

股票代碼：4121

# 優盛醫學科技股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北市內湖區港墘路189號12樓  
電 話：(02)2659-7888

股票代碼：4121

# 優盛醫學科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12 20
(五)關係人交易	20 23
(六)質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其 他	23 24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24 25
2.轉投資事業相關資訊	26 27
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	28 35
十、重要查核說明	36 38

## 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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

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(五)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72,041千元，民國九十二年上半年度之投資損失為7,197千元，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。

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及相關損益可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達優盛醫學科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

林 瞳

會計師：

簡蒂暖

證期會核准 台財證六字第0930104860號

簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年七月二十九日

## 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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

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(五)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72,041千元，民國九十二年上半年度之投資損失為7,197千元，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。

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及相關損益可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達優盛醫學科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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

林 瞳

會計師：

簡蒂暖

證期會核准 台財證六字第0930104860號

簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年七月二十九日

優盛醫學科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	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(附註四(一))	\$ 71,619	9	35,572	2100	短期借款(附註四(七))	44,671	5	293	-
1110 短期投資(附註四(二))	107,758	13	105,394	10120	應付票據	1,326	-	3,696	1
1121 應收票據(附註四(三))	2,880	-	2,920	- 2140	應付帳款	2,469	-	10,717	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	142,698	17	147,400	22150	應付帳款 - 關係人(附註五)	46,578	6	-	-
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	7,518	1	15,899	2160	應付所得稅(附註四(九))	15,349	2	21,048	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註五)	7,549	1	16,940	3170	應付費用	9,208	1	18,702	2
1210 存貨(附註四(四))	7,709	1	50,244	2216	應付股利(附註四(十))	57,231	7	32,369	5
1250 預付費用及其他流動資產(附註四(九))	3,392	-	4,760	2280	其他流動負債	4,876	-	6,779	1
1291 受限制資產(附註六)	141,303	17	25,356	4		181,708	21	93,604	14
	492,426	59	404,485	62810	<b>其他負債：</b>				
<b>基金及長期投資：(附註四(五))</b>				2881	應計退休金負債(附註四(八))	644	-	6,181	1
142101 採權益法之長期投資	161,427	19	72,041	12	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	393	-	121	-
142102 採成本法之長期投資	5,000	1	-	-		1,037	-	6,302	1
	166,427	20	72,041	12	<b>負債合計</b>	182,745	21	99,906	15
<b>固定資產：(附註四(六)及六)</b>					<b>股東權益：</b>				
1501 土地	97,740	12	97,740	14	股本：				
1521 房屋及建築	70,160	8	70,160	10110	普通股(附註四(十))	381,543	45	323,689	48
1531 機器設備	4,099	-	4,235	1150	待轉股本	49,118	6	57,855	9
1537 模具設備	26,518	3	26,290	4	資本公積：				
1551 運輸設備	8,019	1	8,019	1210	資本公積 - 發行溢價	40,000	5	40,000	6
1561 生財設備	8,115	1	7,902	1220	資本公積 - 庫藏股票交易	32,663	4	32,663	5
1681 其他設備	555	-	555	-	保留盈餘：(附註四(十))				
1672 預付設備款	-	-	2,146	-	法定盈餘公積	48,633	6	35,403	5
	215,206	25	217,047	31310	未分配盈餘	110,032	13	85,164	12
15x9 減：累積折舊	(34,561)	(4)	(24,913)	(3151)	特別盈餘公積	1,515	-	-	-
	180,645	21	192,134	2320	累積換算調整數(附註四(五))	(2,181)	-	294	-
<b>無形資產：</b>				3420	<b>股東權益合計</b>	661,323	79	575,068	85
1720 專利權	63	-	-	-					
1770 遞延退休金成本(附註四(八))	223	-	2,107	-	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
	286	-	2,107	-	<b>負債及股東權益總計</b>	\$ 844,068	100	674,974	100
<b>其他資產：</b>									
1820 存出保證金	569	-	753	-					
1830 遞延費用	3,715	-	3,454	1					
其他資產	4,284	-	4,207	1					
<b>資產總計</b>	\$ 844,068	100	674,974	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 327,888	100	307,007	100
4190 減：銷貨退回及折讓	(645)	-	(349)	-
營業收入淨額	327,243	100	306,658	100
5110 銷貨成本(附註五)	(207,904)	(64)	(196,845)	(64)
5920 聯屬公司間已(未)實現銷貨毛利	584	-	6,536	2
營業毛利	119,923	36	116,349	38
6153 銷售費用	(11,356)	(3)	(9,683)	(3)
6200 管理費用	(22,900)	(7)	(21,873)	(7)
6229 研究發展費用	(12,073)	(4)	(14,932)	(5)
營業費用	(46,329)	(14)	(46,488)	(15)
營業淨利	73,594	22	69,861	23
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	99	-	141	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	2,869	1	-	-
7140 處分投資利益	172	-	3,799	1
7160 兌換利益	-	-	1,079	-
7210 租金收入(附註五)	9	-	-	-
7480 什項收入(附註五)	5,998	2	7,316	2
	9,147	3	12,335	3
7500 營業外費用及損失：				
7511 利息支出	(133)	-	(923)	-
7520 採權益認列之投資損失(附註四(五))	-	-	(7,197)	(2)
7530 處分固定資產損失	(1,914)	(1)	(152)	-
7560 兌換損失	(967)	-	-	-
7880 什項支出	(39)	-	(345)	-
	(3,053)	(1)	(8,617)	(2)
本期稅前淨利	79,688	24	73,579	24
8110 所得稅費用(附註四(九))	14,493	4	25,332	8
本期淨利	\$ 65,195	20	48,247	16
			稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十一))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.85	1.51	1.99	1.30
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 1.85	1.51	1.76	1.16
稀釋每股盈餘(元)				
- 當期	\$ 1.83	1.49	1.99	1.30
- 追溯	\$ 1.83	1.49	1.76	1.16

