

股票代碼：4121

# 優盛醫學科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7~8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	9~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	23~25
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	31
九、重要會計科目明細表	32~43
十、重要查核說明	44~46

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表會計師查核報告

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民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.5所述，優盛醫學科技股份有限公司民國九十二年六月三十日之長期股權投資為72,041仟元，民國九十二年上半年度之投資損失為7,197仟元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，附註十一「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則暨證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達優盛醫學科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：簡 蒂 暖

會 計 師：馬 國 柱

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民國九十二年八月六日

優盛醫學科技股份有限公司  
資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

	92.6.30		91.6.30			92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註二及四.1)	\$ 35,572	5	\$ 9,426	1	短期借款(附註四.7)	\$ 293	-	\$ 40,161	6
1110 短期投資(附註二及四.2)	105,394	16	135,821	19	應付票據	3,696	1	25,379	4
1121 應收票據(附註二及四.3)	2,920	-	-	-	應付帳款	10,717	2	87,734	13
1140 應收帳款淨額(附註二及四.3)	147,400	22	131,345	19	應付所得稅(附註二及四.9)	21,048	3	23,934	3
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	15,899	2	19,733	3	應付費用	18,702	2	10,844	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註二及五)	16,940	3	7,089	1	其他流動負債	39,148	6	16,446	2
1210 存貨(附註二及四.4)	50,244	7	59,319	8	流動負債合計	93,604	14	204,498	30
1250 預付費用及其他流動資產(附註四.9)	4,760	1	9,276	1	<b>長期負債：</b>				
1291 受限制資產(附註六)	25,356	4	9,820	1	長期借款(附註四.8)	-	-	46,065	7
流動資產合計	404,485	60	381,829	53	其他負債：				
<b>基金及長期投資：(附註二及四.5)</b>					應計退休金負債(附註二及四.10)	6,181	1	7,041	1
1421 長期股權投資	72,041	12	128,746	18	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二)	121	-	6,031	1
<b>固定資產：(附註二及四.6)</b>					遞延所得稅負債 - 非流動(附註四.9)	-	-	163	-
<b>成 本：</b>						6,302	1	13,235	2
1501 土地	97,740	14	97,740	15	<b>負債合計</b>	99,906	15	263,798	39
1521 房屋及建築	70,160	10	70,160	10	<b>股東權益：</b>				
1531 機器設備	4,235	1	3,917	1	<b>股 本：</b>				
1537 模具設備	26,290	4	11,980	2	普通股(附註四.11)	323,689	48	223,560	32
1551 運輸設備	8,019	1	8,019	1	待轉股本(附註四.13)	57,855	9	80,129	10
1561 生財設備	7,902	1	7,480	1	<b>資本公積：</b>				
1681 其他設備	555	-	682	-	資本公積 - 發行溢價	40,000	6	-	-
1672 預付設備款	2,146	-	3,131	-	資本公積 - 庫藏股票交易(附註二、四.5及四.12)	32,663	5	32,624	5
	217,047	31	203,109	30	保留盈餘：(附註四.13)				
15X9 減：累積折舊	(24,913)	(4)	(17,104)	(2)	法定盈餘公積	35,403	5	23,396	3
固定資產淨額	192,134	27	186,005	28	未分配盈餘	85,164	12	82,409	11
<b>無形資產：</b>					累積換算調整數(附註二及四.5)	294	-	(2,441)	-
1770 遞延退休金成本(附註二及四.10)	2,107	-	4,214	1	<b>股東權益合計</b>	575,068	85	439,677	61
<b>其他資產：</b>					<b>承諾及或有負債(附註二及七)</b>				
1820 存出保證金	753	-	550	-					
1830 遞延費用(附註二)	3,454	1	2,131	-	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 674,974	100	\$ 703,475	100
其他資產合計	4,207	1	2,681	-					
<b>資產總計</b>	\$ 674,974	100	\$ 703,475	100					

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所民國九十二年八月六日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

優盛醫學科技股份有限公司  
損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	92.1.1~92.6.30		91.1.1~91.6.30	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入(附註二)	\$ 307,007	100	\$ 310,112	100
4190 減：銷貨退回及折讓	(349)	-	(42)	-
營業收入淨額	<u>306,658</u>	100	<u>310,070</u>	100
5110 銷貨成本	(196,845)	(64)	(190,338)	(61)
5920 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利(附註二)	6,536	2	(6,031)	(2)
營業毛利	<u>116,349</u>	<u>38</u>	<u>113,701</u>	<u>37</u>
6153 銷售費用	(9,683)	(3)	(6,487)	(2)
6200 管理費用	(21,873)	(7)	(12,331)	(4)
6229 研究發展費用	(14,932)	(5)	(7,091)	(2)
營業費用	<u>(46,488)</u>	<u>(15)</u>	<u>(25,909)</u>	<u>(8)</u>
6900 營業淨利	<u>69,861</u>	<u>23</u>	<u>87,792</u>	<u>29</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	141	-	226	-
7120 投資收益(附註二及四.5)	-	-	228	-
7140 處分投資利益	3,799	1	1,706	1
7160 兌換利益	1,079	-	-	-
7210 租金收入	-	-	34	-
7480 什項收入	7,316	2	3,739	1
營業外收入及利益合計	<u>12,335</u>	<u>3</u>	<u>5,933</u>	<u>2</u>
7500 營業外費用及損失：				
7511 利息支出	(923)	-	(1,011)	-
7520 投資損失(附註二及四.5)	(7,197)	(2)	-	-
7530 處分固定資產損失	(152)	-	(13)	-
7560 兌換損失	-	-	(7,980)	(2)
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(2,351)	(1)
7880 什項支出	(345)	-	(1,575)	(1)
營業外費用及損失合計	<u>(8,617)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,930)</u>	<u>(4)</u>
本期稅前淨利	73,579	24	80,795	27
8110 所得稅費用(附註二及四.9)	25,332	8	20,262	7
本期淨利	<u>\$ 48,247</u>	<u>16</u>	<u>\$ 60,533</u>	<u>20</u>

	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四.14)				
-當期	\$ <u>1.99</u>	\$ <u>1.30</u>	\$ <u>2.72</u>	\$ <u>2.04</u>
-追溯	\$ <u>1.99</u>	\$ <u>1.30</u>	\$ <u>2.31</u>	\$ <u>1.73</u>
稀釋每股盈餘(元)				
-當期	\$ <u>1.99</u>	\$ <u>1.30</u>	\$ -	\$ -
-追溯	\$ <u>1.99</u>	\$ <u>1.30</u>	\$ -	\$ -

假設民國九十一年上半年度本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：

	稅前	稅後
本期淨利	\$ <u>113,419</u>	\$ <u>93,157</u>
基本每股盈餘	\$ <u>3.73</u>	\$ <u>3.07</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所

