3364	2,200	349	0.3592	125	105	0.3906	41
瑞士法郎	-	-	-	1	31.8250	32	-	-	-	-	-	-

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加136千元及減少2,240千元；權益將因現金流量避險而分別增加136千元及減少2,240千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

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

若利率增加100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少586千元及475千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列下表外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：								
銀行借款	\$ 251,046	250,317	247,491	246,293	194,207	194,158	192,550	193,834

(2)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日借款銀行之牌告利率，利率如下：

	102年第一季	101年第一季
長短期借款	1.8%~6.9%	1.8%~7.872%

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接或間接可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料。

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 212,282	-	-	212,282
<b>101年12月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 146,219	-	-	146,219
<b>101年3月31日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,900	-	-	12,900
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(106)	-	-	(106)
	\$ 12,794	-	-	12,794
<b>101年1月1日</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,384	-	-	11,384

民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何重分類之情形。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十六)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.信用風險

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

##### (1)應收帳款及其他應收款

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

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

##### (2)投資

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

##### (3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司及直接或間接持股超過百分之五十之公司。截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證予外部人。

#### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債及履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計891,859千元。

## 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。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元及人民幣。

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，惟亦有人民幣及美元。

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

#### (2)利率風險

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

### (十七)資本管理

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

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

民國一〇二年第一季合併公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
負債總額	\$ 657,538	616,207	633,089	578,001
減：現金及約當現金	<u>(293,641)</u>	<u>(304,675)</u>	<u>(324,192)</u>	<u>(335,925)</u>
淨負債	363,897	311,532	308,897	242,076
權益總額	<u>1,160,998</u>	<u>1,115,801</u>	<u>1,096,843</u>	<u>1,095,009</u>
資本總額	<u>\$ 1,524,895</u>	<u>1,427,333</u>	<u>1,405,740</u>	<u>1,337,085</u>
負債資本比率	<u>23.86 %</u>	<u>21.83 %</u>	<u>21.97 %</u>	<u>18.10 %</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 8,707	11,292
退職後福利	<u>124</u>	<u>124</u>
	<u>\$ 8,831</u>	<u>11,416</u>

(三) 其他關係人交易

1. 向關係人購買勞務

	<u>交易金額</u>
	<u>101年第一季</u>
其他關係人—佣金支出	\$ 1,252
其他關係人—勞務費	472

上述其他關係人係指該公司之董事長為合併公司之董事，其已於101.02.09辭任。

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	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 468,777	492,713	495,413	496,314
其他流動資產	海關保證、被投資公司融資擔保及租賃押金	<u>7,065</u>	<u>7,063</u>	<u>7,060</u>	<u>7,058</u>
		<u>\$ 475,842</u>	<u>499,776</u>	<u>502,473</u>	<u>503,372</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

合併公司於民國一〇一年三月三十一日及一月一日已開立未使用之國內外信用狀金額分別為日幣9,600千元及日幣2,400千元。

十、重大之災害損失：無。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項

合併公司為擴大營運規模，提升經營績效及增加公司競爭力，本公司之子公司勝霖藥品(股)公司與健康人生國際(股)公司於民國一〇二年二月六日經雙方股東會決議通過以股份轉換方式進行合併；合併後本公司之子公司為存續公司，健康人生國際(股)公司為消滅公司。經雙方協議，本合併案之換股比例為2.099809股之健康人生國際(股)公司普通股換勝霖藥品(股)公司1股普通股，合併基準日定為民國一〇二年四月一日。為本股份轉換案，勝霖藥品(股)公司將換發5,595,747股普通股予換股基準日之健康人生國際(股)公司股東。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	17,175	75,393	92,568	17,803	72,106	89,909
勞健保費用	882	7,258	8,140	869	6,365	7,234
退休金費用	104	3,806	3,910	36	3,569	3,605
其他員工福利費用	3,404	5,272	8,676	3,770	5,061	8,831
折舊費用	3,426	10,165	13,591	3,392	10,477	13,869
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,000	1,000	-	921	921