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	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	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 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>-</u>	<u>85,164</u>	<u>294</u>	<u>575,068</u>
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 381,543	-	40,000	32,663	35,403	-	169,221	(1,515)	657,315
九十二年度盈餘分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,230	-	(13,230)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,515	(1,515)	-	-
股東紅利	-	38,154	-	-	-	-	(95,386)	-	(57,232)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(3,289)	-	(3,289)
員工紅利	-	10,964	-	-	-	-	(10,964)	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(666)	(666)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	65,195	-	65,195
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 381,543</u>	<u>49,118</u>	<u>40,000</u>	<u>32,663</u>	<u>48,633</u>	<u>1,515</u>	<u>110,032</u>	<u>(2,181)</u>	<u>661,323</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期純益	\$ 65,195	48,247
調整項目：		
聯屬公司間(已)未實現利益	(584)	(6,536)
折舊費用	5,383	4,637
各項攤提	1,060	681
處分固定資產損失	1,914	152
採權益法認列投資損失(利益)	(2,869)	7,197
處分投資利得	(172)	-
資產及負債項目之變動		
應收票據	(174)	(2,920)
應收帳款	(15,753)	(99,156)
應收帳款 - 關係人	(5,025)	33,181
存貨	3,647	(1,378)
其他金融資產 - 流動	9,834	(10,043)
預付款項及其他流動資產	1,233	1,443
應付票據	(1,211)	(7,326)
應付帳款	(8,736)	(10,787)
應付帳款 - 關係人	(406)	(922)
應付所得稅	(2,086)	5,608
應付費用	(9,855)	(2,513)
其他流動負債	(4,173)	606
應計退休金負債	644	700
營業活動之淨現金流入	<u>37,866</u>	<u>(39,129)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資(增加)減少	(21,807)	113,386
長期投資增加	(14,500)	-
購置固定資產	(944)	(9,453)
出售固定資產價款	31	31
存出保證金增加	2	(3)
遞延費用及專利權增加	(377)	(1,262)
受限制資產增加	(45,947)	(18,156)
投資活動之淨現金流出	<u>(83,542)</u>	<u>84,543</u>

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	43,079	(45,399)
現金增資	-	60,000
長期借款減少	-	(46,065)
融資活動之淨現金流入	<u>43,079</u>	<u>(31,464)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,597)	13,950
期初現金及約當現金餘額	<u>74,216</u>	<u>21,622</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 71,619</u>	<u>35,572</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>\$ 133</u>	<u>951</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 16,579</u>	<u>18,074</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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**  
**民國九十三年及九十二年六月三十日**  
(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**

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。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司員工人數分別為79人及97人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)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。

**(二)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。

**(三)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。

**(四)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。

**(五)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)

### (六)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。

### (七)固定資產及折舊

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

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

## 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

### (八)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。

### (九)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。

### (十)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。

### (十一)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。

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟自民國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。

