

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(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

民國九十四年及九十三年六月三十日

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	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~23
(五)關係人交易	23~25
(六)抵質押之資產	25
(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	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29
九、重要會計科目明細表	30~36
十、重要查核說明	37~39

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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。

依本會計師之意見，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

優盛醫學科技股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 瞳

會 計 師：

曾國揚

原證期會核：台財證六字第0930104860號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940129108號

簽證文號

民國九十四年八月十二日

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三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。

依本會計師之意見，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。

優盛醫學科技股份有限公司已編製民國九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師
出具修正式核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

林 瞳

會 計 師 ：

曾國揚

原證期會核：台財證六字第0930104860號
准簽證文號
金管會核准：金管證六字第0940129108號
簽證文號
民國九十四年八月十二日

優盛醫學科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30		負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
11XX 流動資產：					21XX 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 141,203	17	71,619	9	2100 短期借款(附註四(七))	\$ -	-	44,671	5
1110 短期投資(附註四(二))	110,984	14	107,758	13	2140 應付帳款	16,653	2	2,469	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	91,715	11	142,698	17	2150 應付帳款－關係人(附註五)	20,448	2	46,578	6
1153 應收帳款－關係人淨額(附註五)	1,436	-	7,518	1	2160 應付所得稅(附註四(九))	9,096	1	15,349	2
1190 其他金融資產－流動(附註五)	8,103	1	10,302	1	2170 應付費用	13,773	2	9,081	1
1200 存貨－買賣業(附註四(四))	25,576	3	7,709	1	2216 應付股利(附註四(十))	21,533	3	57,231	7
1291 受限制資產(附註五及六)	80,176	10	141,303	17	2280 其他流動負債	12,359	2	6,202	-
1298 其他流動資產－其他(附註四(九))	4,598	1	3,392	-		<u>93,862</u>	<u>12</u>	<u>181,581</u>	<u>21</u>
流動資產合計	<u>463,791</u>	<u>57</u>	<u>492,299</u>	<u>59</u>	流動負債合計				
14XX 基金及長期投資：(附註四(五))					其他負債：				
142101 採權益法之長期投資	176,320	21	161,427	19	2810 應計退休金負債(附註四(八))	1,757	-	644	-
142102 採成本法之長期投資	5,000	1	5,000	1	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(九))	4,566	1	-	-
基金及長期投資合計	<u>181,320</u>	<u>22</u>	<u>166,427</u>	<u>20</u>	2881 遞延貸項－聯屬公司間利益	-	-	393	-
1440 其他金融資產－非流動：	1,346	-	569	-	其他負債合計	<u>6,323</u>	<u>1</u>	<u>1,037</u>	<u>-</u>
15XX 固定資產：(附註四(六)及六)					負債合計	<u>100,185</u>	<u>13</u>	<u>182,618</u>	<u>21</u>
成 本：					股東權益：				
1501 土地	97,740	12	97,740	12	31XX 股 本：				
1521 房屋及建築	70,160	9	70,160	8	3110 普通股股本(附註四(十))	430,662	53	430,662	51
1531 機器設備	4,249	1	4,099	-	3150 待分配股票股利	74,500	9	-	-
1537 模具設備	26,518	3	26,518	3	32XX 資本公積：				
1551 運輸設備	1,657	-	8,019	1	3210 資本公積－普通股股票溢價	40,000	5	40,000	5
1561 辦公設備	9,443	1	8,115	1	3220 資本公積－庫藏股票交易	32,663	4	32,663	4
1681 其他設備	555	-	555	-	33XX 保留盈餘(附註四(十))：				
小計	210,322	26	215,206	25	3310 法定盈餘公積	61,356	7	48,633	6
15x9 減：累積折舊	(38,149)	(5)	(34,561)	(4)	3320 特別盈餘公積	11,034	1	1,515	-
固定資產淨額	<u>172,173</u>	<u>21</u>	<u>180,645</u>	<u>21</u>	3350 未提撥保留盈餘(附註四(九))	97,483	12	110,031	13
17XX 無形資產：					34XX 股東權益其他項目合計：				
1770 遞延退休金成本(附註四(八))	-	-	223	-	3420 累積換算調整數(附註四(五))	(12,553)	(2)	(2,181)	-
1780 其他無形資產	453	-	63	-	3510 庫藏股票(附註四(十))	(13,551)	(2)	-	-
無形資產合計	<u>453</u>	<u>-</u>	<u>286</u>	<u>-</u>	股東權益合計	<u>721,594</u>	<u>87</u>	<u>661,323</u>	<u>79</u>
其他資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	2,495	-	3,715	-	負債及股東權益總計	<u>\$ 821,779</u>	<u>100</u>	<u>843,941</u>	<u>100</u>
1881 遞延借項－聯屬公司間損失	201	-	-	-					
其他資產合計	<u>2,696</u>	<u>-</u>	<u>3,715</u>	<u>-</u>					
資產總計	<u>\$ 821,779</u>	<u>100</u>	<u>843,941</u>	<u>100</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

