

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九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~29
2.轉投資事業相關資訊	30~31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~37

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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，民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為112,759千元、113,511千元、113,074千元及120,976千元，分別佔合併資產總額之5%、7%、7%及7%，負債總額分別為32,467千元、36,002千元、33,422千元及36,104千元，分別佔合併負債總額之4%、6%、5%及6%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益總額分別為損失6,903千元、利益200千元、損失16,150千元及利益6,573千元，分別佔合併綜合損益之74%、1%、(60)%及28%。

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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月八日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 353,457	17	304,675	18	306,363	18	335,925	20	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 90,644	4	17,411	1	26,462	2	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(十六))	89,776	4	146,219	8	45,902	3	11,384	1	2150 應付票據	8,318	-	5,175	-	8,687	-	4,573	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	9,250	-	9,986	1	5,799	-	6,406	-	2170 應付帳款	331,084	16	182,097	11	251,317	14	192,633	12	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	145,770	7	52,401	3	73,608	4	81,781	5	2180 應付帳款-關係人(附註七)	7,083	-	-	-	-	-	-	-	
1200 其他應收款(附註六(三))	11,777	1	9,508	1	7,979	-	5,050	-	2200 其他應付款	126,537	6	115,261	7	127,665	7	111,776	7	
1220 當期所得稅資產(附註六(十二))	6,806	-	118	-	11,391	1	10,277	1	2230 當期所得稅負債(附註六(十二))	12,572	1	8,217	-	10,829	1	11,515	-	
130X 存貨(附註六(四))	561,186	26	401,826	23	439,553	25	415,343	25	2250 負債準備-流動	4,079	-	2,183	-	2,056	-	2,542	-	
1410 預付款項	65,807	3	23,560	1	48,702	3	19,190	1	2310 預收款項	38,066	2	33,541	2	27,917	2	34,341	2	
1470 其他流動資產(附註八)	10,952	1	11,919	1	21,508	1	20,509	1	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九))	50,785	2	48,000	3	48,000	3	24,000	1	
	<u>1,254,781</u>	<u>59</u>	<u>960,212</u>	<u>56</u>	<u>960,805</u>	<u>55</u>	<u>905,865</u>	<u>54</u>	2399 其他流動負債	2,442	-	1,594	-	1,482	-	10,451	1	
非流動資產：									非流動負債：	<u>671,610</u>	<u>31</u>	<u>413,479</u>	<u>24</u>	<u>504,415</u>	<u>29</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(十六))	15,850	1	19,000	1	19,000	1	19,000	1	2541 銀行長期借款(附註六(九))	144,355	6	182,080	11	94,590	5	96,000	6	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	658,732	31	657,895	38	658,606	38	648,326	39	2550 負債準備-非流動	4,577	-	3,250	-	3,050	-	2,750	-	
1780 無形資產(附註六(七))	148,887	7	68,194	4	68,941	4	70,815	4	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	1,966	-	2,836	-	1,083	-	1,654	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	11,812	1	7,696	-	9,739	1	11,178	1	2640 應付退休金費用/應計退休金負債	13,673	1	13,284	-	12,336	1	12,207	1	
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	30,091	1	19,011	1	17,871	1	17,826	1	2670 其他非流動負債	2,270	-	1,278	-	1,278	-	1,009	-	
	865,372	41	771,796	44	774,157	45	767,145	46		<u>166,841</u>	<u>7</u>	<u>202,728</u>	<u>11</u>	<u>112,337</u>	<u>6</u>	<u>113,620</u>	<u>7</u>	
資產總計	\$ 2,120,153	100	1,732,008	100	1,734,962	100	1,673,010	100	負債總計	838,451	38	616,207	35	616,752	35	578,001	34	
									歸屬母公司業主之權益									
									(附註六(十三))：									
								3100 股本	733,168	35	733,168	42	733,168	42	733,168	44		
								3200 資本公積	149,074	7	130,481	8	130,481	8	130,481	8		
								3300 保留盈餘	278,432	13	269,060	16	271,792	16	243,722	15		
								3400 其他權益	(9,768)	-	(14,570)	(1)	(14,701)	(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	1,143,698	55	1,110,931	65	1,113,532	65	1,090,765	66	
								36XX 非控制權益	138,004	7	4,870	-	4,678	-	4,244	-		
									權益總計	1,281,702	62	1,115,801	65	1,118,210	65	1,095,009	66	
								負債及權益總計	\$ 2,120,153	100	1,732,008	100	1,734,962	100	1,673,010	100		

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 781,452	100	630,323	100	2,093,725	100	1,760,157	100
5000 營業成本	<u>570,658</u>	<u>73</u>	<u>448,244</u>	<u>71</u>	<u>1,533,087</u>	<u>73</u>	<u>1,254,798</u>	<u>71</u>
營業毛利	<u>210,794</u>	<u>27</u>	<u>182,079</u>	<u>30</u>	<u>560,638</u>	<u>27</u>	<u>505,359</u>	<u>29</u>
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	162,388	21	112,763	19	431,690	21	329,253	16
6200 管理費用	45,474	6	40,190	7	130,233	6	122,258	6
6300 研究發展費用	<u>13,306</u>	<u>2</u>	<u>14,067</u>	<u>2</u>	<u>39,347</u>	<u>2</u>	<u>37,724</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>221,168</u>	<u>29</u>	<u>167,020</u>	<u>28</u>	<u>601,270</u>	<u>29</u>	<u>489,235</u>	<u>24</u>
營業淨利	<u>(10,374)</u>	<u>(2)</u>	<u>15,059</u>	<u>2</u>	<u>(40,632)</u>	<u>(2)</u>	<u>16,124</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入	22,731	3	13,113	2	67,618	3	37,721	6
7020 其他利益及損失	(14,446)	(2)	(1,376)	-	13,088	1	(1,286)	-
7050 財務成本	<u>(1,546)</u>	<u>-</u>	<u>(1,379)</u>	<u>-</u>	<u>(4,348)</u>	<u>-</u>	<u>(4,870)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>6,739</u>	<u>1</u>	<u>10,358</u>	<u>2</u>	<u>76,358</u>	<u>4</u>	<u>31,565</u>	<u>6</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>3,640</u>	<u>-</u>	<u>5,673</u>	<u>1</u>	<u>13,390</u>	<u>1</u>	<u>18,543</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>(7,275)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,744</u>	<u>3</u>	<u>22,336</u>	<u>1</u>	<u>29,146</u>	<u>10</u>
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	(2,039)	-	(1,421)	-	4,766	-	(5,305)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,039)</u>	<u>-</u>	<u>(1,421)</u>	<u>-</u>	<u>4,766</u>	<u>-</u>	<u>(5,305)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (9,314)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,323</u>	<u>3</u>	<u>27,102</u>	<u>1</u>	<u>23,841</u>	<u>10</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (7,108)	(1)	19,658	3	23,935	1	28,070	10
8620 非控制權益	<u>(167)</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>(1,599)</u>	<u>-</u>	<u>1,076</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：	<u>\$ (7,275)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,744</u>	<u>3</u>	<u>22,336</u>	<u>1</u>	<u>29,146</u>	<u>10</u>
8710 母公司業主	\$ (9,133)	(1)	18,232	3	28,737	1	22,767	10
8720 非控制權益	<u>(181)</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>(1,635)</u>	<u>-</u>	<u>1,074</u>	<u>-</u>
每股盈餘(附註六(十四))	<u>\$ (0.10)</u>		<u>0.27</u>		<u>0.33</u>		<u>0.38</u>	
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.10)</u>		<u>0.27</u>		<u>0.33</u>		<u>0.38</u>	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.10)</u>		<u>0.27</u>		<u>0.33</u>		<u>0.38</u>	