預計所得稅係依所得稅法及有關規定估列，以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。會計所得與課稅所得間之差異，屬時間性差異者，均作跨期間所得稅分攤，遞延所得稅按其性質列為資產或負債。

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。

### (十二)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。

### (十三)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，自民國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。

### (十四)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。

### (十五)員工認股計劃

依財政部證券暨期貨管理委員會92年9月15日台財證六字第0920003788號函規定，股票上市、上櫃公司發行員工認股權證之給與日或修正日在93年1月1日(含)以後者，其自民國93年第一季季報起適用下列員工認股權之會計處理。

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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
現金	\$ 158	138
零用金	70	75
支票存款	608	705
活期存款	13,752	4,100
外幣存款	3,015	30,554
外幣定存	54,016	-
合計	<u>\$ 71,619</u>	<u>35,572</u>

(二)短期投資

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	取得成本	市價	取得成本	市價
非權益證券				
信託基金	\$ 107,758	<u>110,275</u>	105,394	<u>106,940</u>
減：備抵跌價損失	-		-	
淨額	<u>\$ 107,758</u>		<u>105,394</u>	

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
應收票據	\$ 2,880	2,920
應收帳款	143,748	148,450
減：備抵呆帳	(1,050)	(1,050)
淨額	<u>\$ 145,578</u>	<u>150,320</u>

(四)存貨

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
原料	\$ 5,795	21,604
在製品	145	25,089
商品及製成品	4,120	5,078
在途存貨	-	824
小計	10,060	52,595
減：備抵存貨跌價損失	(2,351)	(2,351)
淨額	<u>\$ 7,709</u>	<u>50,244</u>

於民國九十三年及九十二年六月三十日，上述存貨投保火險保額分別為20,750千元及61,094千元。

(五)長期股權投資

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

<b>93.6.30</b>		
採權益法評價	金 額	持 股 比 率
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本US4,420,000元)	\$ 147,253	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	5,286	"
瑞盛醫學科技股份有限公司 (原始投資成本9,500,000元)	8,888	86.36%
	<u>161,427</u>	
<b>採成本法評價</b>		
達楷生醫科技股份有限公司	5,000	7.14 %
	<u>\$ 166,427</u>	
<b>92.6.30</b>		
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)	3,860	"
	<u>\$ 72,041</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，截至民國九十三年六月三十日止，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4,420千元。
- 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.本公司於民國九十三年三月間經董事會決議成立子公司瑞盛醫學科技股份有限公司從事醫療相關產品及技術之開發。



優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.於民國九十三年及九十二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中，除TOP UNICORN民國九十三年上半年度係取據該公司同期間經會計師查核之財務報表外，其於民國九十二年上半年度及互宜投資股份有限公司及瑞盛醫學科技股份有限公司因未達證券發行人財務報告編製準則規定查核標準，係依據同期間被投資公司自編之財務報表，認列相關投資損益及累積換算調整數，其明細如下：

	93年上半年度	
	投資(損)益	累積換算調整數
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ 741	(686)
互宜投資股份有限公司	2,740	20
瑞盛醫學科技股份有限公司	(612)	-
	<u>\$ 2,869</u>	<u>(666)</u>
	92年上半年度	
	投資(損)益	累積換算調整數
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ (6,776)	(291)
互宜投資股份有限公司	(421)	(17)
	<u>\$ (7,197)</u>	<u>(308)</u>

(六)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>93.6.30</b>				
土地	\$	97,740	-	97,740
房屋及建築		70,160	6,047	64,113
機器設備		4,099	2,731	1,368
模具設備		26,518	13,774	12,744
運輸設備		8,019	5,983	2,036
生財器具		8,115	5,823	2,292
其他設備		555	203	352
預付設備款		-	-	-
合 計	\$	<u>215,206</u>	<u>34,561</u>	<u>180,645</u>
<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	\$	<u>217,047</u>	<u>24,913</u>	<u>192,134</u>

- 1.於民國九十三年及九十二年六月三十日，上列固定資產投保之保額分別為86,396千元及92,320千元。
- 2.於民國九十三年及九十二年六月三十日，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)

(七)短期借款

<u>93.6.30</u>	<u>到 期 區 間</u>	<u>金 額</u>
擔 保 借 款	94.03	\$ 43,888
信 用 狀 借 款	93.10	783
合 計		<u>\$ 44,671</u>
<u>92.6.30</u>		
信 用 狀 借 款	92.08	<u>\$ 293</u>