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 390,040	100	327,888	100
4170 減：銷貨退回	182	-	626	-
4190 銷貨折讓	362	-	19	-
營業收入淨額	389,496	100	327,243	100
5110 銷貨成本(附註五)	282,637	73	207,904	64
5920 加：聯屬公司間未實現銷貨毛損/已實現銷貨毛利	68	-	584	-
營業毛利	106,927	27	119,923	36
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	17,374	4	11,356	3
6200 管理及總務費用	27,830	7	22,900	7
6300 研究發展費用	15,058	4	12,073	4
	60,262	15	46,329	14
6900 營業淨利	46,665	12	73,594	22
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	912	-	99	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	7,521	2	2,869	1
7140 處分投資利益	865	-	172	-
7210 租金收入(附註五)	18	-	9	-
7480 什項收入(附註五)	3,956	1	5,998	2
	13,272	3	9,147	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	371	-	133	-
7530 處分固定資產損失	-	-	1,914	1
7560 兌換損失	493	-	967	-
7880 什項支出	414	-	39	-
	1,278	-	3,053	1
7900 本期稅前淨利	58,659	15	79,688	24
8110 所得稅費用(附註四(九))	12,002	3	14,493	4
9600 本期淨利	\$ 46,657	12	65,195	20
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註四(十一))				
— 當期	\$ 1.16	0.92	1.85	1.51
— 追溯	\$ 1.16	0.92	1.58	1.29
稀釋每股盈餘(元)				
— 當期	\$ 1.16	0.92	1.83	1.49
— 追溯	\$ 1.16	0.92	1.56	1.27

(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

民國九十四年及九十三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	庫藏股票	合計
	股本	待分配股票股利	普通股溢價	庫藏股交易	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘			
民國九十三年一月一日餘額	\$ 381,543	-	40,000	32,663	35,403	-	169,221	(1,515)	-	657,315
民國九十二年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	13,230	-	(13,230)	-	-	-
提列特定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,515	(1,515)	-	-	-
股東紅利－股票	38,155	-	-	-	-	-	(38,155)	-	-	-
股東紅利－現金	-	-	-	-	-	-	(57,232)	-	-	(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)
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	65,195	-	-	65,195
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 430,662</u>	<u>-</u>	<u>40,000</u>	<u>32,663</u>	<u>48,633</u>	<u>1,515</u>	<u>110,031</u>	<u>(2,181)</u>	<u>-</u>	<u>661,323</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 430,662	-	40,000	32,663	48,633	1,515	172,071	(11,034)	-	714,510
民國九十三年度盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,723	-	(12,723)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	9,519	(9,519)	-	-	-
股東紅利－股票	-	64,600	-	-	-	-	(64,600)	-	-	-
股東紅利－現金	-	-	-	-	-	-	(21,533)	-	-	(21,533)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,970)	-	-	(2,970)
員工紅利	-	9,900	-	-	-	-	(9,900)	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(1,519)	-	(1,519)
買回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,551)	(13,551)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	46,657	-	-	46,657
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 430,662</u>	<u>74,500</u>	<u>40,000</u>	<u>32,663</u>	<u>61,356</u>	<u>11,034</u>	<u>97,483</u>	<u>(12,553)</u>	<u>(13,551)</u>	<u>721,594</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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 46,657	65,195
調整項目：		
聯屬公司間未實現銷貨毛損/已實現銷貨毛利	(68)	(584)
折舊	3,368	5,383
各項攤提	1,025	1,060
呆帳損失	3,603	-
處分固定資產損失	-	1,914
採權益法認列之投資收益	(7,521)	(2,869)
處分投資利益	(865)	(172)
資產及負債項目之變動		
應收帳款	12,282	(15,753)
應收帳款－關係人淨額	(912)	(5,025)
其他金融資產－流動	3,979	9,640
存貨－買賣業	(15,012)	3,647
其他流動資產－其他	2,957	1,233
應付帳款	(368)	(8,736)
應付帳款－關係人	(58,926)	(406)
應付所得稅	(98)	(2,086)
應付費用	(6,546)	(9,835)
其他流動負債	6,364	(5,384)
應計退休金負債	744	644
遞延所得稅負債－非流動	2,896	-
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(6,441)</u>	<u>37,866</u>