(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九月三十日

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		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		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	-	-	-	-	28,070	28,070	-	-	28,070	1,076	29,146
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,303)	-	(5,303)	(2)	(5,305)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,070	28,070	(5,303)	-	22,767	1,074	23,841
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,148	-	(3,148)	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(640)	(640)
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 733,168	130,481	108,140	25,050	138,602	271,792	(14,701)	(7,208)	1,113,532	4,678	1,118,210
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	-	-	-	-	23,935	23,935	-	-	23,935	(1,599)	22,336
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,802	-	4,802	(36)	4,766
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,935	23,935	4,802	-	28,737	(1,635)	27,102
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合 資之變動數	-	18,593	-	-	-	-	-	-	18,593	-	18,593
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	2,532	-	(2,532)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(14,563)	(14,563)	-	-	(14,563)	-	(14,563)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134,769	134,769
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 733,168	149,074	110,672	25,050	142,710	278,432	(9,768)	(7,208)	1,143,698	138,004	1,281,702

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,726	47,689
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,034	40,621
攤銷費用	4,231	2,848
呆帳費用(轉列收入)提列數	(10,573)	13,892
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,989	(1,779)
利息費用	4,348	4,870
利息收入	(2,170)	(1,538)
股利收入	(144)	(150)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(24,667)	279
處分無形資產損失	39	-
金融資產減損損失	3,150	-
非金融資產減損損失	118	-
收益費損項目合計	<u>21,355</u>	<u>59,043</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減少(增加)	52,454	(32,739)
應收票據減少	875	607
應收帳款增加	(64,845)	(5,719)
其他應收款增加	(355)	(2,929)
存貨增加	(67,776)	(24,210)
預付款項增加	(21,956)	(29,512)
其他流動資產減少(增加)	1,062	(999)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(100,541)</u>	<u>(95,501)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(59,113)	4,114
應付帳款增加	120,212	58,684
其他應付款項(減少)增加	(3,734)	16,757
負債準備及員工福利準備增加(減少)	1,919	(186)
預收款項增加(減少)	4,290	(6,424)
其他流動負債減少	(1,433)	(8,969)
應計退休金負債增加	389	129
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>62,530</u>	<u>64,105</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(38,011)</u>	<u>(31,396)</u>
調整項目合計	<u>(16,656)</u>	<u>27,647</u>
營運產生之現金流入	19,070	75,336
支付之所得稅	(16,467)	(19,475)
營業活動之淨現金流入	<u>2,603</u>	<u>55,861</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九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	11,225	-
取得不動產、廠房及設備	(57,860)	(53,815)
處分不動產、廠房及設備	64,972	166
取得無形資產	(3,000)	(1,464)
其他非流動資產減少(增加)	825	(45)
收取之利息	2,170	1,538
收取之股利	144	150
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>18,476</u>	<u>(53,470)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	98,497	97,544
短期借款減少	(30,499)	(141,715)
舉借長期借款	-	58,590
償還長期借款	(36,000)	(36,000)
其他非流動負債(減少)增加	(617)	269
發放現金股利	(14,563)	-
支付之利息	(4,308)	(5,738)
非控制權益變動	12,349	(640)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>24,859</u>	<u>(27,690)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,844	(4,263)
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,782	(29,562)
期初現金及約當現金餘額	<u>304,675</u>	<u>335,925</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 353,457</u>	<u>306,363</u>

(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

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九月三十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十一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

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露之新發布及修訂準則及解釋，合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

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)

1. 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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
本公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED(註)	投資業	100.00 %	100.00 %	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(註)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	TOP UNICORN直接持股超過50%之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED (以下稱TRANS-WORLD)	優盛醫療電子(上海)有限公司(註)	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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
本公司	互宜投資(股)公司	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	MEDIPRO INC.	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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	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 %	100.00 %	於民國一〇二年九月清算完結
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 %	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
互宜投資(股)公司(以下稱互宜公司)	禾果醫學科技(股)公司	醫療器材批發業零售及國際貿易業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	互宜公司直接持股超過50%之子公司
優盛醫療電子(上海)有限公司(以下稱上海優盛)	上海健保貿易有限公司	電子血壓計、電子體溫計、血糖儀、血糖試紙及相關零配件之批發及進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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 %	100.00 %	於民國一〇二年九月清算完結
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 %	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 %	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 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (以下稱PEAKWEALTH)	RMJ CO. LTD.	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測及銷售	75.00 %	75.00 %	75.00 %	75.00 %	PEAKWEALTH直接持股超過50%之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (以下稱PEAKWEALTH)	Rossmax Swiss GmbH	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	PEAKWEALTH直接持股超過50%之子公司
本公司	勝霖藥品(股)公司(註)	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	67.51 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司