上述借款係採浮動利率計息，於民國九十三年及九十二年六月三十日之利率區間分別為1.1% 2.6%及0.98% 2.6%。

(八)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。
- 3.於民國九十三年及九十二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>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
期 初 餘 額	\$ 7,789	6,149
加：本期提撥	397	952
期初應付退休金	72	229
減：期末應付退休金	(68)	(76)
期 末 餘 額	<u>\$ 8,190</u>	<u>7,254</u>

(九)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日所得稅費用組成如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ 15,946	14,542
遞延所得稅費用	556	1,649
以前年度所得稅(高)低估	(2,009)	2,636
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	6,505
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 14,493</u>	<u>25,332</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.民國九十三年及九十二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>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 19,912	18,385
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅低(高)估	(2,009)	2,636
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	-	6,505
免稅之證券交易所得	(43)	(950)
投資抵減	(2,855)	(3,272)
備抵評價增加(減少)數	(717)	1,694
其他	205	334
所得稅費用	<u>\$ 14,493</u>	<u>25,332</u>

- 3.民國九十三年及九十二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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
已實現銷貨毛利	\$ 145	1,635
未實現兌換利益減少	411	14
	<u>\$ 556</u>	<u>1,649</u>

- 4.民國九十三年及九十二年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 686	618
備抵評價 - 遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	686	618
遞延所得稅負債	(436)	(38)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 250</u>	<u>580</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 423	3,878
備抵評價 - 遞延所得稅資產	(423)	(3,878)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司遞延所得稅之暫時性差異所得稅影響如下：

	93.6.30		92.6.30	
	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	393	98	121	30
投資損失	1,691	423	15,512	3,878
		<u>\$ 1,109</u>		<u>4,496</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$ 1,745	436	152	38

6.本公司截至民國九十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：

	93.6.30	92.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>46,050</u>	<u>42,011</u>
預計(實際)分配之稅額扣抵比率	<u>37.48%</u>	<u>35.95%</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	93.6.30	92.6.30
八十六年度以前	\$ 8,262	8,262
八十七年度以後	101,770	76,902
合計	<u>\$ 110,032</u>	<u>85,164</u>

(十)股東權益

1.股本

本公司成立於民國七十七年十一月，創立時股本總金額為5,000千元，經歷年增資，截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，核定股本為540,000千元，實收股本分別為381,543千元及323,689千元，每股面額10元，分別為38,154,330股及32,368,861股。

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3,000千單位，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3,000千股。

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發行，每

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

股認購價格為38元，截至民國九十三年六月三十日，已發行2,999,994單位。

### 2.盈餘分配

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。

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。

本公司經民國九十三年六月十八日及民國九十二年六月二十日股東常會決議民國九十二年度及九十一年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.50	1.00
股票(依面額計算)	<u>1.00</u>	<u>1.50</u>
	<u><b>\$ 2.50</b></u>	<u><b>2.50</b></u>
員工紅利 - 股票(依面額計價)	\$ 10,964	9,301
董事及監察人酬勞	<u>3,289</u>	<u>2,791</u>
	<u><b>\$ 14,253</b></u>	<u><b>12,092</b></u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	93.6.30		92.6.30	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘 - 當期				
本期淨利(千元)	\$ 79,688	65,195	73,579	48,247
加權平均流通在外股數(股)	43,066,152	43,066,152	36,974,476	36,974,476
每股盈餘(元)	\$ 1.85	1.51	1.99	1.30
基本每股盈餘 - 追溯				
本期淨利(千元)	\$ 79,688	65,195	73,579	48,247
加權平均流通在外股數(股)	43,066,152	43,066,152	41,733,091	41,733,091
每股盈餘(元)	\$ 1.85	1.51	1.76	1.16
稀釋每股盈餘 - 當期				
本期淨利(千元)	\$ 79,688	65,195	73,579	48,247
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 79,688	65,195	73,579	48,247
加權平均流通在外股數(股)	43,066,152	43,066,152	36,974,476	36,974,476
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	514,714	514,714	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	43,580,866	43,580,866	36,974,476	36,974,476
每股盈餘(元)	\$ 1.83	1.49	1.99	1.30

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品：無。
2. 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	93.6.30		92.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 374,136	374,136	244,840	244,840
短期投資	107,758	110,275	105,394	106,940
長期股權投資				
- 實務上無法估計公平價值	166,427	-	72,041	-
金融資產合計	\$ 648,321	484,411	422,275	351,780
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 182,352	182,352	98,977	98,977
資產負債表外金融商品：				
信用狀		日圓\$ 7,949 千元		日圓 10,200 千元
背書保證		美金\$ 1,000 千元		美金 173 千元
				18,156