優盛醫學科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(7,374)	(21,807)
長期投資增加	(9,372)	(14,500)
其他金融資產—非流動(增加)減少	(810)	2
購置固定資產	(1,026)	(944)
處分固定資產價款	-	31
其他無形資產增加	(361)	(63)
遞延費用增加	(529)	(314)
受限制資產減少(增加)	<u>2,133</u>	<u>(45,947)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(17,339)</u>	<u>(83,542)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	43,079
買回庫藏股票	<u>(13,551)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(13,551)</u>	<u>43,079</u>
本期現金及約當現金減少數	(37,331)	(2,597)
期初現金及約當現金餘額	<u>178,534</u>	<u>74,216</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 141,203</u>	<u>\$ 71,619</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>\$ 371</u>	<u>133</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,429</u>	<u>16,579</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

民國九十四年及九十三年六月三十日

(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。

截至民國九十四年六月三十日，本公司員工人數為93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)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。唯本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益之換算調整數。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(四)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法為評價基礎。市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，跌價損失列為當期損益。出售時成本係按加權平均法計算。收到股票股利並不列為投資損益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(六)存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，並採加權平均法計價，期末並按總額之成本與市價孰低法評價。原料及物料之市價採重置成本，製成品及呆滯存貨之市價則採淨變現價值。如市價採重置(製)成本為基礎，則重置(製)成本不得超過淨變現價值，亦不得低於淨變現價值減正常毛利後之餘額。

(七)長期股權投資

長期股權投資於非上市公司之普通股股票，對被投資公司無影響力者，按成本法評價，但若有充分證據顯示投資之價值已減損，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。取得被投資公司以盈餘或資本公積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，並按取得股票後之總股數重新計算每股成本或帳面價值。

長期股權投資於非上市公司之普通股股票，對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，但有反證者不在此限。

長期股權投資之股票，於出售時均按移動平均法計算。

長期股權投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。

持有被投資公司股權百分之二十以上至百分之五十(或未達百分之二十但具有重大影響力)之長期股權投資，除編製財務季報表外，採權益法評價並認列投資損益；持股超過百分之五十之被投資公司，則採權益法評價。

持有投資公司普通股及有表決權之特別股，如其表決權總數超過被投資公司全部表決權百分之五十或符合下列所有條件者，其投資損益應於當期認列：

- 1.長期投資之期初帳面餘額達新台幣五千萬以上，且達公司實收資本額百分之五以上。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.持有被投資公司股權達百分之三十以上或公司之持股與公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業被投資公司之綜合持股超過百分之五十。

3.為被投資公司持股比率最高前三名股東；或派任被投資公司之董事長或總經理。

長期股權投資若符合公司法第三百六十九條之二第二項規定可直接或間接控制被投資公司之人事、財務或業務者，應採權益法評價，並於當期認列投資損益。

海外投資採權益法評價者，資產負債表日長期投資之原始投資成本按實際匯出之新台幣金額列帳，並調整按被投資公司各當年度之營業損益及年度平均匯率認列之投資損益及依被投資公司轉換後之新台幣財務報表淨值按持股比率評價產生之「累積換算調整數」，作為計算投資帳面價值之依據。

本公司具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子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之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(八)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	10~50年
機器設備	3~7年
模具設備	1~3年
運輸設備	5年
辦公器具	3~5年
其他設備	5年

(九)無形資產

係申請專利之規費及代辦費等相關支出，自發生日起按五年平均分攤。

(十)遞延費用

主係電腦軟體成本及模具修護等，自發生日起按三年平均分攤。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)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。

(十二)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

本公司銷售予TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED被投資公司供其轉銷至大陸子公司加工後，成品係由本公司以三角貿易之方式，透過TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED被投資公司購回，再直接銷貨與本公司客戶。此項原料銷售之所有權雖已移轉，惟原料風險實質未完全移轉，故依財政部證券暨期貨管理委員會(原證期會)87.3.18(87)台財證(六)第00747號函之規定，於損益表上不以進銷貨方式處理，而同額沖銷銷貨收入及成本。

(十三)所得稅

所得稅依所得稅法及有關法令估列，以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅費用。本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅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)

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。

(十四)庫藏股票

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

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

(十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，本公司所發行之認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十六)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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日並無有減損跡象之資產需進行減損測試。

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>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
現金	\$ 159	158
零用金	90	70
支票存款	639	608
活期存款	124,958	13,752
外幣存款	15,357	3,015
外幣定存	-	54,016
合計	<u>\$ 141,203</u>	<u>71,619</u>

(二)短期投資

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>取得成本</u>	<u>市價</u>	<u>取得成本</u>	<u>市價</u>
受益憑證	\$ 110,984	<u>111,706</u>	107,758	<u>110,275</u>
減：備抵跌價損失	-		-	
淨額	<u>\$ 110,984</u>		<u>107,758</u>	

(三)應收帳款淨額

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收帳款	\$ 99,252	143,748
減：備抵呆帳	(7,537)	(1,050)
淨額	<u>\$ 91,715</u>	<u>142,698</u>