(註)：為經會計師核閱之重要子公司。

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)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.列入合併財務季報告之子公司增減變動情形：

於民國一〇二年四月一日，勝霖藥品(股)公司以股份轉換方式與健康人生國際(股)公司進行合併，合併後本公司持有勝霖藥品(股)公司之股權比例為69.91%。另，勝霖藥品(股)公司為充實營運資金，於民國一〇二年六月經董事會決議通過現金增資發行新股計13,002千元，本公司並未認購，致持股比下降至67.51%。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 10,189	15,197	12,414	8,786
銀行存款	191,365	180,478	224,949	248,139
定期存款	<u>151,903</u>	<u>109,000</u>	<u>69,000</u>	<u>79,000</u>
	<u>\$ 353,457</u>	<u>304,675</u>	<u>306,363</u>	<u>335,925</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
持有供交易之金融資產：				
非衍生金融資產	\$ <u>89,776</u>	<u>146,219</u>	<u>45,902</u>	<u>11,384</u>
以成本衡量之金融資產：				
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>15,850</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>	<u>19,000</u>

合併公司於民國一〇二年九月，因以成本法衡量之被投資公司減資彌補虧損35%，故對所持有之股票投資提列35%減損損失，共計3,150千元。

上述持有供交易之金融資產於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之淨利益(損失)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)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 9,250	9,986	5,799	6,406
應收帳款	155,410	71,583	94,542	88,823
其他應收款	12,709	10,430	8,901	5,972
減：備抵呆帳	<u>(10,572)</u>	<u>(20,104)</u>	<u>(21,856)</u>	<u>(7,964)</u>
	<u>\$ 166,797</u>	<u>71,895</u>	<u>87,386</u>	<u>93,237</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估之減損損失</u>	
	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
1月1日餘額	\$ 20,104	7,964
認列應收帳款之減損損失	908	15,046
本年度收回沖銷數	(11,481)	(1,154)
合併取得	<u>1,041</u>	<u>-</u>
9月30日餘額	<u>\$ 10,572</u>	<u>21,856</u>

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 64,457	52,052	49,645	61,399
在製品	34,264	30,217	39,416	33,162
製成品	454,769	312,811	342,754	313,473
在途存貨	<u>7,696</u>	<u>6,746</u>	<u>7,738</u>	<u>7,309</u>
	<u>\$ 561,186</u>	<u>401,826</u>	<u>439,553</u>	<u>415,343</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，均無因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因淨變現價值增加而減少認列之銷貨成本；民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，因淨變現價值增加而減少認列之銷貨成本皆為1,949千元。

(五)企業合併

合併公司於民國一〇二年四月一日透過子公司勝霖藥品(股)公司(以下簡稱勝霖藥品公司)以股份轉換方式與健康人生國際(股)公司(以下簡稱健康人生公司)進行合併；合併後本公司之子公司為存續公司，健康人生公司為消滅公司。透過此合併交易以擴大經營規模與提升競爭力。於合併基準日換股後，本公司持有勝霖藥品公司之股權比例降至69.91%，健康人生公司之原股東持有勝霖藥品公司30.09%之股數。

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)

若此合併交易發生於民國一〇二年一月一日，管理當局估計民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併收入將分別達781,452千元及2,235,729千元，淨(損)利將分別為(7,275)千元及20,287千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇二年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

1. 移轉對價

本併購交易勝霖藥品公司係以發行新股做為取得健康人生公司股權之對價，故交易價款係為勝霖藥品公司所發行新股之公平價值，係依據該公司管理當局預估未來年度之財務預測為計算基礎計算其於合併基準日之公允價值，並依合併契約所訂勝霖藥品公司發行新股5,595,747股予健康人生公司原股東，綜上，其取得成本價金為141,013千元。

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$	23,976
無形資產		38,856
存貨		91,583
應收帳款及其他應收款		20,003
現金及約當現金		11,225
遞延所得稅資產		4,236
其他流動資產		20,392
其他非流動資產		11,905
短期借款		(6,000)
其他流動負債		(2,516)
負債準備		(1,304)
其他非流動負債		(1,609)
應付帳款及其他應付款		(113,084)
	\$	<u><u>97,663</u></u>

3. 商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	141,013
減：可辨認資產之公允價值		<u>97,663</u>
	\$	<u><u>43,350</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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	187,171	66,947	44,332	79,319	158,128	9,270	891,103
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	7,837	26,215	-	34,052
增 添	-	-	455	3,671	2,795	28,196	22,743	57,860
重 分 類	-	-	-	10,713	314	18,541	(29,568)	-
處 分	(15,620)	(16,932)	(12,607)	(8,100)	(8,208)	(18,313)	(817)	(80,597)
匯率變動之影響	-	-	2,014	1,533	2,421	695	82	6,745
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 330,316</u>	<u>170,239</u>	<u>56,809</u>	<u>52,149</u>	<u>84,478</u>	<u>213,462</u>	<u>1,710</u>	<u>909,163</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 345,936	186,954	71,921	38,330	86,061	126,936	14,113	870,251
增 添	-	220	760	3,076	1,294	19,101	29,364	53,815
重 分 類	-	-	-	3,609	61	30,524	(34,194)	-
處 分	-	-	(3,217)	(636)	(4,515)	(3,298)	-	(11,666)
匯率變動之影響	-	-	(1,919)	(1,200)	(2,154)	(708)	(194)	(6,175)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 345,936</u>	<u>187,174</u>	<u>67,545</u>	<u>43,179</u>	<u>80,747</u>	<u>172,555</u>	<u>9,089</u>	<u>906,225</u>
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	37,690	42,112	26,105	60,094	67,207	-	233,208
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	2,501	7,575	-	10,076
本期折舊	-	3,569	3,933	6,618	4,718	24,196	-	43,034
處 分	-	(9,518)	(11,281)	(5,676)	(7,512)	(6,305)	-	(40,292)
匯率變動之影響	-	-	1,268	894	1,885	358	-	4,405
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,741</u>	<u>36,032</u>	<u>27,941</u>	<u>61,686</u>	<u>93,031</u>	<u>-</u>	<u>250,431</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	32,026	41,059	21,529	61,442	65,869	-	221,925
本期折舊	-	4,243	5,116	5,161	5,444	20,657	-	40,621
處 分	-	-	(3,185)	(541)	(4,366)	(3,129)	-	(11,221)
匯率變動之影響	-	-	(1,138)	(677)	(1,588)	(303)	-	(3,706)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>36,269</u>	<u>41,852</u>	<u>25,472</u>	<u>60,932</u>	<u>83,094</u>	<u>-</u>	<u>247,619</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	<u>\$ 345,936</u>	<u>149,481</u>	<u>24,835</u>	<u>18,227</u>	<u>19,225</u>	<u>90,921</u>	<u>9,270</u>	<u>657,895</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 330,316</u>	<u>138,498</u>	<u>20,777</u>	<u>24,208</u>	<u>22,792</u>	<u>120,431</u>	<u>1,710</u>	<u>658,732</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 345,936</u>	<u>154,928</u>	<u>30,862</u>	<u>16,801</u>	<u>24,619</u>	<u>61,067</u>	<u>14,113</u>	<u>648,326</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 345,936</u>	<u>150,905</u>	<u>25,693</u>	<u>17,707</u>	<u>19,815</u>	<u>89,461</u>	<u>9,089</u>	<u>658,606</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十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。