民國九十二年八月六日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

優盛醫學科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘		累積換算 調整數	合計
	股本	待轉股本	普通股溢價	庫藏股交易	法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國九十一年一月一日餘額	\$ 223,560	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,493	\$ 127,910	\$ 657	\$ 363,620
九十年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,903	(11,903)	-	-
股東紅利	-	78,246	-	-	-	(89,424)	-	(11,178)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,824)	-	(2,824)
員工紅利	-	1,883	-	-	-	(1,883)	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(3,098)	(3,098)
子公司出售母公司股份利益	-	-	-	32,624	-	-	-	32,624
九十一年上半年度純益	-	-	-	-	-	60,533	-	60,533
民國九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 223,560</u>	<u>\$ 80,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,624</u>	<u>\$ 23,396</u>	<u>\$ 82,409</u>	<u>\$ (2,441)</u>	<u>\$ 439,677</u>
民國九十二年一月一日餘額(重編後)	\$ 303,689	\$ -	\$ -	\$ 32,663	\$ 23,396	\$ 141,939	\$ 602	\$ 502,289
現金增資	20,000	-	40,000	-	-	-	-	60,000
九十一年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,007	(12,007)	-	-
股東紅利	-	48,554	-	-	-	(80,923)	-	(32,369)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,791)	-	(2,791)
員工紅利	-	9,301	-	-	-	(9,301)	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(308)	(308)
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	48,247	-	48,247
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 323,689</u>	<u>\$ 57,855</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 32,663</u>	<u>\$ 35,403</u>	<u>\$ 85,164</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 575,068</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所民國九十二年八月六日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 48,247	\$ 60,533
調整項目：		
聯屬公司間(已)未實現利益	(6,536)	6,031
折舊費用	4,637	3,909
各項攤提	681	60
存貨跌價損失	-	2,351
處分固定資產損失	152	13
採權益法認列投資損失	7,197	(228)
處分投資收益	-	(1,706)
資產及負債項目之變動		
應收票據	(2,920)	-
應收帳款	(99,156)	(63,904)
應收帳款 - 關係人	33,181	(69,608)
存貨	(1,378)	(17,447)
其他金融資產 - 流動	(10,043)	(4,358)
預付款項及其他流動資產	1,443	(7,969)
應付票據	(7,326)	16,836
應付帳款	(10,787)	45,557
應付帳款 - 關係人	(922)	49,875
應付所得稅	5,608	(2,872)
應付費用	(2,513)	(10,098)
其他流動負債	606	(4,751)
遞延所得稅負債	-	163
應計退休金負債	700	741
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(39,129)</u>	<u>3,128</u>

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少	113,386	21,413
長期投資增加	-	(61,165)
購置固定資產	(9,453)	(3,560)
出售固定資產價款	31	103
存出保證金增加	(3)	(340)
遞延費用增加	(1,262)	(2,191)
受限制資產增加	(18,156)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>84,543</u>	<u>(45,740)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,399)	20,563
現金增資	60,000	-
長期借款減少	(46,065)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(31,464)</u>	<u>20,563</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,950	(22,049)
期初現金及約當現金餘額	<u>21,622</u>	<u>31,475</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 35,572</u>	<u>\$ 9,426</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 1,100</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 18,074</u>	<u>\$ 26,700</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
固定資產增加數	\$ 5,758	\$ 3,560
加：期初應付款	<u>3,695</u>	<u>-</u>
現金支付數	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 3,560</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所  
民國九十二年八月六日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

優盛醫學科技股份有限公司  
財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

本公司於民國七十七年十一月設立，以醫療器材設備製造、批發或零售及有線通信機械器材批發、製造為主要業務；民國九十二年五月十九日經財政部證券暨期貨管理委員會(九十二)台財證(一)第0920121285號函核准本公司股票於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至民國九十二年六月三十日，本公司員工人數約為97人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(二)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，持有期間因被投資公司資本公積轉增資或盈餘轉增資而取得之股票股利，不作收益處理，僅依證券之種類分別註記所增加之股數，出售時股票及受益憑證採加權平均法計算成本，期末依成本與市價孰低法評價；短期投資之市價以會計期間最末一個月之平均收盤價認定之，若受益憑證為開放型基金其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值，權益證券及非權益證券分別採成本與市價孰低法評價。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據，應收帳款及應收關係人款項餘額，根據以往實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡及衡量其收回之可能性，評估其預計可能發生之損失予以提列。

(四)存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價。原、物料之市價採重置成本，在製品、製成品及呆滯存貨之市價則採淨變現價值。

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)長期股權投資

對被投資公司無影響力之長期股權投資，採成本法列帳，出售時按移動平均法計算。所收到資本公積或盈餘轉增資配發之股票均不列為收益處理，僅註記所增加之股數，並按收到股票後之總股數重新計算每股成本或帳面價值。於期末並按下列方法評價：

- (1)若被投資公司為上市/櫃(不包括興櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，市價低於成本時設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之，未實現跌價損失直接作為股東權益之減項。
- (2)若被投資公司為非上市/櫃公司，遇有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，即承認其損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

依權益法評價之被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之「資本公積」餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

採用權益法評價者，若有投資溢額或折額時，分五年以直線法攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限分年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

對被投資公司具有影響力或控制能力者，採用權益法評價。具有控制能力者並依規定另編母子公司合併報表，惟子公司總資產及營業收入未達本公司各該項金額百分之十者，不在此限。另依「證券發行人財務報告編製準則」編製期中財務報告，得免編製合併報表。

外幣長期股權投資，採成本法評價時，按資產負債表日之即期匯率換算，換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「換算調整數」；若換算後之金額高於原始成本，則維持原始成本。採權益法評價時，以被投資公司之外幣財務報表經換算後所得之股東權益，作為計算投資帳面價值之依據，經調整攤銷投資成本與股權淨值之差額後，其與前期投資帳面價值之差額，依其性質認列為投資損益或換算調整數。

### (六)固定資產、折舊

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

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

房屋及建築	10	50年
機器設備	3	10年
模具設備	2	3年
運輸設備		5年
生財器具	3	5年
其他設備		5年

### (七)遞延費用

係電腦軟體成本及模具修護等，按3年採直線法攤銷。

### (八)退休金

本公司每月按已付薪資總額百分之六提撥職工退休準備金，存入中央信託局退休金專戶，另自民國九十二年三月起將提撥率調整為百分之二。本公司自民國八十八年十二月三十一日起對職工退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，至原已訂有退休辦法，但未按公報處理者，於改採公報之規定處理時，應計算未認列過渡性淨資產或淨給付義務。未認列過渡性淨資產或淨給付義務，自民國八十九年度起按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷，預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷，列入淨退休金成本。

每期認列之淨退休金成本包括：

- (1) 服務成本
- (2) 利息成本
- (3) 退休基金資產之預期報酬
- (4) 前期服務成本之攤銷
- (5) 退休金損益之攤銷
- (6) 未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷
- (7) 縮減或清償損益

本公司提撥之退休金基金若低於淨退休金成本之差額，列為「應計退休金負債」，高於淨退休金成本之差額，列為「預付退休金」。於資產負債表上應認列之退休金負債下限為最低退休金負債。