(四)存貨淨額

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
商品存貨	\$ 27,927	10,060
減：備抵存貨呆滯損失	(2,351)	(2,351)
淨額	<u>\$ 25,576</u>	<u>7,709</u>

於民國九十四年及九十三年六月三十日，上述存貨投保火險保額分別為12,000千元及20,750千元。

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

1.於民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司長期股權投資明細如下：

94.6.30		
採權益法評價	金 額	持 股 比 率
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本USD4,420,000)	\$ 157,801	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	7,229	"
瑞盛醫學科技股份有限公司 (原始投資成本9,500,000元)	2,102	86.36 %
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED (原始投資成本USD300,000元)	<u>9,188</u>	100 %
	<u>176,320</u>	
採成本法評價		
達楷生醫科技股份有限公司	<u>5,000</u>	3.33 %
	<u>\$ 181,320</u>	
93.6.30		
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)	<u>8,888</u>	86.36 %
	<u>161,427</u>	
採成本法評價		
達楷生醫科技股份有限公司	<u>5,000</u>	7.14 %
	<u>\$ 166,427</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，截至民國九十四年六月三十日止，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。

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)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。
- (4)本公司於民國九十四年三月間於英屬維爾京群島設立百分之百持股之子公司PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED(以下簡稱PEAKWEALTH)，並由PEAKWEALTH間接轉投資ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP.。
- 2.於民國九十四年及九十三年上半年度，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簽證之財務報表外，餘互宜投資股份有限公司、瑞盛醫學科技股份有限公司及PEAKWEALTH因未達證券發行人財務報告編製準則規定之查核標準，係依據同期間被投資公司自編之財務報表，認列相關投損益及累積換算調整數，其明細如下：

	<u>94年上半年度</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ 9,575	(1,443)
互宜投資股份有限公司	2,163	(57)
瑞盛醫學科技股份有限公司	(4,052)	-
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	(165)	(19)
	<u>\$ 7,521</u>	<u>(1,519)</u>
	<u>93年上半年度</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
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>

- 3.截至民國九十四年上半年度，本公司對採權益法評價之被投資公司，因均具有控制能力，故依規定編製合併財務報表。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)固定資產

	成	本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
94.6.30				
土 地	\$	97,740	-	97,740
房 屋 及 建 築		70,160	7,644	62,516
機 器 設 備		4,249	3,207	1,042
模 具 設 備		26,518	18,741	7,777
運 輸 設 備		1,657	1,535	122
辦 公 器 具		9,443	6,737	2,706
其 他 設 備		555	285	270
合 計	\$	<u>210,322</u>	<u>38,149</u>	<u>172,173</u>
93.6.30				
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
辦 公 器 具		8,115	5,823	2,292
其 他 設 備		555	203	352
合 計	\$	<u>215,206</u>	<u>34,561</u>	<u>180,645</u>

1.於民國九十四年及九十三年六月三十日，上列固定資產投保之保額分別為83,534千元及86,396千元。

2.於民國九十四年及九十三年六月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六之說明。

(七)短期借款

	到 期 區 間	93.6.30
擔 保 借 款	94.03	\$ 43,888
信 用 狀 借 款	93.10	783
合 計		\$ <u>44,671</u>
利 率 區 間		<u>1.1%~2.6%</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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，每滿一年給予一個基數，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.於民國九十四年及九十三年上半年度退休基金專戶增減變動情形如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 8,732	7,789
加：本期提撥	490	397
期初應付退休金	76	72
減：期末應付退休金	(104)	(68)
期 末 餘 額	<u>\$ 9,194</u>	<u>8,190</u>

(九)所得稅

- 1.本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，民國九十四年及九十三年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 12,950	18,801
遞延所得稅利益	(436)	(2,299)
以前年度所得稅高估數	(770)	(2,009)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	258	-
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 12,002</u>	<u>14,493</u>

- 2.民國九十四年及九十三年上半年度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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 14,655	19,912
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅高估數	(770)	(2,009)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	258	-
免稅之證券交易所得	(216)	(43)
投資抵減	(3,594)	(2,855)
備抵評價減少數	-	(717)
其他	1,669	205
所得稅費用	<u>\$ 12,002</u>	<u>14,493</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十四年及九十三年上半年度本公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
備抵呆帳超限	\$ (772)	-
已實現兌換損失	1,507	-
採權益法認列之投資收益	2,896	-
投資抵減	(3,594)	(2,855)
未實現銷貨毛損/已實現銷貨毛利	17	145
未實現兌換(損失)利益	(490)	411
遞延所得稅利益	<u>\$ (436)</u>	<u>(2,299)</u>