(二)營運之季節性：

合併公司不受季節性或週期性因素影響。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：無。
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)有限公司及上海健保貿易有限公司(共同額度)	3	577,944	60,706	-	-	-	- %	1,155,887	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司及RMJ CORP. LTD.(共同額度)	3	577,944	32,860	-	-	-	- %	1,155,887	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	3	577,944	23,927	23,927 註四	6,978	定存單供予銀行擔保共計850千元	2.07 %	1,155,887	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	577,944	20,000	20,000 註五	-	-	1.73 %	1,155,887	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	577,944	18,000	18,000 註六	10,000	-	1.56 %	1,155,887	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	577,944	163,746	163,746 註七	74,928	-	14.17 %	1,155,887	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	康盛藥品(股)公司	3	577,944	15,000	15,000 註八	-	-	1.30 %	1,155,887	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	3	577,944	39,760	29,760 註九	-	-	2.57 %	1,155,887	Y	N	N

註一：0代表本公司

註二：與本公司之關係定義如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註三：本公司背書保證責任之總額及對單一企業背書限額，額度如下：

對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限；對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十，但對單一子公司背書保證額度不在此限。

註四：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金800千元，於民國一〇二年三月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣22,000千元，並提供新台幣定存單擔保850千元。

註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣20,000千元。

註六：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣18,000千元，於民國一〇二年三月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為新台幣10,000千元。

註七：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為美金5,500千元及購料保證金額新台幣860千元，於民國一〇二年三月三十一日子公司實際動撥借款之背書保證金額為美金3,000千元及購料保證新台幣860千元，並提供購料存出保證票據新台幣860千元。

註八：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣15,000千元。

註九：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣29,760千元。

註十：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
優盛醫學科技(股)公司	受益憑證—安泰 ING鑫全球債券基金	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產—流動	837,144.87	10,526	- %	10,526	
"	受益憑證—亞太政 府公債指數基金	-	"	1,000,000.00	10,000	- %	10,000	
"	受益憑證—統一強 棒市場基金	-	"	616,591.24	10,025	- %	10,025	
"	受益憑證—第一全 球高收益債券基金	-	"	726,707.30	10,047	- %	10,047	
"	受益憑證—永豐新 興市場企業債基金	-	"	500,000.00	4,976	- %	4,976	
"	受益憑證—德盛安 聯全球債券基金	-	"	1,699,439.50	20,157	- %	20,157	
"	受益憑證—ING亞 太複合高收益債券 基金	-	"	1,753,869.31	20,437	- %	20,437	
"	受益憑證—柏瑞全 球策略高收益債券 基金	-	"	1,698,072.63	20,845	- %	20,845	
"	受益憑證—群益安 穩貨幣市場基金	-	"	2,231,859.30	35,015	- %	35,015	
"	受益憑證—德盛安 聯四季回報基金	-	"	1,446,512.80	20,137	- %	20,137	
"	受益憑證—兆豐國 際新興市場高收益 債券基金	-	"	500,000	4,958	- %	4,958	
"	股票—TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控 股之子公司	採用權益法之 投資	7,420,000	78,309	100.00 %	78,690	市價為股 權淨值
"	股票—五宜投資 (股)公司	本公司100%控 股之子公司	"	4,500,000	93,218	100.00 %	93,789	"
"	股票—瑞盛醫學科 技(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	"	3,680,000	55,086	92.00 %	55,216	"
"	股票—勝霖藥品 (股)公司	本公司100%控 股之子公司	"	13,000,000	307,325	100.00 %	262,755	"
"	股票—PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	本公司100%控 股之子公司	"	434	1,909	100.00 %	1,909	"
"	股票—達楷生醫科 技(股)公司	採成本衡量之 被投資公司	以成本衡量之 金融資產—非 流動	175,000	-	1.94 %	840	"
"	股票—奇美醫藥生 物科技(股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	30,636	-	1.09 %	3	"
"	股票—昱程科技 (股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	720,000	9,000	7.90 %	3,518	"
"	股票—百丹特生醫 (股)公司	採成本衡量之 被投資公司	"	400,000	10,000	0.37 %	15,676	"
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	股票—TRANS- WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	子公司100%持 有之孫公司	採用權益法之 投資	7,420,000	78,443	100.00 %	78,443	"
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	股票—優盛醫療電 子(上海)有限公司	孫公司 52.99%持有之 被投資公司	"	-	78,443	52.99 %	78,443	"
優盛醫療電子(上海)有 限公司	上海健保貿易有限 公司	曾孫公司 100%持有之被 投資公司	"	-	37,242	100.00 %	37,242	"
五宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持 有之孫公司	"	140,000	69,590	100.00 %	69,590	"
"	康盛藥品(股)公司	"	"	1,000,000	12,307	100.00 %	12,307	"
"	禾泰醫學科技(股 )公司	"	"	600,000	5,018	100.00 %	5,018	"
"	禾果醫學科技(股 )公司	"	"	1,000,000	7,585	100.00 %	7,585	"
"	股票—信音企業 (股)公司	-	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產—流動	83,018	1,702	- %	1,702	