### (九)外幣交易之處理

以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則按該日之匯率調整列為當期損益。結清外幣債權或債務所發生之兌換差額亦列為當期損益。

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，將應課稅重大暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產。再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。於編製期中財務報表時原依財務會計準則公報第二十三號公報第17段之規定免作跨期間所得稅分攤。惟自民八十九年度起依修正後財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，於編製期中財務報表時仍需作跨期間及同期間之所得稅分攤。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十一)承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

### (十二)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度無須追溯調整。

### (十三)去料委託加工之會計處理

本公司進、銷貨之認列，係依87.4.3基秘字第076號函釋，去料委託加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，非屬進、銷貨之型態，則不於去料時作銷貨處理，加工完成成品回銷部份，亦不作進貨處理。

### (十四)銷貨收入

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予買方時認列。

### (十五)員工認股計劃

員工認股計劃如屬酬勞性質，其酬勞成本依衡量日本公司普通股市價及認購價格之差額衡量之，並認列股本項下之遞延酬勞成本及員工認股權，遞延酬勞成本為員工認股權之減項；衡量日即認購股數及價格均已確定之日。遞延酬勞成本則於員工認股計劃所規定之服務年限內，分年攤銷費用。非屬酬勞性質，僅註記發行員工認股權數及已認購股權。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自民國九十一年一月一日起，依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，有關子公司持有本公司股票，適用財務會計準則公報第三十號視同庫藏股處理。依此規定，民國九十一年六月三十日之資本公積 - 庫藏股交易增加32,624仟元；民國九十一年上半年度淨利減少32,624仟元，稅後每股盈餘減少1.03元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
現金	\$ 138	\$ 177
零用金	75	60
支票存款	705	879
活期存款	4,100	5,429
外幣存款	<u>30,554</u>	<u>2,881</u>
合計	<u>\$ 35,572</u>	<u>\$ 9,426</u>

2. 短期投資

	<u>92.6.30</u>		<u>91.6.30</u>	
	<u>取得成本</u>	<u>市價</u>	<u>取得成本</u>	<u>市價</u>
非權益證券				
信託基金	\$ 105,394	<u>\$ 106,940</u>	\$ 135,821	<u>\$ 137,579</u>
減：備抵跌價損失	<u>-</u>		<u>-</u>	
淨額	<u>\$ 105,394</u>		<u>\$ 135,821</u>	

3. 應收票據及帳款淨額

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
應收票據	\$ 2,920	\$ -
應收帳款	148,450	131,345
減：備抵呆帳	<u>(1,050)</u>	<u>-</u>
淨額	<u>\$ 150,320</u>	<u>\$ 131,345</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 存 貨

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
原 料	\$ 21,604	\$ 37,576
在 製 品	25,089	12,166
商 品 及 製 成 品	5,078	11,928
在 途 存 貨	<u>824</u>	<u>-</u>
小 計	52,595	61,670
減：備抵存貨跌價損失	<u>(2,351)</u>	<u>(2,351)</u>
淨 額	<u>\$ 50,244</u>	<u>\$ 59,319</u>

於民國九十二年及九十一年六月三十日，上述存貨投保火險保額分別為61,094仟元及47,774仟元。

5. 長期股權投資

	<u>92.6.30</u>	
採權益法評價	金 額	持 股 比 率
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本US2,420,000元)	\$ 68,181	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	<u>3,860</u>	"
	<u>\$ 72,041</u>	
	<u>91.6.30</u>	
採權益法評價	金 額	持 股 比 率
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本US2,420,000元)	\$ 81,663	100 %
育誠投資股份有限公司 (原始投資成本9,999,940元)	42,083	"
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	<u>5,000</u>	"
	<u>\$ 128,746</u>	

(1) 本公司民國八十九年九月間於西薩摩亞投資設立百分之百持股之子公司TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED(以下簡稱TOP UNICORN)以為本公司擴展海外轉投資事業之根據地，TOP UNICORN於西薩摩亞以股本等額轉投資TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED (以下簡稱TRANS - WORLD)，並由TRANS - WORLD間接轉投資大陸優盛醫療電子(上海)有限公司，截至民國九十二年六月三十日止，本公司間接轉投資大陸優盛醫療電子業經經濟部投資審議委員會核准匯出美金2,420仟元。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

- (2) 本公司於民國九十一年七月間投資設立百分之百持股之子公司互宜投資股份有限公司，該公司並於同年七月間受讓育誠投資(股)公司轉投資MEDIPRO INC. 之股權及由MEDIPRO INC. 以等額股本間接轉投資之上海健保醫療電子有限公司，本案受讓轉投資之股權其有關大陸投資部份，業經經濟部投資審議委員會(九十一)經審二字第 九一 三一五 七號函核准。
- (3) 於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日，本公司採權益法評價之被投資公司，除互宜投資股份有限公司於民國九十一年六月間甫成立尚未產生損益外，餘分別按同期間被投資公司自編之財務報表及會計師查核之財務報表，認列相關投資損益及累積換算調整數，其明細如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ (6,776)	\$ (291)
互宜投資股份有限公司	<u>(421)</u>	<u>(17)</u>
	<u>\$ (7,197)</u>	<u>\$ (308)</u>

	<u>91.1.1~91.6.30</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ 650	\$ 2,908
育誠投資股份有限公司	<u>(422)</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 3,098</u>

- (4) 本公司對TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED及互宜投資股份有限公司投資持股比例超過50%，惟依「證券發行人財務報告編製準則」規定，期中財務報表得免編製合併財務報表。
- (5) 本公司自民國九十一年一月一日起，有關子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理；民國九十一年六月間，子公司育誠投資股份有限公司出售所持有之本公司股票產生處分投資利益，因視同庫藏股票處理而減少本公司投資收益及增列資本公積 - 庫藏股交易各32,624仟元，於民國九十一年六月三十日育誠投資股份有限公司持有本公司股票僅餘32仟元，故未視為庫藏股處理；民國九十一年八月間，該剩餘股份已全數出售，育誠投資股份有限公司並於民國九十一年十一月間清算完結。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>92.6.30</b>				
土 地	\$	97,740	\$ -	\$ 97,740
房 屋 及 建 築		70,160	4,442	65,718
機 器 設 備		4,235	2,709	1,526
模 具 設 備		26,290	7,771	18,519
運 輸 設 備		8,019	4,771	3,248
生 財 器 具		7,902	5,100	2,802
其 他 設 備		555	120	435
預 付 設 備 款		2,146	-	2,146
合 計	\$	<b>217,047</b>	\$ <b>24,913</b>	\$ <b>192,134</b>
<b>91.6.30</b>				
土 地	\$	97,740	\$ -	\$ 97,740
房 屋 及 建 築		70,160	2,838	67,322
機 器 設 備		3,917	2,181	1,736
模 具 設 備		11,980	3,783	8,197
運 輸 設 備		8,019	3,571	4,448
生 財 器 具		7,480	4,314	3,166
其 他 設 備		682	417	265
預 付 設 備 款		3,131	-	3,131
合 計	\$	<b>203,109</b>	\$ <b>17,104</b>	\$ <b>186,005</b>