處分損益請詳附註六(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)

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	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102年1月1日餘額	\$ 49,619	-	12,715	10,638	7,846	80,818
合併取得(詳附註六(五))	43,350	7,100	25,600	-	12,494	88,544
取 得	-	-	1,245	-	1,755	3,000
處 分	-	-	(71)	-	(1,229)	(1,300)
匯率變動影響數	-	-	(870)	-	157	(713)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 92,969</u>	<u>7,100</u>	<u>38,619</u>	<u>10,638</u>	<u>21,023</u>	<u>170,349</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 49,943	-	13,085	10,638	8,473	82,139
取 得	-	-	879	-	585	1,464
處 分	-	-	-	-	(21)	(21)
其 他	(324)	-	-	-	-	(324)
匯率變動影響數	-	-	(317)	-	(138)	(455)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 49,619</u>	<u>-</u>	<u>13,647</u>	<u>10,638</u>	<u>8,899</u>	<u>82,803</u>
攤銷及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	8,270	-	4,354	12,624
合併取得(詳附註六(五))	-	-	-	-	6,338	6,338
本期攤銷	-	-	1,300	-	2,931	4,231
處 分	-	-	(32)	-	(1,229)	(1,261)
減損損失	118	-	-	-	-	118
匯率變動影響數	-	-	(686)	-	98	(588)
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 118</u>	<u>-</u>	<u>8,852</u>	<u>-</u>	<u>12,492</u>	<u>21,462</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	7,938	-	3,386	11,324
本期攤銷	-	-	1,232	-	1,616	2,848
處 分	-	-	-	-	(21)	(21)
匯率變動影響數	-	-	(218)	-	(71)	(289)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>8,952</u>	<u>-</u>	<u>4,910</u>	<u>13,862</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 49,619</u>	<u>-</u>	<u>4,445</u>	<u>10,638</u>	<u>3,492</u>	<u>68,194</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 92,851</u>	<u>7,100</u>	<u>29,767</u>	<u>10,638</u>	<u>8,531</u>	<u>148,887</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 49,943</u>	<u>-</u>	<u>5,147</u>	<u>10,638</u>	<u>5,087</u>	<u>70,815</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 49,619</u>	<u>-</u>	<u>4,695</u>	<u>10,638</u>	<u>3,989</u>	<u>68,941</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)

(八)短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
信用狀借款	\$ -	-	1,813	-
無擔保銀行借款	55,644	10,000	18,980	68,645
擔保銀行借款	35,000	7,411	5,669	3,905
合 計	<u>\$ 90,644</u>	<u>17,411</u>	<u>26,462</u>	<u>72,550</u>
尚未使用額度	<u>\$ 847,916</u>	<u>914,987</u>	<u>826,941</u>	<u>829,443</u>
利率區間	<u>1.7%~6.3%</u>	<u>1.8%</u>	<u>1.43%~6.44%</u>	<u>1.8%~7.87%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額為98,497千元及因健康人生公司合併取得數6,000千元，一〇一年一月一日至九月三十日新增金額為97,544千元，利率分別為1.7%~6.3%及1.43%~7.87%，到期日分別為民國一〇三年一月及民國一〇二年四月；償還之金額分別為30,499千元及141,715千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 59,140	58,080	58,590	-
擔保銀行借款	136,000	172,000	84,000	120,000
減：一年內到期部分	(50,785)	(48,000)	(48,000)	(24,000)
合 計	<u>\$ 144,355</u>	<u>182,080</u>	<u>94,590</u>	<u>96,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 373,000</u>	<u>337,000</u>	<u>425,000</u>	<u>389,000</u>
利率區間	<u>1.72%~2.27%</u>	<u>1.72%~2.27%</u>	<u>1.99%~2.27%</u>	<u>2.16%~2.27%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇一年一月一日至九月三十日新增之金額為58,590千元，利率為1.99%~2.3%，到期日為民國一〇四年七月；民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額皆為36,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)營業租賃

合併公司承租之不可取消營業租賃的未來應付租金付款情形如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 123,571	92,247	86,885	83,154
一年至五年	335,703	276,237	248,101	462,433
五年以上	114,338	98,651	100,693	115,109
	<u>\$ 573,612</u>	<u>467,135</u>	<u>435,679</u>	<u>660,696</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一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為95,829千元及64,046千元。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ <u>22</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>-</u>
推銷費用	\$ <u>85</u>	<u>-</u>	<u>181</u>	<u>42</u>
管理費用	\$ <u>64</u>	<u>-</u>	<u>328</u>	<u>297</u>
研究發展費用	\$ <u>9</u>	<u>8</u>	<u>27</u>	<u>26</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ <u>102</u>	<u>38</u>	<u>275</u>	<u>110</u>
推銷費用	\$ <u>3,759</u>	<u>2,373</u>	<u>9,976</u>	<u>6,832</u>
管理費用	\$ <u>1,023</u>	<u>782</u>	<u>2,715</u>	<u>2,434</u>
研究發展費用	\$ <u>285</u>	<u>281</u>	<u>829</u>	<u>832</u>