4.民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司遞延所得稅之暫時性差異所得稅影響如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>
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
未實現兌換損失	1,961	490	-	-
備抵呆帳超限	5,888	1,472	-	-
採權益法認列之投資損失	-	-	1,691	423
		<u>\$ 2,550</u>		<u>1,109</u>
遞延所得稅負債				
未實現銷貨毛損	\$ 201	50	-	-
採權益法認列之投資收益	18,263	4,566	-	-
未實現兌換利益	-	-	1,745	436
		<u>\$ 4,616</u>		<u>436</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十四年及九十三年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,550	686
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	2,550	686
遞延所得稅負債	<u>(50)</u>	<u>(436)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,500</u>	<u>250</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ -	423
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(423)</u>
淨遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>(4,566)</u>	<u>-</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ (4,566)</u>	<u>-</u>

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：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>38,604</u>	<u>46,050</u>
預計(實際)分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 23.57%</u>	<u>(實際) 29.66%</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
八十六年度以前	\$ 8,262	8,262
八十七年度以後	<u>89,221</u>	<u>101,769</u>
合 計	<u>\$ 97,483</u>	<u>110,031</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，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，額定股本分別為570,000千元及540,000千元，實收股本均為430,662千元，每股面額10元，分為43,066千股。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，每股原始認購價格為38元，截至民國九十四年六月三十日，已發行2,999,994單位。

2.庫藏股票

- (1)本公司實施庫藏股制度，截至民國九十四年六月三十日止，本公司因證券交易法28條之2規定，買回本公司股份供轉讓予員工之用共計493千股。
- (2)依證券交易法規定，公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十四年六月三十日止最高持有已買回之庫藏股票股數為493千股，收買股份之總金額為13,551千元，符合證券交易法之規定。本公司執行買回股份之明細如下：

<u>次數</u>	<u>計算基準日</u>	<u>買回股數上限</u>	<u>買回最高金額上限</u>
第一次	94.03.31	4,307 千股	207,977

- (3)本公司買回之庫藏股票係依證券交易法規定持有，不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.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：
 - A.董事、監察人酬勞百分之三。
 - B.員工紅利百分之二至百分之十五。
 - C.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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)本公司經民國九十四年六月十日及九十三年六月十八日經股東常會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之每股股利、員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.50	1.50
股票(依面額計算)	<u>1.50</u>	<u>1.00</u>
	<u>\$ 2.00</u>	<u>2.50</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 9,900	10,964
董事及監察人酬勞	<u>2,970</u>	<u>3,289</u>
	<u>\$ 12,870</u>	<u>14,253</u>

(4)前述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若前述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度及九十二年度稅後每股盈餘將分別由2.95元及3.52元減少為2.66元及3.14元。其中員工股票紅利占民國九十三年及九十二年十二月三十一日流通在外普通股股數之比例分別為2.30%及2.87%。

(十一)每股盈餘

民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘—當期				
本期淨利(千元)	\$ 58,659	46,657	79,688	65,195
加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,462</u>	<u>50,462</u>	<u>43,066</u>	<u>43,066</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.92</u>	<u>1.85</u>	<u>1.51</u>
基本每股盈餘—追溯				
本期淨利(千元)	\$ 58,659	46,657	79,688	65,195
加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,462</u>	<u>50,462</u>	<u>50,516</u>	<u>50,516</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.92</u>	<u>1.58</u>	<u>1.29</u>
稀釋每股盈餘—當期				
本期淨利(千元)	\$ 58,659	46,657	79,688	65,195
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	<u>\$ 58,659</u>	<u>46,657</u>	<u>79,688</u>	<u>65,195</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>50,462</u>	<u>50,462</u>	<u>43,066</u>	<u>43,066</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	<u>84</u>	<u>84</u>	<u>515</u>	<u>515</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>50,546</u>	<u>50,546</u>	<u>43,581</u>	<u>43,581</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>0.92</u>	<u>1.83</u>	<u>1.49</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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	94.6.30		93.6.30	
	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	\$ 323,979	323,979	374,009	374,009
短期投資	110,984	111,706	107,758	110,275
長期股權投資				
—實務上無法估計公平價值	181,320	-	166,427	-
金融資產合計	<u>\$ 616,283</u>	<u>435,685</u>	<u>648,194</u>	<u>484,284</u>
<u>金融負債：</u>				
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	<u>\$ 87,386</u>	<u>87,386</u>	<u>181,861</u>	<u>181,861</u>
<u>資產負債表外金融商品：</u>				
信用狀		日圓\$ <u>39,000</u> 千元		日圓 <u>7,949</u> 千元
背書保證		美金\$ <u>1,473</u> 千元		美金 <u>1,000</u> 千元
		<u>\$ 33,000</u> 千元		

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；因此類商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於金融資產包括現金及約當現金、應收帳款之淨額(含關係人)、其他金融資產及受限制資產；金融負債包括短期借款、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、應付股利及其他流動負債。
 - (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。因本公司民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日分別為180,373千元及168,719千元，而於民國九十四年及九十三年六月三十日之帳面價值分別為181,320千元及166,427千元。
 - (4)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：詳附註四(十二)2.之說明。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