(1) 於民國九十二年及九十一年六月三十日，上列固定資產投保之保額分別為92,320仟元及92,862仟元。

(2) 於民國九十二年及九十一年六月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

7. 短期借款

<u>92.6.30</u>	<u>到期區間</u>	<u>金額</u>
信用狀借款	92.08	\$ <u><u>293</u></u>
<u>91.6.30</u>		
信用狀借款	91.07 91.12	\$ <u><u>40,161</u></u>

上述借款係採浮動利率計息，於民國九十二年及九十一年六月三十日之利率區間分別為0.98%及1.6% 4.5%。

8. 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>期間</u>	<u>金額</u>	<u>償還方式</u>
<u>91.6.30</u>			
擔保借款	89.07.17 104.07.17	\$ <u><u>46,065</u></u>	第一期至第三十六期只付利息，本金自92年10月17日起每三個月為一期平均攤還，利息依借款餘額計算。

上列長期借款係採浮動利率計息，民國九十一年六月三十日之利率區間約為3.525%。

9. 所得稅

(1) 本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日所得稅費用組成如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ 14,542	\$ 22,535
遞延所得稅費用(利益)	1,649	(3,566)
以前年度所得稅低估	2,636	(127)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>6,505</u>	<u>1,420</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 25,332</u>	<u>\$ 20,262</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2) 民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日本公司損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 18,385	\$ 20,189
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅低(高)估	2,636	(127)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	6,505	1,420
免稅之證券交易所得	(950)	(256)
費用超限數	226	431
投資抵減	(3,272)	(1,500)
其他	3	105
採權益法認列之投資損失	105	-
備抵評價增加數	<u>1,694</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,332</u>	<u>\$ 20,262</u>

(3) 民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日本公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
未實現兌換利益(損失)	\$ 14	\$ (1,633)
未實現存貨跌價損失	-	(588)
權益法認列投資收益	-	163
已(未)實現銷貨毛利	<u>1,635</u>	<u>(1,508)</u>
	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ (3,566)</u>

(4) 民國九十二年及九十一年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 618	\$ 3,323
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	618	3,323
遞延所得稅負債	<u>(38)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 3,323</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 3,878	\$ -
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(3,878)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>163</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(5)民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司遞延所得稅之暫時性差異所得稅影響如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產				
未實現存貨跌價損失	\$ 2,351	\$ 588	\$ 2,351	\$ 588
未實現銷貨毛利	121	30	6,031	1,508
未實現兌換損失	-	-	4,908	1,227
國外投資損失	15,512	3,878	-	-
		<u>\$ 4,496</u>		<u>\$ 3,323</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$ 152	\$ 38	\$ -	\$ -
權益法國外投資收益	-	-	650	163
		<u>\$ 38</u>		<u>\$ 163</u>

(6)本公司截至民國八十九年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(7)兩稅合一相關資訊：

	92.6.30	91.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 42,011</u>	<u>\$ 37,306</u>
預計(實際)分配之稅額扣抵比率	<u>35.95%</u>	<u>36.05%</u>

(8)未分配盈餘相關資訊：

	92.6.30	91.6.30
八十六年度以前	\$ 8,262	\$ 8,262
八十七年度以後	<u>76,902</u>	<u>74,147</u>
合計	<u>\$ 85,164</u>	<u>\$ 82,409</u>

#### 10. 退休金準備

(1)本公司對正式聘用之員工訂有退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之給付，按其服務年資每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之年資，每滿一年給予半個基數合計最高以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計，退休金基數之標準係指退休時六個月平均工資。

(2)本公司每年按支付薪資總額百分之六提撥職工退休準備金，另自民國九十二年三月起將提撥率調整為百分之二。專戶儲存於中央信託局，員工退休時，直接由該基金專戶支付，倘有不足，由本公司以費用支出撥付之。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日退休基金專戶增減變動情形如下：

	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
期 初 餘 額	\$ 6,149	\$ 3,717
加：本 期 提 撥	952	1,438
期初應付退休金	229	-
減：期末應付退休金	<u>(76)</u>	<u>(373)</u>
期 末 餘 額	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 4,782</u>

## 11. 股 本

本公司成立於民國七十七年十一月，創立時股本總金額為5,000,000元，經歷年增資，截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，核定股本分別為540,000千元及350,000千元，實收股本分別為323,689千元及223,560千元，每股面額10元，分別為32,368,861股及22,356,000股。

本公司於民國九十一年十月十七日經董事會決議辦理現金增資60,000千元，發行新股2,000,000股，每股30元溢價發行，業經證券主管機關核准。

本公司於民國九十二年五月間經證期會核准發行員工認股權證，發行總數3,000仟單位，每單位可認購普通股1股，員工認股轉換以發行新股方式為之。實際發行日若於股票上櫃掛牌日之前，認股價格以不低於申報日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值為限，若於股票上櫃掛牌日之後，認股價格則以發行當日本公司普通股收盤價格。認股權人被授與員工認股權憑證屆滿二年後可依持有期間按比例行使認股權利，存續期間為6年，預計因認股權行使而須發行普通股總數為3,000仟股。

前述員工認股權經本公司董事會決議業於民國九十二年六月二十三日全數發行，每股認購價格為38元。

## 12. 庫藏股

本公司之子公司於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日購入、出售及民國九十二年及九十一年六月三十日持有本公司股票情形如下：

<u>92.1.1~92.6.30</u>				<u>92.6.30</u>		
子公司名稱	購入股數	出售股數	每股售價	子公司持有股數	每股帳面價值	每股市價
育誠投資(股)公司	-	-	-	-	\$ -	\$ -
<u>91.1.1~91.6.30</u>				<u>91.6.30</u>		
子公司名稱	購入股數	出售股數	每股售價	子公司持有股數	每股帳面價值	每股市價
育誠投資(股)公司	-	467,960	\$ 78	4,000	\$ 8.055	\$ -

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 13. 盈餘分配

(1) 本公司章程於民國九十二年六月二十日股東會議修正為年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本額時，不在此限，並視實際需要提列特別盈餘公積後，再就其餘額，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。公司就可供分配盈餘酌予保留不分配外，餘依下列百分比分派之：

董事、監察人酬勞百分之三。

員工紅利百分之二至百分之十五。

其餘為股東紅利。

(2) 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，其餘部分得以現金股利方式分派，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會決議辦理。