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,640	3,867	11,392	9,717
以前年度所得稅(高)低估	-	556	(931)	2,838
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	-	2,820	5,119
	<u>3,640</u>	<u>4,423</u>	<u>13,281</u>	<u>17,674</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	1,250	109	869
所得稅費用	\$ <u>3,640</u>	<u>5,673</u>	<u>13,390</u>	<u>18,543</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. 合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ <u>35,726</u>	<u>47,689</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	6,073	8,107
外國轄區稅率差異影響數	(1,532)	(473)
免稅所得	(4,130)	-
按海外轄區稅法規定之影響數	12,405	4,881
前期(高)低估	(931)	2,838
未分配盈餘加徵10%	2,820	5,119
其他	<u>(1,315)</u>	<u>(1,929)</u>
	<u>\$ 13,390</u>	<u>18,543</u>

3. 除本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九十九年度外，餘國內子公司皆核定至民國一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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>142,710</u>	<u>135,870</u>	<u>138,602</u>	<u>113,680</u>
	<u>\$ 142,710</u>	<u>135,870</u>	<u>138,602</u>	<u>113,680</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,833</u>	<u>23,235</u>	<u>19,481</u>	<u>15,808</u>

	<u>101年度(實際)</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>19.34 %</u>	<u>15.67 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

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)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	21,201	21,201	21,201	21,201
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	<u>18,593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 149,074</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。

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。

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)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為(696)千元、1,916千元、2,267千元及4,135千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為(69)千元、191千元、227千元及413千元，係以本公司截至各該段期間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，並列報為各該段時間之營業費用。

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度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，差異數視為估計變動，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實際配發情形與本公司一〇一年度財務報告估列金額並無差異。前述員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案，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，有關民國一〇一年度分派予業主之股利如下：

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

3.其他權益

	<u>國外營運機構財務報 表換算之兌換差額</u>
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>4,802</u>
民國102年9月30日餘額	<u><u>\$ (9,768)</u></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>(5,303)</u>
民國101年9月30日餘額	<u><u>\$ (14,701)</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)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(7,108)</u>	<u>19,658</u>	<u>23,935</u>	<u>28,070</u>
普通股加權平均流通在外股數	72,817	72,817	72,817	72,817
	\$ <u>(0.10)</u>	<u>0.27</u>	<u>0.33</u>	<u>0.38</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(7,108)</u>	<u>19,658</u>	<u>23,935</u>	<u>28,070</u>
普通股加權平均流通在外股數	72,817	72,817	72,817	72,817
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>112</u>	<u>305</u>	<u>187</u>	<u>305</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>72,929</u>	<u>73,122</u>	<u>73,004</u>	<u>73,122</u>
	\$ <u>(0.10)</u>	<u>0.27</u>	<u>0.33</u>	<u>0.38</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 798	451	2,170	1,538
租金收入	726	1,107	2,921	3,309
股利收入	144	150	144	150
壞帳迴轉利益	-	-	11,481	-
其他	<u>21,063</u>	<u>11,405</u>	<u>50,902</u>	<u>32,724</u>
	\$ <u>22,731</u>	<u>13,113</u>	<u>67,618</u>	<u>37,721</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (2,557)	(1,652)	(1,803)	(2,667)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	443	455	(3,989)	1,779
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(6,663)	(84)	24,667	(279)
減損損失	(3,150)	-	(3,268)	-
其他	<u>(2,519)</u>	<u>(95)</u>	<u>(2,519)</u>	<u>(119)</u>
	\$ <u>(14,446)</u>	<u>(1,376)</u>	<u>13,088</u>	<u>(1,286)</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.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>1,546</u>	<u>1,379</u>	<u>4,348</u>	<u>4,870</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

報導日應收款之帳齡分析為：

	<u>102.9.30</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.9.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 149,551	-	67,781	-	77,836	-	84,981	-
逾期0~90天	16,702	-	2,940	-	9,426	-	1,684	-
逾期91~180天	122	-	1,941	(963)	1,239	-	7,146	-
逾期超過180天	10,994	(10,572)	19,337	(19,141)	20,741	(21,856)	7,390	(7,964)
	<u>\$ 177,369</u>	<u>(10,572)</u>	<u>91,999</u>	<u>(20,104)</u>	<u>109,242</u>	<u>(21,856)</u>	<u>101,201</u>	<u>(7,964)</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
102年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 171,000	175,079	60,231	12,930	1,720	100,198
無擔保銀行借款	<u>114,784</u>	<u>117,856</u>	<u>50,265</u>	<u>22,100</u>	<u>45,492</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 285,784</u>	<u>292,935</u>	<u>110,496</u>	<u>35,030</u>	<u>47,212</u>	<u>100,198</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 179,411	185,758	33,004	25,348	25,922	101,484
無擔保銀行借款	<u>68,080</u>	<u>71,226</u>	<u>10,669</u>	<u>581</u>	<u>1,161</u>	<u>58,815</u>
	<u>\$ 247,491</u>	<u>256,984</u>	<u>43,673</u>	<u>25,929</u>	<u>27,083</u>	<u>160,299</u>
101年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 89,669	91,459	24,848	30,203	36,409	-
無擔保銀行借款	<u>79,383</u>	<u>81,476</u>	<u>21,599</u>	<u>575</u>	<u>15,466</u>	<u>43,835</u>
	<u>\$ 169,052</u>	<u>172,935</u>	<u>46,447</u>	<u>30,778</u>	<u>51,875</u>	<u>43,835</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 123,905	127,455	29,131	24,937	49,185	24,202
無擔保銀行借款	<u>68,645</u>	<u>70,801</u>	<u>26,098</u>	<u>44,703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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	
金融資產													
貨幣性項目													
美金:台幣	\$	4,485	29,5700	132,621	2,205	29,0400	64,033	4,692	29,2950	137,452	2,831	30,2750	85,709
歐元:台幣		175	39,9200	6,986	101	38,4900	3,887	132	37,8900	5,001	82	39,1800	3,213
人民幣:台幣		8,843	4,8330	42,738	1,227	4,6600	5,718	1,226	4,6600	5,713	49	4,8070	236
美金:人民幣		19	6,1184	562	40	6,2318	1,162	41	6,2865	1,201	50	6,2981	1,514
美元:日幣		54	0,0102	1,597	55	0,1160	1,597	-	-	-	-	-	-
瑞士法郎:台幣		48	32,6150	1,566	-	-	-	-	-	-	-	-	-
金融負債													
貨幣性項目													
美金:台幣		823	29,5700	24,336	579	29,0400	16,814	539	29,2950	15,790	585	30,2750	17,711
日幣:台幣		-	-	-	-	-	-	4,800	0,3777	1,813	-	-	-
美金:人民幣		2,305	6,1184	68,159	332	6,2318	9,641	331	6,2865	9,697	271	6,2981	8,205
瑞士法郎:台幣		22	32,6150	718	-	-	-	-	-	-	-	-	-
美元:日幣		-	-	-	20	0,0116	581	-	-	-	10,000	0,0129	302,750