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
互宜投資(股)公司	股票-育富電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800	17	- %	17	
"	股票-台灣瀧澤科技(股)公司	-	"	16,390	316	- %	316	
"	股票-大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	13,031	184	- %	184	
"	受益憑證-台新1699貨幣市場	-	"	229,444	3,017	- %	3,017	
康盛藥品(股)公司	受益憑證-台新1699貨幣市場	-	"	765,380	10,066	- %	10,066	
MEDIPRO INC.	股票-優盛醫療電子(上海)有限公司	孫公司47.01%持有之被投資公司	採用權益法之投資	-	69,590	47.01 %	69,590	市價為股權淨值
上海健保貿易有限公司	上海尚鈞醫療電子有限公司	玄孫公司100%持有之被投資公司	"	-	7,741	100.00 %	7,741	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票-RMJ CO. LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司	"	900	929	75.00 %	929	"
"	Rossmax Swiss GmbH	子公司100%持有之孫公司	"	-	691	100.00 %	691	"
瑞盛醫學科技(股)公司	股票-永安醫學(股)公司	採權益法評價之被投資公司100%持有之子公司	"	1,000,000	2,179	100.00 %	2,179	"
"	受益憑證-德盛安聯全球債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	861,898	10,223	- %	10,223	
"	受益憑證-德盛安聯四季回報組合基金	-	"	367,355	5,114	- %	5,114	
"	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	"	638,086	10,010	- %	10,010	
禾藥醫學科技(股)公司	受益憑證-群益安穩貨幣市場基金	-	"	287,448	4,510	- %	4,510	

註：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	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	TOP UNICORN LTD.	本公司之子公司	進貨	109,212	78 %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(52,105)	(72) %	
TOP UNICORN LTD.	優盛醫學科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	(109,212)	(78) %	月結30天	平價移轉	"	52,105	72 %	
"	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之孫公司	進貨	109,212	78 %	月結30天	成本加成	"	(52,105)	(72) %	

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	109,212	平價移轉	19 %
	"	"	1	應付帳款	45,756	月結30天	3 %
	"	"	1	其他應付款	107	-	- %
	"	優盛醫療電子(上海)有限公司	1	其他收入-技術服務	1,250	-	- %
	"	"	1	其他應收款	6,094	-	- %
	"	"	1	應收帳款	6,764	月結60天	- %
	"	"	1	其他應付款	167	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	198	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應付帳款	144	月結30天	- %
	"	"	1	應付費用	7	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	其他應收款	4	-	- %
	"	"	1	銷貨	2,712	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	2,490	月結90天	- %
	"	"	1	其他收入-資訊服務	143	-	- %
	"	互宜投資(股)公司	1	預收款項	21	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	康盛藥品(股)公司	1	預收款項	21	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	預收款項	18	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	禾泰醫學科技(股)公司	1	預收款項	9	-	- %
	"	"	1	租金收入	9	-	- %
	"	Rossmax Swiss GmbH	1	應付費用	64	-	- %