(3) 本公司民國九十一年度之盈餘分配案，依原章程規定之分配比例於民國九十二年六月二十日經股東會決議分配，其明細如下：

法定盈餘公積	\$	12,007
股東紅利		80,923
董監事酬勞		2,791
員工紅利		9,301
合計	\$	<u>105,022</u>

### 14. 每股盈餘

每股盈餘按發行在外流通股數加權平均計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資或析股者，則按增資比例追溯調整，不按增資股數流通期間計算。本公司基本每股盈餘於民國九十二年及九十一年六月三十日，用以計算流通在外普通股加權平均股數分別為36,974,476股及29,718,526股，經追溯調整後分別為36,974,476股及35,029,227股。稀釋每股盈餘係按加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股均應視為期初已轉換普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入及費用計算之。本公司之潛在普通股為員工認股權證，計算認股權證之稀釋作用係採庫藏股票法。本公司稀釋每股盈餘於民國九十二年六月三十日具稀釋作用潛在普通股之影響對稅前及稅後淨利為零仟元，股數為零股，故用以計算流通在外普通股加權平均股數及追溯調整後股數均為36,974,476股。子公司持有本公司股票於民國九十一年六月三十日時若不視為庫藏股票，其普通股加權平均流通在外股數為30,359,448股。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

15. 金融商品相關資訊

(一) 衍生性金融商品：無。

(二) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產：</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 244,840	\$ 244,840	\$ 227,838	\$ 227,838
短期投資	105,394	106,940	135,821	137,579
長期股權投資				
- 實務上無法估計公平價值	<u>72,041</u>	<u>-</u>	<u>128,746</u>	<u>-</u>
金融資產合計	<u>\$ 422,275</u>	<u>\$ 351,780</u>	<u>\$ 492,405</u>	<u>\$ 365,417</u>
<u>金融負債：</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 98,977	\$ 98,977	\$ 259,005	\$ 259,005
長期借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,065</u>	<u>46,065</u>
金融負債合計	<u>\$ 98,977</u>	<u>\$ 98,977</u>	<u>\$ 305,070</u>	<u>\$ 305,070</u>
<u>資產負債表外金融商品：</u>				
信用狀		日圓\$ <u>10,200</u> 仟元 美金\$ <u>173</u> 仟元		日圓\$ <u>31,660</u> 仟元 美金\$ <u>589</u> 仟元
背書保證		<u>\$ 18,156</u>		<u>\$ -</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、短期銀行借款、受限制存款、其他應收款、其他金融資產、存出/存入保證金、應付費用、應付退休金及其他應付票據。
- (2) 短期投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)長期股權投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。因本公司民國九十二年及九十一年六月三十日皆投資於非公開發行公司且亦未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，該項總投資之原始金額於民國九十二年及九十一年六月三十日分別為88,381仟元及98,381仟元，而於民國九十二年及九十一年六月三十日之帳面價值分別為72,041仟元及128,746仟元。

(4)長期借款：本公司帳上之長期借款合同係約定採浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。

(5)信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

(三)具有資產負債表外信用風險之金融商品：無。

(四)信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金和應收帳款之金融商品。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構，以及投資貨幣市場有價證券。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中在海外，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。

## 五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED					本公司採權益法評價之被投資公司						
				(簡稱 TOP UNICORN LTD.)							
優盛醫療電子(上海)有限公司					本公司之孫公司持股100%之轉投資公司						
SMART HORIZONS ENTERPRISES LIMITED(簡稱SMART LTD.)					"						
PEGASUS INC.					"						

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

本公司於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日與關係人進貨之情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
TOP UNICORN LTD.	\$ 184,911	\$ -
PEGASUS INC.	-	52,147
	<u>\$ 184,911</u>	<u>\$ 52,147</u>

註：民國九十二年及九十一年上半年度與關係人進貨係佔本公司進貨淨額(未沖銷原材料之銷售額)比例分別為68%及23%。

本公司向關係人進貨之產品係為加工後之半成品及製成品，其進貨價格及交易條件無其他替代廠商可供比較；付款條件為月結30天，截至民國九十二年六月三十日止，付款無異常情形。

2. 銷貨

本公司於民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日與關係人銷貨之情形如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>92.1.1~92.6.30</u>	<u>91.1.1~91.6.30</u>
TOP UNICORN LTD.	\$ 88,433	\$ -
SMART LTD.	-	71,804
	<u>\$ 88,433</u>	<u>\$ 71,804</u>

註：民國九十二年及九十一年上半年度與關係人銷貨係佔本公司銷貨淨額(未沖銷原材料之銷售額)比例分別為22%及19%。

(1)本公司銷貨予關係人之售價，採成本加成方式訂價，收款條件為T/T，月結60天，其交易條件及銷貨價格並無一般交易可供比較，截至民國九十二年六月三十日止，部份收款稍有延遲之情形。

(2)本公司銷售予關係人均係原材料，其製成品本公司全數復買回銷售予他人，爰依87.4.3基秘字第076號函之規定全數沖銷原材料之銷售額，於民國九十二年及九十一年上半年度原材料之銷售金額分別計88,433仟元及71,804仟元，業已自銷貨收入項下減除。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 債權債務情形

關係人名稱	92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%
<b>(1)應收帳款</b>				
TOP UNICORN LTD.	\$ 15,899	100	\$ -	-
SMART LTD.	-	-	69,608	100
	<u>\$ 15,899</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,608</u>	<u>100</u>
<b>(2)其他應收款(帳列其他金融資產)</b>				
TOP UNICORN LTD.	\$ 4,910	29	\$ -	-
優盛醫療電子(上海)有限公司	11,788	71	505	7
SMART LTD.	-	-	6,239	93
	<u>\$ 16,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,744</u>	<u>100</u>
<b>(3)應付帳款</b>				
PEGASUS INC.	\$ -	-	\$ 49,875	100

4. 財產交易

交易對象	財產名稱	交易日期	交易價格	原始成本	累積折舊	處分利益
優盛醫療電子(上海)有限公司	機器設備	91.03.31	\$ 103	\$ 102	\$ 21	\$ 22

5. 其他

- (1)本公司與優盛醫療電子(上海)有限公司簽訂技術服務合約，提供該公司生產流程之指導與改善建議，並對生產人員進行技術訓練，合約期限為民國九十一年一月一日至九十六年十二月三十一日，技術服務費按優盛醫療電子(上海)有限公司其每年銷貨淨額4% 1%逐年遞減計收，於民國九十二年及九十一年上半年度之技術服務費收入分別為5,499千元及零元。
- (2)本公司於民國九十二年及九十一年上半年度，直接或經由TOP UNICORN LTD. 及SMART代優盛醫療電子(上海)有限公司購買設備及模具等金額分別為4,671千元及6,744千元，並計收佣金分別為239千元及零元。
- (3)本公司於民國九十二年六月三十日提供定存單18,156千元為優盛醫療電子(上海)有限公司借款之擔保。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押資產

於民國九十二年及九十一年六月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	92.6.30	91.6.30	擔保用途
受限制資產- 定期存款	\$ 25,356	\$ 9,820	L/C借款、海關保證及被投資公司融資擔保
土地	97,740	97,740	L/C借款、長期借款
房屋及建築	65,718	67,322	L/C借款、長期借款
	<u>\$ 188,814</u>	<u>\$ 174,882</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日已開立未使用之國內外信用狀金額分別為美金173仟元及589仟元、日幣10,200仟元及31,660仟元。
2. 本公司於民國九十二年六月三十日因開立信用狀而存出之保證票金額分別為185,000仟元及美金5,700仟元。
3. 本公司於民國九十二年六月三十日與東森得易購股份有限公司簽訂銷售合約而存出之保證票為100仟元。
4. 本公司於民國九十二年六月三十日為被投資公司融資擔保而質押定存單18,156仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)資產、負債之流動性分析：不適用。