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。
  - (3)長期股權投資：如有市價可循時，係以該市價為公平價值。因本公司民國九十三年及九十二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九十三年及九十二年六月三十日分別為168,719千元及88,381千元，而於民國九十三年及九十二年六月三十日之帳面價值分別為166,427千元及72,041千元。
  - (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。
- 3.具有資產負債表外信用風險之金融商品：詳表(二)之說明。
- 4.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>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (簡稱 TOP UNICORN LTD.)	本公司之子公司
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
上海健保醫療電子有限公司	"
MEDIPRO INC.	本公司之孫公司
瑞盛醫學科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國九十三年及九十二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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
TOP UNICORN LTD.	\$ <u>201,304</u>	<u>184,911</u>

註：民國九十三年及九十二年上半年度與關係人進貨係佔本公司進貨淨額(未沖銷代購原材料之進貨額)比例分別為80.74%及68%。

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；付款條件為結單後月結30天，截至民國九十三年六月三十日止，付款無異常情形。

2.銷貨：

本公司於民國九十三年及九十二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>93年上半年度</u>		<u>92年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
TOP UNICORN LTD.	\$ 45,164	14	88,433	22
MEDIPRO INC.	<u>4,973</u>	<u>1.55</u>	-	-
	\$ <u>50,137</u>	<u>15.55</u>	<u>88,433</u>	<u>22</u>

本公司銷貨予關係人之售價，採平價移轉方式訂價，原則上收款條件為T/T，月結60天，惟得視MEDIPRO INC.之銷售及收款情形而定，另其交易條件及銷貨價格並無一般交易可供比較。

3.債權債務情形：

<u>關係人名稱</u>	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
(1)應收帳款				
TOP UNICORN LTD.	\$ -	-	15,899	100
MEDIPRO INC.	<u>7,518</u>	<u>100</u>	-	-
	\$ <u>7,518</u>	<u>100</u>	<u>15,899</u>	<u>100</u>

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基祕字第076號函之規定全數沖銷原材料之銷售額，於民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日原材料之銷售金額分別計45,164千元及88,433千元，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)

關係人名稱	93.6.30		92.6.30	
	金額	%	金額	%
(2)其他應收款(帳列其他金融資產)				
TOP UNICORN LTD.	\$ 1,406	26	4,910	29
優盛醫療電子(上海)有限公司	4,066	74	11,788	71
	<u>\$ 5,472</u>	<u>100</u>	<u>16,698</u>	<u>100</u>
(3)應付帳款				
TOP UNICORN LTD.	\$ 46,578	100	-	-
(4)應付費用				
TOP UNICORN LTD.	\$ 127	-	-	-

4.租賃契約：

關係人	標的物	租賃期間	每月租金 (不含稅)	收款方式	租金收入
<u>93年上半年度</u>					
瑞盛醫學科技(股)公司	台北市內湖區港 墘路189號12樓	93.4.21 94.4.20	3	月付	\$ <u>9</u>

5.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
瑞盛醫學科技(股)公司	生財器具	93.6.1	\$ <u>31</u>	<u>136</u>	<u>105</u>	<u>-</u>

6.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，於民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之技術服務費收入分別為4,024千元及5,499千元。
- (2)本公司於民國九十三年六月三十日為上海健保醫療電子有限公司及優盛醫療電子(上海)有限公司之借款共用額度提供背書保證之金額為美金100萬元，並提供定存單台幣34,085千元為該借款之擔保。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	93.6.30	92.6.30	擔保用途
受限制資產 - 定期存款	\$ 71,303	25,356	L/C借款、海關保證及被投資公司融資擔保
受限制資產 - 有價證券	70,000	-	短期借款
	<u>141,303</u>	<u>25,356</u>	
土地	97,740	97,740	L/C借款、長期借款
房屋及建築	<u>64,113</u>	<u>65,718</u>	"
	<u>\$ 303,156</u>	<u>188,814</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十三年及九十二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零元及173千元、日幣7,949千元及10,200千元。
- (二)本公司於民國九十三年及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均為100千元。
- (三)本公司於民國九十三年及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分別為34,085千元及18,156千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)資產、負債之流動性分析：不適用。
- (二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