關係人名稱	與本公司之關係
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (簡稱 TOP UNICORN LTD.)	本公司之子公司
MEDIPRO INC.	本公司之孫公司
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED (簡稱TRANS-WORLD 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
上海健保醫療電子有限公司	//
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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度向關係人進貨之金額如下：

關係人名稱	94年上半年度	93年上半年度
TOP UNICORN LTD.	\$ <u>278,420</u>	<u>201,304</u>

註：民國九十四年及九十三年上半年度向關係人進貨佔本公司進貨淨額(未沖銷代購原材料之進貨額)比例分別為74%及81%。

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，進貨價格係採平價移轉，付款條件為結單後月結30天，截至民國九十四年六月三十日止，付款尚無重大異常情形。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.銷貨：

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度銷售予關係人之金額如下：

關係人名稱	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔本公司 銷售淨額%	金額	佔本公司 銷售淨額%
TOP UNICORN LTD.	\$ 77,335	16	45,164	12
TRANS-WORLD LTD.	9,883	2	-	-
MEDIPRO INC.	2,814	1	4,973	1
	<u>\$ 90,032</u>	<u>19</u>	<u>50,137</u>	<u>13</u>

註：上列銷貨予關係人之金額佔本公司銷貨淨額之百分比係以未沖銷原材料之銷售額計算之。

本公司銷售予TOP UNICORN LTD.與MEDIPRO INC.原係採平價移轉，惟自民國九十四年六月份起，對MEDIPRO INC.之銷貨條件改為按成本加成訂價，收款條件為月結60天，惟部分收款有延遲之情形。另銷售予TRANS-WORLD LTD.之收款期限與價格則與一般公司相當。

上列本公司銷貨予TOP UNICORN LTD.及MEDIPRO INC.均係原料，其中對TOP UNICORN LTD.之銷售其加工完成品由本公司全數復買回銷售予他人，業依證期局(原證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函)之規定，沖銷原材料之銷售額，於民國九十四年及九十三年上半年度沖銷之原材料銷售金額分別計77,335千元及45,164千元。

3.債權債務情形：

關係人名稱	94.6.30		93.6.30	
	金額	%	金額	%
(1)應收帳款(註)				
TOP UNICORN LTD.	\$ 59,003	98	32,016	81
MEDIPRO INC.	1,436	2	7,518	19
	<u>\$ 60,439</u>	<u>100</u>	<u>39,534</u>	<u>100</u>
(2)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)				
TOP UNICORN LTD.	\$ 567	17	1,279	24
優盛醫療電子(上海)有限公司	2,842	83	4,066	76
	<u>\$ 3,409</u>	<u>100</u>	<u>5,345</u>	<u>100</u>
(3)應付帳款(註)				
TOP UNICORN LTD.	\$ 79,451	100	78,594	100

註：於資產負債表上，對TOP UNICORN LTD.之應收、付帳款係以淨額方式表達。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.租賃契約：

關係人	標的物	租賃期間	每月租金		租金收入	
			(不含稅)	收款方式	94年上半年度	93年上半年度
瑞盛醫學科技(股)公司	台北市內湖區港 墘路189號12樓	93.4.21~95.4.20	3	年付	\$ 18	9

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	\$ 31	136	105	-

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，每年按優盛醫療電子(上海)有限公司之銷貨淨額4%~1%逐年遞減認列技術服務收入，並於次年度收款，於民國九十四年及九十三年上半年度本公司認列之技術服務收入分別為2,897千元及4,024千元。
- (2)本公司於民國九十四年及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分別為美金2,473千元及1,000千元，並提供定存單台幣79,576千元及34,085千元為該借款之擔保。
- (3)本公司於民國九十四年上半年度直接或間接經由TOP UNICORN LTD.代優盛醫療電子(上海)有限公司購買設備及模具等金額為9,831千元。

六、抵質押之資產

於民國九十四年及九十三年六月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	94.6.30	93.6.30	擔保用途
受限制資產—定期存款	\$ 80,176	71,303	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
小計	80,176	141,303	
土地	97,740	97,740	L/C借款、短期借款
房屋及建築	62,516	64,113	"
小計	160,256	161,853	
合計	\$ 240,432	303,156	

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日已開立未使用之國內外信用狀金額分別為日幣39,000千元及7,949千元。
- (二)本公司於民國九十四年及九十三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)本公司於民國九十四年及九十三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79,576千元及34,085千元。

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：

性質別	功能別	94年上半年度			93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		-	29,222	29,222	-	20,807	20,807
勞健保費用		-	2,032	2,032	-	1,661	1,661
退休金費用		-	1,239	1,239	-	1,041	1,041
其他用人費用		-	954	954	-	802	802
折舊費用		-	3,368	3,368	-	5,383	5,383
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	1,025	1,025	-	1,060	1,060