(二)用人、折舊、折耗及攤銷費用彙總說明

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92.1.1~92.6.30			91.1.1~91.6.30		
		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
用人費用							
薪資費用		\$ 9,839	\$ 19,015	\$ 28,854	\$ 10,694	\$ 11,365	\$ 22,059
勞健保費用		725	1,029	1,754	518	609	1,127
退休金費用		843	964	1,807	854	952	1,806
其他用人費用		496	520	1,016	498	303	801
折舊費用		2,910	1,727	4,637	2,229	1,680	3,909
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		98	583	681	16	44	60

(三)其他 - 重分類

民國九十一年上半年度財務報表中若干金額為配合九十二年上半年度財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

編號 (註一)	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	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 (註三)
		公司名稱	與本公司之關 係(註二)						
0	優盛醫學科技(股)公司	優盛醫療電子(上海)有限公司	3	\$ 287,534	\$ 18,156	\$ 18,156	定存單提借予 銀行擔保共計 \$ 18,156	3.16 %	\$ 575,068

註一：編號之定義如下：

1.0代表本公司

註二：與本公司之關係定義如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 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。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

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；對與有業務往來之公司，對單一企業背書保證額度以不超過雙方間前一年度或當年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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			未	備註
				單位數/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 - 復華信天翁基金	-	短期投資	4,657,467.30	\$ 48,731	-	\$ 49,515	
"	受益憑證 - 景順中信積極收益債券基金	-	"	1,305,338.95	14,096	-	14,183	
"	受益憑證 - 富鼎優質基金	-	"	1,594,494.50	16,529	-	16,866	
"	受益憑證 - 復華有利基金	-	"	873,736.40	10,000	-	10,189	
"	受益憑證 - 金鼎債券基金	-	"	1,203,050.1572	16,038	-	18,186	
"	股票 - TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	長期投資	-	68,181	100 %	-	
"	股票 - 互宜投資(股)公司	"	"	500,000.00	3,860	100 %	-	

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者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 184,911	68 %	月結30天	採成本加成訂價	無一般交易可供比較	\$ -	- %	
優盛醫學科技(股)公司	"	"	銷貨	88,433	22 %	月結60天	採成本加成訂價	無一般交易可供比較	15,899	9.57 %	

註：本公司銷貨予TOP UNICORN均係原材料，其製成品復銷回本公司，本公司業依87.04.03基祕字第076號函之規定沖銷原材料之銷售額，上開銷貨金額業已於銷貨收入項下減除。

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者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Samoa	投資業	US 2,420	US 2,420	-	100%	68,181	(7,187)	(6,776)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	投資業	US 2,420	US 2,420	-	100%	69,100	(7,197)	(7,197)	TOP UNICORN HOLDING LIMITED 100% 持股之子公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	優盛醫療電子(上海)有限公司	上海市嘉定區外岡鎮滬宜公路6018號	電子式血壓計、溫度計、體重計之設計、製造及銷售	US 2,420	US 2,420	-	100%	69,089	(7,197)	(7,197)	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 100% 持股之子公司
"	SMART HORIZONS ENTERPRISES LIMITED	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	買賣業	註	註	-	100%	17	-	-	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 100% 持股之子公司
"	PEGASUS INC.	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia Samoa	買賣業	註	註	-	100%	-	-	-	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED 100% 持股之子公司
優盛醫學科技(股)公司	互宜投資股份有限公司	台北縣新莊市中港路206巷9號2樓	投資業	NT 5,000	NT 5,000	500	100%	3,860	(421)	(421)	100%持股之子公司
互宜投資(股)公司	MEDI PRO INC.	2nd Floor, Felix House, 24Dr. Joseph Riviere Street Port Lous R.O.M.	投資業	US 140	US 140	-	100%	3,752	(375)	(418)	互宜投資股份有限公司 100% 持股之子公司
MEDI PRO INC.	上海健保醫療電子有限公司	上海市嘉定區外岡鎮滬宜公路6018號	電子式血壓計、體溫計、體重計、體脂計之生產及銷售	US 140	US 140	-	100%	3,461	(375)	(375)	MEDI PRO INC. 100% 持股之子公司

註：SMART HORIZONS ENTERPRISES LIMITED 及PEGASUS INC.係設立供本公司與轉投資公司優盛醫療電子(上海)有限公司交易往來使用之貿易公司，因僅具轉單功能無其他交易，故無匯出資本。

2.資金貸與他人者：無。

3.為他人背書保證者：無。

4.期末持有有價證券情形：

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	市價	
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	股票-TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	子公司100%持有之孫公司	長期投資	-	\$ 69,100	\$ 69,100	
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	股票-優盛醫療電子(上海)有限公司	孫公司100%持有之轉投資公司	"	-	69,089	\$ 69,089	
"	SMART HORIZONS ENTERPRISES LIMITED	"	"	-	17	17	
"	PEGASUS INC.	"	"	-	-	-	
互宜投資股份有限公司	MEDI PRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	-	3,752	3,752	
MEDI PRO INC.	股票-上海健保醫療電子有限公司	孫公司100%持有之轉投資公司	"	-	3,461	3,461	

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

5. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
TOP UNICORN	優盛醫學科技(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	88,433	22 %	月結60天	平價移轉	無一般交易可供比較	(15,899)	100 %	-
"	"	"	銷貨	184,911	68 %	月結30天	"	"	-	- %	-

9. 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者：無。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
優盛醫療電子(上海)有限公司	電子式血壓計、溫度計、體重計、體脂脂肪計及其零配件設計、製造及銷售	US 2,420	(二)	US 2,420	-	-	US 2,420	100 %	(二).3	NT 69,089	-
上海健保醫療電子有限公司	生產電子式血壓計、體溫計、體重計、體脂計等醫療器材及銷售	US 140	(二)	US 140	-	-	US 140	100 %	(二).3	NT 3,461	-

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
US 2,420	US 2,420	NT\$ 230,027
US 140	US 140	

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 其他方式EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  3. 其他

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」編製期中財務報表時，得不揭露「部門別財務資訊」。

**優盛醫學科技股份有限公司**  
**重要會計科目明細表及重要查核說明**

民國九十二年六月三十日

### 現金及約當現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 138,372	
零 用 金		75,000	
銀 行 存 款	支票存款	705,138	
	活期存款	4,099,343	
	外幣存款	30,553,727	
	小 計	35,358,208	
合 計		<u>\$ 35,571,580</u>	