性質別	功能別	93年上半年度			92年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		-	20,807	20,807	9,839	19,015	28,854
勞健保費用		-	1,661	1,661	725	1,029	1,754
退休金費用		-	1,041	1,041	843	964	1,807
其他用人費用		-	802	802	496	520	1,016
折舊費用		-	5,383	5,383	2,910	1,727	4,637
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	1,060	1,060	98	583	681

## 優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)其他 - 重分類

民國九十二年上半年度財務報表中若干金額為配合九十三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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	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
	公司名稱	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醫療電子有限公司(共同額度)	3	330,662	34,085	34,085	定存單提借予銀行擔保共計34,085	5.16%	661,323

註一：0代表本公司

註二：與本公司之關係定義如下：

- 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。

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：

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 - 復華信天翁基金	-	短期投資	4,657,467.30	48,731	-	50,540	
"	受益憑證 - 金復華債券	-	"	250,588.36	3,048	-	3,095	
"	受益憑證 - 保誠威鋒二號	-	"	667,075.80	10,000	-	10,041	
"	受益憑證 - 復華有利基金	-	"	873,736.40	10,000	-	10,419	
"	盛華1699債券	-	"	1,680,291.03	19,979	-	20,154	
"	富邦如意二號債券	-	"	710,999.90	10,000	-	1,007	
"	統一全壘打	-	"	739,338.70	10,000	-	10,034	質押295,735.46單位
"	受益憑證 - 群益 - 安穩債券	-	受限制資產	1,338,856.20	19,000	-	19,143	質押1,338,856.2單位
"	群益安信債券	-	"	4,200,253.00	47,000	-	47,487	質押4,200,253單位
"	股票 - TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控股之子公司	長期投資	-	147,253	100	-	
"	股票 - 互宜投資(股)公司	"	"	500,000.00	5,286	100	-	
	瑞盛醫學			950,000.00	8,888	86.36	-	
	達楷生醫			500,000.00	5,000	7.14	-	

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：

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因之		應收(付)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	201,304	81 %	月結30天	採成本加成訂價	無一般交易可供比較	(46,578)	92.47 %	

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：

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	Offshore Chambers. P.O. Box217, Apia, Sampo	投資業	US 1,420	US 1,420	-	100.00%	147,253	849	741	100%持股 之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS- WORLD DEVELOPM ENTS LIMITED	Offshore Chambers. P.O. Box217, Apia, Sampo	投資業	US 1,420	US 1,420	-	100.00%	147,582	857	857	TOP UNICORN HOLDING LIMITED 100%持股 之子公司
TRANS- WORLD DEVELOPM ENTSLIMITED	優盛醫療電 子(上海)有 限公司	上海市嘉定 區外國鎮滬 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 1,420	US 1,420	-	100.00%	147,565	857	857	TRANS- WORLD DEVELOP MENT 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	100.00%	5,286	2,740	2,740	100%持股 之子公司
互宜投資(股 )公司	MEDIPRO INC.	2nd Floor, Felix House, 24Dr. Joseph Riviere Street Port Lous R.O.M.	投資業	US 140	US 140	-	100.00%	5,184	2,784	2,784	互宜投資 股份有限 公司100% 持股之子 公司
MEDIPRO INC.	上海健保醫 療電子有限 公司	上海市嘉定 區外國鎮滬 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	-	100.00%	5,012	2,784	2,784	MEDIPRO INC.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	台北市港墘 路189號12樓	產品設 計業等	NT 3,500	-	950	86.36%	8,888	(708)	(612)	採權益法 評價之子 公司

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.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	
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	股票 - TRA NS-WORLD DEVELOPM ENT LIMITED	子公司100%持 有之孫公司	長期投資	-	147,582	100.00	147,582	
TRANS- WORLD DEVELOPME NTS LIMITED	股票 - 優盛 醫療電子(上 海)有限公司	孫公司100%持 大之轉投資公 司	"	-	147,565	100.00	147,565	
互宜投資股 份有限公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持 有之孫公司	"	-	5,184	100.00	5,184	
MEDIPRO INC.	股票 - 上梅 健保醫療電 子有限公司	孫公司100%持 有之轉投資公 司	"	-	5,012	100.00	5,012	

5.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

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

: 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：

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因之		應收(付)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	銷貨	201,304	81 %	月結30天	採成本加成計價	無一般交易可供比較	(46,578)	100 %	

- 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.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

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(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、體脂肪計及其零配件設計、製造及銷售	US 1,420	(二)	US 1,420	-	-	US 1,420	100 %	(二)2	NT 47,565	-
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、體脂肪計等醫療器材及銷售	US 140	(二)	US 140	-	-	US 140	100 %	(二)2	NT 5,012	-