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九月三十日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加929千元及1,221千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 公允價值

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。

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
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>89,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,776</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>146,219</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,219</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>45,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,902</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>11,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,384</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)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日上述金融資產並無任何重分類之情形。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)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7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,363	4,926	20,158	19,265
退職後福利	114	124	401	373
	<u>\$ 6,477</u>	<u>5,050</u>	<u>20,559</u>	<u>19,638</u>

(二)其他關係人交易

1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進貨</u>		<u>應付關係人款項</u>
	<u>102年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>
其他關係人	<u>\$ 9,574</u>	<u>18,508</u>	<u>7,083</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天至60天，與一般廠商並無顯著不同。

2.向關係人購買勞務

	<u>交易金額</u>
	<u>101年1月至9月</u>
其他關係人(註)－佣金支出	\$ 1,252
其他關係人(註)－勞務費	472
	<u>\$ 1,724</u>

註：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。

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.證券交易

合併公司與關係人證券交易之情形如下：

<u>102年1月至9月</u>	<u>證券標的</u>	<u>證券數量</u>	<u>取得價款</u>	<u>價款決定</u>
其他關係人	瑞盛醫學科技(股)公司	1,000股	\$ <u>15</u>	淨值議價

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 467,071	492,713	493,613	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>6,217</u>	<u>7,063</u>	<u>7,062</u>	<u>7,058</u>
		<u>\$ 473,288</u>	<u>499,776</u>	<u>500,675</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一月一日已開立未使用之國內外信用狀金額為日幣2,400千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	25,338	103,397	128,735	20,221	76,858	97,079
勞健保費用	1,190	9,723	10,913	888	6,643	7,531
退休金費用	124	5,225	5,349	38	3,444	3,482
其他用人費用	4,750	6,578	11,328	4,037	4,889	8,926
折舊費用	3,739	10,780	14,519	3,348	10,901	14,249
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,589	1,589	-	985	985

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	64,349	278,645	342,994	57,470	214,770	272,240
勞健保費用	3,264	26,423	29,687	2,697	19,311	22,008
退休金費用	339	14,056	14,395	110	10,463	10,573
其他用人費用	12,947	18,507	31,454	12,094	14,794	26,888
折舊費用	11,191	31,843	43,034	10,081	30,540	40,621
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	4,231	4,231	-	2,848	2,848

(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

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：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	571,849	60,706	-	-	-	- %	1,143,698	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 CO. LTD.(共同額度)	3	571,849	32,860	-	-	-	- %	1,143,698	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	RMJ CO. LTD.	3	571,849	23,927	23,927 註四	6,646	-	2.09 %	1,143,698	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	2	571,849	20,000	20,000 註五	-	-	1.75 %	1,143,698	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	互宜投資(股)公司	2	571,849	18,000	18,000 註六	10,000	-	1.57 %	1,143,698	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	571,849	193,706	193,706 註七	88,998	-	16.94 %	1,143,698	Y	N	Y
0	優盛醫學科技(股)公司	康盛藥品(股)公司	3	571,849	15,000	15,000 註八	-	-	1.31 %	1,143,698	Y	N	N
0	優盛醫學科技(股)公司	永安醫學(股)公司	3	571,849	39,760	29,760 註九	-	-	2.60 %	1,143,698	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，於民國一〇二年九月三十日子公司實際動撥借款之背書保證金額為日幣22,000千元。

註五：係向銀行簽具背書保證契約或票據之總額度為新台幣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，於民國一〇二年九月三十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6,500千元及購料保證金額新台幣860千元，於民國一〇二年九月三十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－華頓全球核心價值收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000.00	4,992	- %	4,992	
"	受益憑證－第一全球高收益債券基金	-	"	726,707.30	9,974	- %	9,974	
"	受益憑證－ING亞太複合高收益債券基金	-	"	1,753,869.31	19,779	- %	19,779	
"	受益憑證－柏瑞全球策略高收益債券基金	-	"	1,698,072.63	20,361	- %	20,361	
"	受益憑證－群益安穩貨幣市場基金	-	"	1,022,513.30	16,093	- %	16,093	
"	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	60,311	100.00 %	60,638	市價為股權淨值
"	股票－互宜投資(股)公司	本公司100%控股之子公司	"	4,500,000	76,356	100.00 %	76,809	"
"	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	50,401	92.00 %	50,632	"
"	股票－勝霖藥品(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	12,999,000	321,261	67.51 %	276,652	"
"	股票－PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	"	434	2,423	100.00 %	2,423	"
"	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 %	747	"
"	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 %	44	"
"	股票－昱程科技(股)公司	採成本衡量之被投資公司	"	468,000	5,850	7.90 %	2,988	"
"	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 %	12,948	"
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	60,393	100.00 %	60,393	"
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	"	-	60,393	52.99 %	60,393	"
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	"	-	32,124	100.00 %	32,124	"
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	140,000	53,578	100.00 %	53,578	"
"	禾森醫學科技(股)公司	"	"	600,000	4,587	100.00 %	4,587	"
"	禾果醫學科技(股)公司	"	"	1,000,000	7,018	100.00 %	7,018	"
"	瑞盛醫學科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	1,000	14	0.025 %	14	"
"	勝霖藥品(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	1,000	21	0.0052 %	21	"
"	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	1,345	- %	1,345	
"	股票－育富電子(股)公司	-	"	800	16	- %	16	
"	股票－台灣瀧澤科技(股)公司	-	"	16,390	431	- %	431	
"	股票－大成不銹鋼工業(股)公司	-	"	14,334	198	- %	198	
"	受益憑證－台新1699貨幣市場	-	"	191,455.03	2,526	- %	2,526	
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	-	53,578	47.01 %	53,578	市價為股權淨值