### 短期投資明細表

投資標的	股數/單位數	單位成本	取得成本	市 價		備 註
				單 價	總 額	
景順中信積極收益債券	1,305,338.95	10.7988	\$ 14,096,111	\$ 10.8657	\$ 14,183,421	無 質 押
復華信天翁基金	4,657,467.3	10.4630	48,730,981	10.6313	49,514,932	"
富鼎優質基金	1,594,494.5	10.3661	16,528,739	10.5777	16,866,084	"
復華有利基金	873,736.4	11.4451	10,000,000	11.6619	10,189,427	"
金鼎債券基金	1,203,050.16	13.3311	<u>16,037,941</u>	13.4540	<u>16,185,837</u>	"
			105,393,772		<u>\$ 106,939,701</u>	
減：備抵跌價損失			-			
淨 額			<u>\$ 105,393,772</u>			

### 應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備註
十全企業股份有限公司		\$ 2,700,240	
其他		219,975	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
合 計		<u>\$ 2,920,215</u>	

### 應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
4MBO INTERNATIONAL ELECTRONIC AG		\$ 83,749,331	
INNOVATIVE BUSINESS PROMOTION		21,356,463	
MABIS HEALTHCARE INC.		15,673,116	
其 他		<u>27,671,511</u>	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
小 計		148,450,421	
減：備抵呆帳		<u>(1,050,000)</u>	
合 計		<u>\$ 147,400,421</u>	

### 應收帳款 - 關係人

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
TOP UNICORN HOLDINGS LTD.		<u>\$ 15,899,246</u>	

### 其他金融資產 - 流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 收 收 益		\$ 35,137	
其 他 應 收 款		206,330	
其 他 應 收 款-關 係 人	優盛醫療電子(上海)有限公司	11,788,491	
	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	<u>4,910,236</u>	
	小計	<u>16,698,727</u>	
合 計		<u>\$ 16,940,194</u>	

### 存貨明細表

項	目	金 額	市 價	備	註
原	料	\$ 21,603,913	\$ 19,392,374	重置成本及淨變現價值	
在 途	存 貨	824,011	824,011	"	
在	製 品	25,089,004	24,949,403	淨 變 現 價 值	
商 品 及	製 成 品	<u>5,078,151</u>	<u>5,078,151</u>	"	
合	計	52,595,079	<u>\$ 50,243,939</u>		
減：	備抵存貨跌價損失	<u>(2,351,140)</u>			
合	計	<u>\$ 50,243,939</u>			

### 預付款項及其他流動資產明細表

項	目	摘 要	金 額	備	註
預 付 費 用		保險費等	\$ 1,935,055		
留 抵 稅 額			1,904,091		
暫 付 款			341,055		
遞延所得稅資產		所得稅之時間性差異	<u>580,089</u>		
合	計		<u>\$ 4,760,290</u>		

## 受限制資產明細表

項 目	金 額	備 註
定期存款	\$ <u>25,356,000</u>	L/C借款、海關之擔保及被投資公司融資擔保

## 長期股權投資增減變動表

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額			股權淨額		評價	提供擔保或 質押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比率	金額	單價	總價		
權益法													
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	-	\$ 75,249,144	-	\$ -	-	\$ 7,067,784	-	100 %	\$ 68,181,360	\$ -	\$ 69,111,401	權益法	無
互宜投資股份有限公司	-	<u>4,297,251</u>	-	-	-	<u>437,631</u>	-	100 %	<u>3,859,620</u>	7.72	3,859,620	"	"
合 計		<u>\$ 79,546,395</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,505,415</u>			<u>\$ 72,040,980</u>				

註：本期減少係認列投資損失7,197,464元及認列累積換算調整數307,951元。

### 固定資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保及
					抵押情形
土 地	\$ 97,740,000	\$ -	\$ -	\$ 97,740,000	\$ 97,740,000
房 屋 及 建 築	70,159,725	-	-	70,159,725	70,159,725
機 器 設 備	4,186,461	49,000	-	4,235,461	
模 具 設 備	16,191,161	10,387,277	288,000	26,290,438	
運 輸 設 備	8,018,762	-	-	8,018,762	
生 財 器 具	7,987,575	-	85,308	7,902,267	
其 他 設 備	1,137,528	33,500	615,771	555,257	
預 付 設 備 款	6,858,051	1,168,200	5,879,975	2,146,276	
合 計	<u>\$212,279,263</u>	<u>\$ 11,637,977</u>	<u>\$ 6,869,054</u>	<u>\$217,048,186</u>	

註1：本期增加部份包括本期購入5,758,002元及自預付設備款轉入5,879,975元。

註2：本期減少部份包括出售615,771元、報廢85,308元、轉列遞延費用288,000元及預付設備款轉出5,879,975元。

### 固定資產-累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房 屋 及 建 築	\$ 3,640,326	\$ 802,122	\$ -	\$ 4,442,448
機 器 設 備	2,446,461	263,009	-	2,709,470
模 具 設 備	5,322,411	2,454,711	6,000	7,771,122
運 輸 設 備	4,171,050	599,562	-	4,770,612
生 財 器 具	4,727,758	435,148	62,620	5,100,286
其 他 設 備	492,483	82,545	455,178	119,850
合 計	<u>\$ 20,800,489</u>	<u>\$ 4,637,097</u>	<u>\$ 523,798</u>	<u>\$ 24,913,788</u>

註1：本期增加係本期提列數。

註2：本期減少部份係本期出售455,178元、報廢62,620元及轉至遞延費用6,000元。

### 遞延退休金成本

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞 延 退 休 金 成 本		\$ <u>2,107,305</u>	

### 遞延費用變動明細表

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電 腦 軟 體 等	\$ <u>2,590,404</u>	\$ <u>1,544,345</u>	\$ <u>680,827</u>	\$ <u>3,453,922</u>

- 註：1. 本期增加係本期購入1,262,345元及自固定資產轉入282,000元。  
2. 本期減少係本期攤提。

### 其他資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	電話、倉庫及房屋租賃保證金	\$ 752,700	
遞延所得稅資產	所得稅之時間性差異	3,877,990	
備抵評價-		<u>(3,877,990)</u>	
遞延所得稅資產			
淨遞延所得稅資產		<u>-</u>	
合 計		\$ <u>752,700</u>	

### 短期借款明細表

貸 款 行 庫	借款性質	金 額	借款期間	利 率	融資額度	抵押或擔保品
中華開發工業銀行	信用狀借款	\$ <u>292,800</u>	92.02~92.08	0.98%	50,000,000	土地、房屋

### 應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
日發模具興業有限公司		\$ 951,300	
又泰偉企業有限公司		562,440	
碩鴻實業有限公司		442,360	
紘立企業有限公司		403,576	
崇越科技股份有限公司		230,291	
勤研興業有限公司		211,365	
鴻友貿易股份有限公司		185,537	
其 他		<u>708,657</u>	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
合 計		<u><u>\$ 3,695,526</u></u>	

### 應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
智盈實業股份有限公司		\$ 5,988,909	
學盟實業股份有限公司		995,536	
又泰偉企業股份有限公司		921,936	
其 他		<u>2,810,837</u>	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
合 計		<u><u>\$ 10,717,218</u></u>	

### 應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付所得稅		\$ 21,048,359	

### 應付費用明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付費用	應付薪資及年獎	\$ 13,432,110	
	應付保險費	883,958	
	應付勞務費	2,223,799	
	其他	2,162,391	
合 計		\$ 18,702,258	