- (三)民國九十三年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十四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	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
		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	360,797	79,576	79,576	定存單提借予銀行擔保共計79,576千元	11.03 %	721,594

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。

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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 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 華信天翁債券 型基金	-	短期投資	3,280,764.80	35,947	-	36,238	無質押
"	受益憑證－復 華有利債券型 基金	-	"	873,736.40	10,526	-	10,616	"
"	受益憑證－群 益安穩債券型 基金	-	"	2,588,276.60	37,398	-	37,642	"
"	受益憑證－群 益安信債券型 基金	-	"	1,051,671.60	12,013	-	12,080	"
"	富邦如意二號 債券型基金	-	"	706,089.40	10,061	-	10,082	"
"	盛華1699債券 型基金	-	"	414,667.12	5,039	-	5,048	"
"	股票－TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控 股之子公司	長期投資	-	157,801	100 %	158,407	市價為股權淨值
"	股票－互宜投 資(股)公司	"	"	500,000	7,229	100 %	7,229	"
"	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	"	"	-	9,188	100 %	9,188	"
"	股票－瑞盛醫 學科技(股)公 司	採權益法評價之 子公司	"	950,000	2,102	86.36 %	2,102	"
"	股票－達楷生 醫(股)公司	採成本法評價之 被投資公司	"	500,000	5,000	3.33 %	-	-

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 HOLDINGS LIMITED	本公司採權益 法評價之被投 資公司	進貨	278,420	74 %	結單後月 結30天	平價移轉	無一般交易 可供比較	(79,451)	83 %	

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, Sampo	投資業	USD 4,420	USD 4,420	-	100.00%	157,801	USD 305	9,575	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	Offshore Chambers, P.O. Box217, Apia, Sampo	投資業	USD 4,420	USD 4,420	-	100.00%	USD 5,009	USD 305	USD 305	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	上海市嘉定區外崗鎮滬宜公路6018號	電子式血壓計、溫度計、體重計之設計、製造及銷售	USD 4,420	USD 4,420	-	100.00%	USD 5,008	USD 304	USD 304	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	5,000	5,000	500,000	100.00%	7,229	2,163	2,163	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	USD 140	USD 140	-	100.00%	7,133	USD 69	2,166	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	上海市嘉定區外崗鎮滬宜公路6018號	電子式血壓計、溫度計、體重計、體脂計之生產及銷售	USD 140	USD 140	-	100.00%	USD 221	USD 69	USD 69	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	9,500	9,500	950,000	86.36%	2,102	(4,692)	(4,052)	採權益法評價之子公司
優盛醫學科技(股)公司	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	P.O.Box 3152 Road Town Tortola BVI	投資業	USD 300	-	-	100.00%	9,188	USD (5)	(165)	100%持股之子公司
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP.	埼玉縣所澤市大字下安松815-10	醫療機器用馬達及電磁閥之開發、檢測與銷售	USD 273	-	598	99.67%	USD 264	USD (5)	USD (5)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED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：

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/單位數	帳面金額	持股比率	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	-	USD 5,009	100.00 %	USD 5,009	市價為股權淨值
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	"	-	USD 5,008	100.00 %	USD 5,008	"
互宜投資股份有限公司	股票－MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	-	7,133	100.00 %	7,133	"
MEDIPRO 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	"	-	USD 221	100.00 %	USD 221	"
瑞盛醫學科技股份有限公司	受益憑證－群益安信債券型基金	-	短期投資	182,549.10	2,063	-	2,097	無質押
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票－ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP.	子公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	598	USD 264	99.67 %	USD 264	市價為股權淨值

優盛醫學科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：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 HOLDINGS LIMITED	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	278,420	78 %	結單後月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	79,451	57 %	

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：

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	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	USD 4,420	註	USD 4,420	-	-	USD 4,420	100 %	USD 304	USD 5,008	-
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	USD 140	註	USD 140	-	-	USD 140	100 %	USD 69	USD 221	-

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\$	288,638
US	140	US	640		

註：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2. 重大交易事項：

本公司於民國九十四年上半年度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，請詳附註十一之說明。

十二、部門別財務資訊：不適用。

優盛醫學科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

優盛醫學科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金	\$ 159	
零 用 金		90	
銀 行 存 款	支票存款	639	
	活期存款	124,958	
	外幣存款	15,357	
	小 計	140,954	
合 計		<u>\$ 141,203</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	
復華信天翁債券型基金	\$ 3,280,764.80	10.9570	35,947	11.0457	36,238	無 質 押
復華有利債券型基金	873,736.40	12.0476	10,526	12.1498	10,616	"
群益安穩債券型基金	2,588,276.60	14.4489	37,398	14.5434	37,642	"
群益安信債券型基金	1,051,671.60	11.4225	12,013	11.4863	12,080	"
盛華1699債券型基金	414,667.12	12.1510	5,039	12.1725	5,048	"
富邦如意二號債券型基金	706,089.40	14.2494	10,061	14.2791	10,082	"
			110,984		<u>\$ 111,706</u>	
減：備抵跌價損失			-			
淨 額			<u>\$ 110,984</u>			