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 4,420	US 4,420	NT\$ 264,529
US 140	US 140	

註1：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益欄中係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2.重大交易事項：

本公司於民國九十三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，詳附註二十項下說明。

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**

**重要查核說明**

民國九十三年上半年度

優盛醫學科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 158	
零 用 金		70	
		<u>228</u>	
銀 行 存 款	支票存款	608	
	活期存款	13,752	
	外幣存款	3,015	
	外幣定存	<u>54,016</u>	
	小 計	<u>71,391</u>	
合 計		<u><u>\$ 71,619</u></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	
復華信天翁基金	\$ 4,657,467.3	10.4630	48,731	10.8515	50,540	無 質 押
復華有利基金	873,736.4	11.4451	10,000	11.9256	10,419	"
金復華債券基金	250,588.36	12.1634	3,048	12.3515	3,095	"
保誠威鋒二號	667,075.80	14.9908	10,000	15.0523	10,041	"
盛華1699債券	1,680,291.03	11.8902	19,979	11.9949	20,154	"
統一全壘打	443,603.24	13.5256	6,000	13.5716	6,020	"
富邦如意二號債券	710,999.90	14.0647	<u>10,000</u>	14.0741	<u>10,006</u>	"
			107,758		<u><u>\$ 110,275</u></u>	
減：備抵跌價損失			-			
淨 額			<u><u>\$ 107,758</u></u>			



優盛醫學科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
MEDION	\$ 43,797	
IBP	27,909	
MABIS	26,050	
MEDIX	10,749	
UTANO	8,717	
其 他	26,526	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
小 計	143,748	
減：備抵呆帳	(1,050)	
合 計	<u>\$ 142,698</u>	

受限制資產明細表

項 目	金 額	備 註
定 期 存 款	\$ 71,303	L/C借款、海關之擔保及被投資公司融資擔保
有 價 證 券	70,000	短期借款
合 計	<u>\$ 141,303</u>	

**優盛醫學科技股份有限公司**  
**長期股權投資增減變動明細表**

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

(股數：千股)

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	持股比例	金額	單價	總價		
<b>權益法</b>													
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	-	\$ 147,198	-	741	-	686	-	100 %	147,253	-	147,588	權益法	無
互宜投資股份有限公司	500	2,527	-	2,760	-	-	500	100 %	5,286	10.57	5,286	"	"
瑞盛醫學科技股份有限公司	-	-	950	9,500	-	612	950	86.36 %	8,888	9.36	8,888	"	"
小計		149,725		13,001		1,298			161,427				
<b>成本法</b>													
達楷生醫科技股份有限公司	-	-	500	5,000	-	-	500	7.14 %	5,000	10.00	5,000	成本法	"
合計		\$ 149,725		18,001		1,298			166,427				

註：本期增加係以現金投資瑞盛醫學科技(股)公司及達楷生醫科技股份有限公司計14,500千元，認列投資收益3,481千元及認列累積換算調整數20千元；減少係認列投資損失612元及認列累積換算調整數686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	-	-	97,740	97,740
房屋及建築	70,160	-	-	70,160	70,160
機器設備	3,428	671	-	4,099	
模具設備	26,459	1,957	1,898	26,518	
運輸設備	8,019	-	-	8,019	
生財器具	7,984	359	228	8,115	
其他設備	890	-	335	555	
預付設備款	2,043	-	2,043	-	
合計	\$ 216,723	2,987	4,504	215,206	

註1：本期增加部份包括本期購入944千元及自預付設備款轉入2,043元。

註2：本期減少部份包括出售136千元、報廢1,990千元、轉列遞延費用335千元及預付設備款轉出2,043千元。

優盛醫學科技股份有限公司  
固定資產 - 累計折舊變動明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 5,245	802	-	6,047
機器設備	2,432	299	-	2,731
模具設備	10,654	3,120	-	13,774
運輸設備	5,370	613	-	5,983
生財器具	5,497	507	181	5,823
其他設備	164	42	3	203
合 計	<u>\$ 29,362</u>	<u>5,383</u>	<u>184</u>	<u>34,561</u>

註1：本期增加係本期提列數5,383千元。

註2：本期減少部份係本期出售105千元、報廢76千元及轉至遞延費用3千元。

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
北商銀	擔保借款	43,888	93.3	94.3	1.1%	2.6%	141,065	土地、房屋
華僑銀行	信用狀借款	783	93.4	94.4	2.0%	2.5%	50,000	無
華南銀行	"	-	92.10	93.12	浮動		50,000	定存單5,800千元
台新銀行	擔保借款	-	93.0~94.06		"		100,000	定存單300,000千元 債券基金700,000千元
合 計		<u>\$ 44,671</u>						