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	持股比例	市 價	
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票—RMJ CO. LTD.	子公司採權益法評價之被投資公司	"	900	1,432	75.00 %	1,432	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	子公司100%持有之孫公司	採用權益法之投資	-	704	100.00 %	704	市價為股權淨值
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	2,171	100.00 %	2,171	"
"	受益憑證—群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	637,764.90	10,038	- %	10,038	
禾泰醫學科技(股)公司	受益憑證—群益安穩貨幣市場基金	-	"	255,593.70	4,023	- %	4,023	

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	419,187	83 %	月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(85,389)	(88) %	
TOP UNICORN LTD.	優盛醫學科技(股)公司	本公司之母公司	銷貨	(419,187)	(97) %	月結30天	平價移轉	"	85,389	100 %	
"	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司之孫公司	進貨	419,187	97 %	月結30天	成本加成	"	(85,389)	(100) %	
優盛醫療電子(上海)有限公司	TOP UNICORN LTD.	對本公司之母公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(419,187)	(91) %	月結30天	成本加成	"	85,389	95 %	

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	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	419,187	平價移轉	20 %
	"	"	1	應付帳款	85,389	月結30天	4 %
	"	優盛醫療電子(上海)有限公司	1	銷貨	5,815	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	其他應收款	4,672	-	- %
	"	"	1	應收帳款	18,587	月結60天	- %
	"	"	1	其他應付款	823	-	- %
	"	"	1	其他收入-技術服務	4,670	-	- %
	"	瑞盛醫學科技(股)公司	1	進貨	578	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	預收款項	18	-	- %
	"	"	1	租金收入	27	-	- %
	"	勝霖藥品(股)公司	1	其他應收款	3	-	- %
	"	"	1	銷貨	6,734	按成本加成訂價	- %
	"	"	1	應收帳款	1,238	月結90天	- %
	"	"	1	其他收入-資訊服務	429	-	- %
	"	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	租金收入	24	-	- %
	"	禾果醫學科技(股)公司	1	租金收入	27	-	- %
	"	禾彙醫學科技(股)公司	1	租金收入	27	-	- %
	"	"	1	預收款項	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。

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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	219,409	219,409	7,420,000	100.00 %	60,311	(23,386)	(22,777)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENT S LIMITED	薩摩亞	投資業	219,409	219,409	7,420,000	100.00 %	60,393	(23,385)	(23,385)	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	118,457	118,457	-	52.99 %	60,393	(44,131)	(23,385)	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	14,499	14,499	-	100.00 %	32,124	(4,624)	(4,624)	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 %	76,356	(22,270)	(22,093)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDIPRO INC.	模里西斯	投資業	4,140	4,140	140,000	100.00 %	53,578	(20,746)	(20,746)	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	-	- %	-	986	986	於民國一〇二年九月清算完結
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 %	4,587	(434)	(434)	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 %	7,018	(1,274)	(1,274)	互宜投資(股)公司 100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	瑞盛醫學科技(股)公司	台灣	一般儀器及醫療器材製造、批發及零售業等	15	-	1,000	0.025 %	14	3,924		1 採權益法評價之被投資公司
互宜投資(股)公司	瑞霖藥品(股)公司	台灣	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材零售業及食品什貨、飲料零售業	19	-	1,000	0.0052 %	21	6,481	-	採權益法評價之被投資公司
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	105,092	105,092	-	47.01 %	53,578	(44,131)	(20,746)	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	-	14,499	-	- %	-	(8,873)	(8,873)	於民國一〇二年九月清算完結
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 %	50,401	3,924	3,527	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 %	2,171	(7)	(7)	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	12,833	12,833	434	100.00 %	2,423	1,099	1,099	100%持股之子公司

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	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	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	11,917	11,917	900	75.00 %	1,432	1,484	1,113	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED採權益法評價之被投資公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	Rossmax Swiss GmbH	瑞士	一般儀器及醫療器材、批發貿易及零售業等	652	652	-	100.00 %	704	(14)	(14)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED100%持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	勝霖藥品(股)公司	台灣	西藥零售業、化妝品零售業、醫療器材零售業及食品什貨、飲料零售業	259,555	259,574	12,999,000	67.51 %	321,261	6,481	8,823	採權益法評價之被投資公司

註：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報表時，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	223,549	註(一)	223,549	-	-	223,549	100.00%	(44,131)	113,971	-

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
223,549	223,549	686,219

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)。請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		102年7月至9月					
		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	\$	261,764	519,687	1	-	-	781,452
部門間收入		348,596	-	-	-	(348,596)	-
收入總計	\$	<u>610,360</u>	<u>519,687</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>(348,596)</u>	<u>781,452</u>
應報導部門損益	\$	<u>(2,433)</u>	<u>(1,609)</u>	<u>272</u>	<u>(62)</u>	<u>197</u>	<u>(3,635)</u>
		101年7月至9月					
		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	\$	254,657	375,656	10	-	-	630,323
部門間收入		341,494	-	5,431	-	(346,925)	-
收入總計	\$	<u>596,151</u>	<u>375,656</u>	<u>5,441</u>	<u>-</u>	<u>(346,925)</u>	<u>630,323</u>
應報導部門損益	\$	<u>17,073</u>	<u>9,418</u>	<u>371</u>	<u>111</u>	<u>(1,556)</u>	<u>25,417</u>
		102年1月至9月					
		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	\$	657,055	1,436,651	19	-	-	2,093,725
部門間收入		895,202	-	9,540	-	(904,742)	-
收入總計	\$	<u>1,552,257</u>	<u>1,436,651</u>	<u>9,559</u>	<u>-</u>	<u>(904,742)</u>	<u>2,093,725</u>
應報導部門損益	\$	<u>25,934</u>	<u>8,811</u>	<u>1,021</u>	<u>(803)</u>	<u>763</u>	<u>35,726</u>
		101年1月至9月					
		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	\$	687,700	1,072,396	61	-	-	1,760,157
部門間收入		931,192	-	19,969	-	(951,161)	-
收入總計	\$	<u>1,618,892</u>	<u>1,072,396</u>	<u>20,030</u>	<u>-</u>	<u>(951,161)</u>	<u>1,760,157</u>
應報導部門損益	\$	<u>21,334</u>	<u>25,022</u>	<u>2,109</u>	<u>226</u>	<u>(1,002)</u>	<u>47,689</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、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三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。