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。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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	221,302	221,302	7,420,000	100.00 %	78,309	(5,213)	(4,659)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	薩摩亞	投資業	221,302	221,302	7,420,000	100.00 %	78,443	(5,213)	(5,213)	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED 100%持股之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	優盛醫療電子(上海)有限公司	中國大陸	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	119,479	119,479	-	52.99 %	78,443	(9,838)	(5,213)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 持股 52.99%之被投資公司
優盛醫療電子(上海)有限公司	上海健保貿易有限公司	中國大陸	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	14,418	14,418	-	100.00 %	37,242	605	605	優盛醫療電子(上海)有限公司 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 %	93,218	(5,178)	(5,119)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,176	4,176	140,000	100.00 %	69,590	(4,625)	(4,625)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	康盛藥品(股)公司	台灣	化妝品批發業、醫療器材批發業、食品什貨批發業及國際貿易業	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	12,307	498	498	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	禾泰醫學科技(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 %	5,018	(2)	(2)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	禾果醫學科技(股)公司	台灣	醫療器材批發零售業及國際貿易業	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	7,585	(707)	(707)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
MEDIPRO INC.	優盛醫療電子(上海)有限公司	中國大陸	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	105,998	105,998	-	47.01 %	69,590	(9,838)	(4,625)	MEDIPRO INC. 持股 47.01%之被投資公司
上海健保貿易有限公司	上海尚鈞醫療電子有限公司	中國大陸	醫療器材銷售及護具生產、加工、銷售業等	14,418	14,418	-	100.00 %	7,741	(1,225)	(1,225)	上海健保貿易有限公司 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	36,800	36,800	3,680,000	92.00 %	55,086	907	852	採權益法評價之被投資公司
瑞盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	10,000	10,000	1,000,000	100.00 %	2,179	1	1	瑞盛醫學科技(股)公司 100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	英屬維京群島托拉島	投資業	12,944	12,944	434	100.00 %	1,909	547	547	100%持股之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	RMJ CO. LTD.	日本	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測與銷售	12,019	12,019	900	75.00 %	929	730	548	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 採權益法評價之被投資公司

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	瑞士	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	628	628	-	100.00 %	691	(1)	(1) PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 100% 持股之子公司	
優盛醫學科技(股)公司	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	259,574	259,574	13,000,000	100.00 %	307,325	13,439	13,459	100% 持股之子公司

註：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
優盛醫療電子(上海)有限公司	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	225,477	註(一)	225,477	-	-	225,477	100.00%	(9,838)	148,033	-

註一：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄中係依同期間經會計師核閱之財務報表按權益法認列。

註三：上述股權投資，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
225,477	225,477	693,532

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，詳附註十三項下說明。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- (一)醫療器械部門：包括製造各類醫療用品。
- (二)零售通路部門：包括從事化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之零售。
- (三)代理商部門：主要從事化妝品、醫療器材、食品什貨及飲料之批發。
- (四)投資部門：從事投資之業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季					合 計
	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 176,720	390,830	17	-	-	567,567
部門間收入	<u>255,755</u>	-	<u>9,516</u>	-	<u>(265,271)</u>	-
收入總計	<u>\$ 432,475</u>	<u>390,830</u>	<u>9,533</u>	<u>-</u>	<u>(265,271)</u>	<u>567,567</u>
應報導部門損益	<u>\$ 38,826</u>	<u>15,652</u>	<u>596</u>	<u>(5,178)</u>	<u>(4,741)</u>	<u>45,155</u>
應報導部門資產	<u>\$2,221,619</u>	<u>499,283</u>	<u>22,806</u>	<u>103,863</u>	<u>(1,029,035)</u>	<u>1,818,536</u>
	101年第一季					
	醫療器械	零售部門	代理商	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 225,197	350,601	33	-	-	575,831
部門間收入	<u>321,786</u>	-	<u>10,237</u>	-	<u>(332,023)</u>	-
收入總計	<u>\$ 546,983</u>	<u>350,601</u>	<u>10,270</u>	<u>-</u>	<u>(332,023)</u>	<u>575,831</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,534</u>	<u>(518)</u>	<u>1,305</u>	<u>782</u>	<u>(1,207)</u>	<u>8,896</u>
應報導部門資產	<u>\$2,237,281</u>	<u>563,215</u>	<u>29,111</u>	<u>121,537</u>	<u>(1,221,212)</u>	<u>1,729,932</u>