優盛醫學科技股份有限公司

應付帳款 - 關係人

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED		\$ <u>46,578</u>	

應付股利明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ <u>57,231</u>	民國九十二年度盈餘分派

營業收入明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

項 目	數 量	摘 要	金 額
電子式血壓計	764,119 台		\$ 320,471
其他			<u>7,417</u>
合計			327,888
減：銷貨退回及折讓			<u>(645)</u>
營業收入淨額			\$ <u>327,243</u>

優盛醫學科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初存料	\$ 7,485	
加：本期進料	3,683	
減：轉列費用及損失	-	
期末原料	(5,795)	
出售原料	(4,338)	
加：期初製成品	6,077	
本期進貨	200,954	
減：期末製成品	(4,120)	
轉列費用	(620)	
產銷成本	203,326	
出售原料	4,338	
出售在製品	240	
銷貨成本	<u>\$ 207,904</u>	

優盛醫學科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項目	銷售費用	管理費用	研究發展費用
薪資	\$ 4,798	8,738	8,372
租金支出	180	403	180
文具用品	20	106	1
旅費	791	473	105
運費	154	31	59
郵電費	44	781	-
修繕費	36	77	2
廣告費	129	63	-
水電瓦斯費	53	109	164
保險費	1,080	910	718
交際費	94	104	-
稅捐	32	152	92
折舊	101	4,717	565
各項攤提	87	466	508
職工福利	-	164	-
伙食費	191	325	287
訓練費	3	105	20
研發測試及材料	-	-	521
書報雜誌	-	33	3
勞務費	-	1,367	131
進出口費用	1,525	181	-
什項購置	15	56	122
樣品費	154	-	38
雜費	1,869	3,539	185
合計	\$ 11,356	22,900	12,073

優盛醫學科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息	\$ 99
處分投資利益	處分有價證券利益	172
權益法認列法之投資收益		2,869
租金收入		9
什項收入	技術服務收入	4,024
	其他	1,974
		<u>5,998</u>
合 計		<u>\$ 9,147</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	\$ 133
處分固定資產損失		1,914
兌換損失		967
什項支出		39
合 計		<u>\$ 3,053</u>

**優盛醫學科技股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十三年上半年度**

**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九十三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九十三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)委託公司於民國九十三年七月一日實施存貨盤點，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 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
短期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收帳款	83.03 %	99.46 %	100.00 %	-	滿 意
應付帳款-關係人	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	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

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	36.63 %	37.94 %	(3)
存 貨 週 轉 率	43.52 次	7.94 次	448
應收款項週轉率	4.59 次	6.37 次	(28)

其說明如下：

- (一) 毛利率變動比例未達20%。
- (二) 係於民國九十二年第三季生產線裁撤，原料及在製品全數移至上海廠生產，致本期存貨大幅下降，週轉率上升。
- (三) 本期第二季營收成長，致期末應收帳款提高，而使週轉率下降。

## 六、其他項目重大變動說明

項 目	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
其他資產					
存出保證金	569	753	(184)	(24.44)	變動金額未達一千萬元且變動比例未達50%。
遞延費用	3,715	3,454	261	7.56	"
營業外收入及利益					
利息收入	99	141	(42)	(29.79)	"
採權益法認列之投資收益	2,869	-	2,869	-	變動金額未達一千萬。
處分投資收益	172	3,799	(3,627)	(95.47)	"
兌換利益	-	1,079	(1,079)	(100.00)	"
租金收入	9	-	9	-	"
其他收入	5,998	7,316	(1,318)	(18.02)	"
營業外費用及損失					
利息支出	(133)	(923)	790	(85.59)	"
採權益法認列之投資損失	-	(7,197)	7,197	(100.00)	"
處分固定資產損失	(1,914)	(152)	(1,762)	1,159.21	"
兌換損失	(967)	-	(967)	-	"
其他損失	(39)	(345)	306	(88.70)	"
淨現金流量(出)	(2,597)	13,950	(16,547)	(118.62)	變動金額未達實收資本額百分之五。

## 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

林 瞳

會 計 師：

簡蒂暖

證期會核准 台財證六字第0930104860號  
 簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
 民國九十三年七月二十九日