### 其他流動負債明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付現金股利		\$ 32,368,861	
應付董監酬勞		2,790,416	
其他應付票據		775,629	
其他應付款	應付代購設備款等	2,405,342	
代收款	代扣勞、健保及代收模具款等	119,187	
預收款項	貨款、設計款等	654,152	
暫收款		34,720	
		\$ 39,148,307	

### 其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 6,181,444	
遞 延 貸 項	聯屬公司未實現利益	<u>121,154</u>	
合 計		<u>\$ 6,302,598</u>	

### 營業收入明細表

項 目	數 量	摘 要	金 額
電子式血壓計	652,279 台		\$ 305,560,147
其他			<u>1,447,264</u>
合計			307,007,411
減：銷貨退回及折讓			<u>(349,634)</u>
營業收入淨額			<u>\$ 306,657,777</u>

### 聯屬公司已實現銷貨毛利明細表

項 目	摘 要	金 額
已實現銷貨毛利	聯屬公司銷貨交易已實現數	<u>\$ 6,535,818</u>

## 營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
期初存料	\$ 26,996,236	
加：本期進料	1,362,377	
減：轉列費用及損失	(615,588)	
期末原料	(22,427,924)	
出售原料	(120,229)	
盤虧	<u>(15,232)</u>	
本期耗用原料	5,179,640	
直接人工	4,289,493	
製造費用	<u>14,120,336</u>	
製造成本	23,589,469	
加：期初在製品	19,462,445	
本期外購	8,546,438	
減：期末在製品	(25,089,004)	
出售在製品	(354,044)	
轉列費用及損失	(1,806,361)	
盤盈	<u>3,242</u>	
製成品成本	24,352,185	
加：期初製成品	4,759,500	
本期進貨	173,214,095	
減：期末製成品	(5,078,151)	
轉列費用	<u>(876,609)</u>	
產銷成本	196,371,020	
出售原料	120,229	
出售在製品	<u>354,044</u>	
銷貨成本	<u><u>\$ 196,845,293</u></u>	

## 營業費用明細表

項目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪 資	\$ 2,345,861	\$ 12,829,426	\$ 10,193,310
租 金 支 出	180,318	180,054	571,428
文 具 用 品	6,360	220,379	15,061
旅 費	143,573	232,921	274,051
運 費	35,871	13,957	7,753
郵 電 費	29,397	1,072,060	840
修 繕 費	1,642,553	101,551	98,560
廣 告 費	206,154	11,504	-
水 電 瓦 斯 費	-	146,451	81,274
保 險 費	753,869	425,989	553,614
交 際 費	47,471	574,486	2,650
稅 捐	-	167,279	9,764
折 舊	26,064	1,531,734	168,912
各 項 攤 提	43,932	196,760	342,127
職 工 福 利	-	(135,730)	-
伙 食 費	108,480	152,280	258,900
訓 練 費	24,943	49,091	6,429
研發測試及材料	-	-	1,435,221
出 口 費 用	1,538,799	-	-
書 報 雜 誌	943	12,829	21,486
勞 務 費	-	2,383,541	387,900
什 項 購 置	120,521	77,973	41,301
進 口 費 用	35,105	-	-
佣 金 支 出	3,800	-	-
樣 品 費	242,336	-	44,665
雜 費	2,146,445	1,628,619	416,948
合 計	<u>\$ 9,682,795</u>	<u>\$ 21,873,154</u>	<u>\$ 14,932,194</u>

### 營業外收入及利益明細表

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息	\$ 141,087
處分投資利益	處分有價證券利益	3,799,494
兌換利益		1,078,764
什項收入	技術服務收入	5,498,956
	佣金收入	239,236
	維修收入	980,929
	其他	596,919
		<u>7,316,040</u>
合 計		<u>\$ 12,335,385</u>

### 營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息支出	銀行借款息	\$ 922,738
投資損失	採權益法認列之投資損失	7,197,464
處分固定資產損失		152,281
其他支出	存貨盤損	11,990
	其他	332,446
		<u>344,436</u>
合 計		<u>\$ 8,616,919</u>

## 優盛醫學科技股份有限公司

### 重要查核說明

民國九十二年上半年度

#### 一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理優盛醫學科技股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

#### 二、存貨盤點觀察

##### (一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察優盛醫學科技股份有限公司民國九十二年上半年度存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)委託公司於民國九十二年七月二日實施存貨盤點，本會計師並於當天派員監督盤點，實施存貨盤點時，先經委託公司現場人員初點後再由本所人員會同委託公司人員抽查盤點，經核整個存貨盤點工作尚稱嚴謹。存貨盤點所得數量，經核存貨明細表，尚無重大差異。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 其 他		結 論
			調節相符	查核說明	
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收帳款	91 %	95 %	100 %	-	滿 意
短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應付票據	81 %	85 %	100 %	-	滿 意
應付帳款	89 %	92 %	100 %	-	滿 意

### 四、資金貸與他人之說明

本會計師根據委託公司提供之銀行存款帳戶，分別抽查鉅額收支之原始憑證，尚未發現委託公司有將資金貸與股東或他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	92年上半年度	91年上半年度	變動率%增(減)	差異說明
毛 利 率	37.94 %	36.67 %	3.46 %	變動比例未達20%
存 貨 週 轉 率	7.94 次	7.35 次	8.03 %	"
應收款項週轉率	6.37 次	6.24 次	2.08 %	"

## 六、其他項目重大變動說明

項 目	92.6.30	91.6.30	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
其他資產					
存出保證金	753	550	203	36.91	變動金額未達一仟萬元且變動比例未達50%。
遞延費用	3,454	2,131	1,323	62.08	變動金額未達一仟萬元。
營業外收入					
利息收入	141	226	(85)	(37.61)	變動金額未達一仟萬元且變動比例未達50%。
投資收益	-	228	(228)	(100.00)	變動金額未達一仟萬元。
處分投資利益	3,799	1,706	2,093	122.68	"
兌換利益	1,079	-	1,079	-	"
租金收入	-	34	(34)	(100.00)	"
什項收入	7,316	3,739	3,577	95.67	"
營業外支出					
利息費用	(923)	1,011	(1,934)	(191.30)	"
投資損失	(7,197)	-	(7,197)	-	"
處分固定資產損失	(152)	13	(165)	(1,269.23)	"
存貨盤損	-	6	(6)	(100.00)	"
兌換損失	-	7,980	(7,980)	(100.00)	"
存貨跌價及呆滯損失	-	2,351	(2,351)	(100.00)	"
什項支出	(345)	1,569	(1,914)	(121.99)	"
淨現金流量	13,950	(22,049)	35,999	(163.27)	本期主要現金流入係現金增資60,000仟元及處分短期投資113,386仟元，用以償還借款91,464仟元及支應營運所需，致本期現金流量較前期增加。

## 七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：簡 蒂 暖

會計師：馬 國 柱

民國九十二年八月六日