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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表為民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調節

		101.9.30	
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 306,363	-	306,363
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,902	-	45,902
應收票據	5,799	-	5,799
應收帳款	72,237	1,371	73,608
其他應收款	7,979	-	7,979
當期所得稅資產	11,391	-	11,391
存貨	439,553	-	439,553
預付款項	48,702	-	48,702
遞延所得稅資產－流動	6,601	(6,601)	-
其他流動資產	21,508	-	21,508
流動資產合計	<u>966,035</u>	<u>(5,230)</u>	<u>960,805</u>
以成本衡量之金融資產	19,000	-	19,000
不動產、廠房及設備	658,606	-	658,606
無形資產	68,941	-	68,941
遞延退休金成本	2,161	(2,161)	-
遞延所得稅資產	3,138	6,601	9,739
其他非流動資產－其他	17,871	-	17,871
非流動資產合計	<u>769,717</u>	<u>4,440</u>	<u>774,157</u>
資產總計	<u>\$ 1,735,752</u>	<u>(790)</u>	<u>1,734,962</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)

	101.9.30		
	<u>先前之一 般公認會 計原則</u>	<u>轉換至 IFRSs 影響數</u>	<u>IFRSs</u>
負 債			
短期借款	\$ 26,462	-	26,462
應付票據	8,687	-	8,687
應付帳款	251,317	-	251,317
其他應付款	127,665	-	127,665
當期所得稅負債	10,829	-	10,829
銷貨退回及折讓之短期負債準備	-	1,371	1,371
負債準備－流動	393	292	685
預收款項	27,917	-	27,917
一年或一營業週期內到期長期負債	48,000	-	48,000
其他流動負債	<u>2,565</u>	<u>(1,083)</u>	<u>1,482</u>
流動負債合計	<u>503,835</u>	<u>580</u>	<u>504,415</u>
銀行長期借款	94,590	-	94,590
負債準備－非流動	3,050	-	3,050
遞延所得稅負債	-	1,083	1,083
應計退休金費用/應計退休金負債	9,760	2,576	12,336
其他非流動負債	<u>1,278</u>	<u>-</u>	<u>1,278</u>
非流動負債合計	<u>108,678</u>	<u>3,659</u>	<u>112,337</u>
負債總計	<u>612,513</u>	<u>4,239</u>	<u>616,752</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	733,168	-	733,168
資本公積	130,481	-	130,481
保留盈餘	276,821	(5,029)	271,792
其他權益	(14,701)	-	(14,701)
庫藏股票	<u>(7,208)</u>	<u>-</u>	<u>(7,208)</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,118,561</u>	<u>(5,029)</u>	<u>1,113,532</u>
非控制權益	<u>4,678</u>	<u>-</u>	<u>4,678</u>
權益總計	<u>1,123,239</u>	<u>(5,029)</u>	<u>1,118,210</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,735,752</u>	<u>(790)</u>	<u>1,734,962</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 630,323	-	630,323	1,760,157	-	1,760,157
營業成本	(448,244)	-	(448,244)	(1,254,798)	-	(1,254,798)
營業毛利	182,079	-	182,079	505,359	-	505,359
推銷費用	(112,774)	11	(112,763)	(329,286)	33	(329,253)
管理費用	(40,268)	78	(40,190)	(122,492)	234	(122,258)
研發費用	(14,067)	-	(14,067)	(37,724)	-	(37,724)
營業費用合計	(167,109)	89	(167,020)	(489,502)	267	(489,235)
營業利益	14,970	89	15,059	15,857	267	16,124
營業外收入及支出：						
其他收入	13,113	-	13,113	37,721	-	37,721
其他利益及損失	(1,376)	-	(1,376)	(1,286)	-	(1,286)
財務成本	(1,379)	-	(1,379)	(4,870)	-	(4,870)
稅前淨利	25,328	89	25,417	47,422	267	47,689
所得稅費用	(5,673)	-	(5,673)	(18,543)	-	(18,543)
本期淨利	19,655	89	19,744	28,879	267	29,146
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,421)	(1,421)	-	(5,305)	(5,305)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(1,421)	(1,421)	-	(5,305)	(5,305)
本期綜合損益總額	\$ 19,655	(1,332)	18,323	28,879	(5,038)	23,841
淨利歸屬於：						
母公司業主	19,569	89	19,658	27,803	267	28,070
非控制權益	86	-	86	1,076	-	1,076
本期淨利	\$ 19,655	89	19,744	28,879	267	29,146
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	19,569	(1,337)	18,232	27,803	(5,036)	22,767
非控制權益	86	5	91	1,076	(2)	1,074
本期綜合損益總額	\$ 19,655	(1,332)	18,323	28,879	(5,038)	23,841
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.27	-	0.27	0.38	-	0.38
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.27	-	0.27	0.38	-	0.38

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.依照先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短分劃流動或非流動項目；為轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。另先前一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產係於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額，惟轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，僅於所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，而不再使用備抵評價科目。遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產-流動	\$ (6,601)
遞延所得稅資產-非流動	6,601
遞延所得稅負債-流動	1,083
遞延所得稅負債-非流動	<u>(1,083)</u>
保留盈餘調整數	<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，於民國一〇一年九月三十日調整保留盈餘之金額為292千元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
員工福利負債準備	\$ (292)
保留盈餘調整數	<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7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 89	267
所得稅前調整數	<u>\$ 89</u>	<u>267</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
遞延退休金成本		\$ (2,161)
應計退休金負債		<u>(2,576)</u>
保留盈餘調整數		<u>\$ (4,737)</u>

4. 備抵銷貨退回及折讓

依先前一般公認會計原則，銷貨退回及折讓係依經驗值估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓做為應收帳款之減項；轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，故備抵銷貨退回及折讓重分類為負債準備。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
應收帳款淨額	\$ 1,371
負債準備—流動	<u>(1,371)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>