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 304,675	-	304,675	324,192	-	324,192	335,925	-	335,925
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	146,219	-	146,219	12,900	-	12,900	11,384	-	11,384
應收票據	9,986	-	9,986	6,350	-	6,350	6,406	-	6,406
應收帳款	50,946	1,455	52,401	98,520	2,086	100,606	79,885	1,896	81,781
其他應收款	9,508	-	9,508	6,108	-	6,108	5,050	-	5,050
當期所得稅資產	118	-	118	7,991	-	7,991	10,277	-	10,277
存貨	401,826	-	401,826	459,394	-	459,394	415,343	-	415,343
預付款項	23,560	-	23,560	30,853	-	30,853	19,190	-	19,190
遞延所得稅資產—流動	6,953	(6,953)	-	6,583	(6,583)	-	4,700	(4,700)	-
其他流動資產	11,919	-	11,919	19,282	-	19,282	20,509	-	20,509
流動資產合計	965,710	(5,498)	960,212	972,173	(4,497)	967,676	908,669	(2,804)	905,865
以成本衡量之金融資產	19,000	-	19,000	19,000	-	19,000	19,000	-	19,000
不動產、廠房及設備	657,691	-	657,691	644,975	-	644,975	648,326	-	648,326
無形資產	68,398	-	68,398	69,783	-	69,783	70,815	-	70,815
遞延退休金成本	2,032	(2,032)	-	2,161	(2,161)	-	2,161	(2,161)	-
遞延所得稅資產	743	6,953	7,696	4,230	6,583	10,813	6,378	4,800	11,178
其他非流動資產-其他	19,011	-	19,011	17,685	-	17,685	17,826	-	17,826
非流動資產合計	766,875	4,921	771,796	757,834	4,422	762,256	764,506	2,639	767,145
<b>資產總計</b>	<b>\$ 1,732,585</b>	<b>(577)</b>	<b>1,732,008</b>	<b>1,730,007</b>	<b>(75)</b>	<b>1,729,932</b>	<b>1,673,175</b>	<b>(165)</b>	<b>1,673,010</b>
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 17,411	-	17,411	86,207	-	86,207	72,550	-	72,550
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	-	106	-	106	-	-	-
應付票據	5,175	-	5,175	26,201	-	26,201	4,573	-	4,573
應付帳款	182,097	-	182,097	243,759	-	243,759	192,633	-	192,633
其他應付款	115,261	-	115,261	97,263	-	97,263	111,776	-	111,776
當期所得稅負債	8,217	-	8,217	7,279	-	7,279	11,515	-	11,515
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	1,455	1,455	-	2,086	2,086	-	1,896	1,896
負債準備—流動	436	292	728	311	292	603	354	292	646
預收款項	33,541	-	33,541	41,740	-	41,740	34,341	-	34,341
一年或一營業週期內到期長期負債	48,000	-	48,000	48,000	-	48,000	24,000	-	24,000
其他流動負債	4,430	(2,836)	1,594	3,705	(1,554)	2,151	12,005	(1,554)	10,451
流動負債合計	414,568	(1,089)	413,479	554,571	824	555,395	463,747	634	464,381
銀行長期借款	182,080	-	182,080	60,000	-	60,000	96,000	-	96,000
負債準備—非流動	3,250	-	3,250	2,800	-	2,800	2,750	-	2,750
遞延所得稅負債	-	2,836	2,836	-	1,554	1,554	-	1,654	1,654
應計退休金費用/應計退休金負債	10,330	2,954	13,284	9,574	2,754	12,328	9,364	2,843	12,207
其他非流動負債	1,278	-	1,278	1,012	-	1,012	1,009	-	1,009
非流動負債合計	196,938	5,790	202,728	73,386	4,308	77,694	109,123	4,497	113,620
<b>負債總計</b>	<b>611,506</b>	<b>4,701</b>	<b>616,207</b>	<b>627,957</b>	<b>5,132</b>	<b>633,089</b>	<b>572,870</b>	<b>5,131</b>	<b>578,001</b>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股本	733,168	-	733,168	733,168	-	733,168	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481	130,481	-	130,481	130,481	-	130,481
保留盈餘	274,338	(5,278)	269,060	254,903	(5,207)	249,696	249,018	(5,296)	243,722
其他權益	(14,570)	-	(14,570)	(13,903)	-	(13,903)	(9,398)	-	(9,398)
庫藏股票	(7,208)	-	(7,208)	(7,208)	-	(7,208)	(7,208)	-	(7,208)
歸屬於母公司業主之權益合計	1,116,209	(5,278)	1,110,931	1,097,441	(5,207)	1,092,234	1,096,061	(5,296)	1,090,765
非控制權益	4,870	-	4,870	4,609	-	4,609	4,244	-	4,244
權益總計	1,121,079	(5,278)	1,115,801	1,102,050	(5,207)	1,096,843	1,100,305	(5,296)	1,095,009
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 1,732,585</b>	<b>(577)</b>	<b>1,732,008</b>	<b>1,730,007</b>	<b>(75)</b>	<b>1,729,932</b>	<b>1,673,175</b>	<b>(165)</b>	<b>1,673,010</b>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 2,328,181	-	2,328,181	575,831	-
營業成本	(1,661,842)	-	(1,661,842)	(420,262)	-	(420,262)
營業毛利	666,339	-	666,339	155,569	-	155,569
推銷費用	(441,651)	-	(441,651)	(99,234)	-	(99,234)
管理費用	(163,934)	492	(163,442)	(42,866)	89	(42,777)
研發費用	(53,702)	-	(53,702)	(11,669)	-	(11,669)
營業費用合計	(659,287)	492	(658,795)	(153,769)	89	(153,680)
營業利益	7,052	492	7,544	1,800	89	1,889
營業外收入及支出：						
其他收入	51,099	-	51,099	8,857	-	8,857
其他利益及損失	(1,752)	-	(1,752)	40	-	40
財務成本	(6,201)	-	(6,201)	(1,890)	-	(1,890)
稅前淨利	50,198	492	50,690	8,807	89	8,896
所得稅費用	(23,606)	-	(23,606)	(2,552)	-	(2,552)
本期淨利	26,592	492	27,084	6,255	89	6,344
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(5,178)	(5,178)	-	(4,510)	(4,510)
確定福利計畫之精算損失	-	(474)	(474)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(5,652)	(5,652)	-	(4,510)	(4,510)
本期綜合損益總額	\$ 26,592	(5,160)	21,432	6,255	(4,421)	1,834
淨利歸屬於：						
母公司業主	25,320	492	25,812	5,885	89	5,974
非控制權益	1,272	-	1,272	370	-	370
本期淨利	\$ 26,592	492	27,084	6,255	89	6,344
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	25,320	(5,154)	20,166	5,885	(4,416)	1,469
非控制權益	1,272	(6)	1,266	370	(5)	365
本期綜合損益總額	\$ 26,592	(5,160)	21,432	6,255	(4,421)	1,834
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.35	-	0.35	0.08	-	0.08
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.35	-	0.35	0.08	-	0.08

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。依此，合併公司於民國一〇一年一月一日因不得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而分別增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動100千元，民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日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、6,583千元及6,953千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為1,554千元、1,554千元及2,836千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產-流動	\$ (6,953)	(6,583)	(4,700)
遞延所得稅資產-非流動	6,953	6,583	4,800
遞延所得稅負債-流動	2,836	1,554	1,554
遞延所得稅資產-非流動	<u>(2,836)</u>	<u>(1,554)</u>	<u>(1,654)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 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，並於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日調整保留盈餘之金額均為292千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利負債準備	\$ <u>(292)</u>	<u>(292)</u>	<u>(292)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (292)</u>	<u>(292)</u>	<u>(292)</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。另，因先前一般公認會計原則之精算假設有關於折現率之採用不同於國際財務報導準則，因此調整增減退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ 492	89
確定福利計畫精算損失	(474)	-
所得稅前調整數	<u>\$ 18</u>	<u>89</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
遞延退休金成本	\$ (2,032)	(2,161)
應計退休金負債	(2,954)	(2,843)
保留盈餘調整數	<u>\$ (4,986)</u>	<u>(5,004)</u>

4. 備抵銷貨退回及折讓

按經驗估計可能產生之產品退回或折讓，由原應收帳款減項重分類為負債準備一流動，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應收帳款淨額	\$ 1,455	2,086	1,896
負債準備一流動	(1,455)	(2,086)	(1,896)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>