優盛醫學科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
IBP		\$ 30,193	
DMS		25,002	
CABEN		13,630	
MEDIX		7,468	
SAN UP		6,361	
AMG		5,029	
其 他		<u>11,569</u>	單一客戶金額皆未達本科目總額5%
小 計		99,252	
減：備抵呆帳		<u>(7,537)</u>	
合 計		<u>\$ 91,715</u>	

受限制資產明細表

項 目	金 額	備 註
定 期 存 款	\$ <u>80,176</u>	海關之擔保及被投資公司融資擔保

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

民國九十四年一月一日至六月三十日

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		期末餘額			股權淨額		評價	提供擔保或
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	基礎	質押情形
<u>權益法</u>													
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	-	\$ 149,669	-	9,575	-	1,443	-	100 %	157,801	-	158,407	權益法	無
互宜投資股份有限公司	500	5,123	-	2,163	-	57	500	100 %	7,229	14.43	7,229	"	"
瑞盛醫學科技股份有限公司	950	6,154	-	-	-	4,052	950	86.36 %	2,102	2.21	2,102	"	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	-	-	-	9,372	-	184	-	100.00 %	9,188	-	9,188	"	"
小計		160,946		21,110		5,736			176,320				
<u>成本法</u>													
達楷生醫科技股份有限公司	500	5,000	-	-	-	-	500	3.33 %	5,000	10.00	5,000	成本法	"
合計		\$ 165,946		21,110		5,736			181,320				

註1：本期增加係以現金投資PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED 9,372千元、依權益法認列投資收益11,738千元。

註2：本期減少係依權益法認列投資損失4,217千元及累積換算調整數1,519千元。

優盛醫學科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

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	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	4,100	149	-	4,249	-
模具設備	26,518	-	-	26,518	-
運輸設備	1,657	-	-	1,657	-
辦公器具	8,566	877	-	9,443	-
其他設備	555	-	-	555	-
合 計	<u>\$ 209,296</u>	<u>1,026</u>	<u>-</u>	<u>210,322</u>	<u>167,900</u>

註：本期增加係購入。

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	提供擔保及 抵押情形
房屋及建築	\$ 6,849	795	-	7,644	7,644
機器設備	3,053	154	-	3,207	-
模具設備	16,797	1,944	-	18,741	-
運輸設備	1,535	-	-	1,535	-
辦公器具	6,302	435	-	6,737	-
其他設備	245	40	-	285	-
合 計	<u>\$ 34,781</u>	<u>3,368</u>	<u>-</u>	<u>38,149</u>	<u>7,644</u>

註：本期增加係折舊費用提列數。

優盛醫學科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四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	1,215,579 台	@316元/台	\$ 384,015
其他			<u>6,025</u>
合計			390,040
減：銷貨退回			(182)
銷貨折讓			<u>(362)</u>
營業收入淨額			<u><u>\$ 389,496</u></u>

營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
期初商品存貨	\$ 12,906	
加：本期進貨	297,920	
減：期末商品存貨	(27,927)	
轉列營業費用	(254)	
盤虧	<u>(8)</u>	
營業成本	<u><u>\$ 282,637</u></u>	

優盛醫學科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 5,940	13,602	10,919
租金支出	223	725	91
文具用品	11	206	1
旅費	882	645	258
運費	280	43	125
郵電費	321	952	13
修繕費	7	1,124	52
廣告費	1,194	12	-
水電瓦斯費	78	168	152
保險費	1,121	1,175	777
交際費	141	216	3
捐贈	-	65	-
稅捐	33	137	83
呆帳損失	3,603	-	-
折舊	141	2,835	392
各項攤提	47	546	431
伙食費	204	425	326
職工福利	-	194	-
訓練費	4	35	16
勞務費	2	1,809	11
進出口費用	1,414	275	-
測試費	-	-	848
其他計	1,728	2,641	560
合 計	\$ 17,374	27,830	15,058

優盛醫學科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	銀行存款息	\$ 912
採權益法認列法之投資收益		7,521
處分投資利益	處分有價證券利益	865
租金收入		18
什項收入	技術服務收入	2,897
	其他	1,059
	小計	3,956
合 計		\$ 13,272

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	銀行借款息等	\$ 371
兌換損失		493
什項支出		414
合 計		\$ 1,278

優盛醫學科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

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九十四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九十四年上半年度年度存貨盤點前，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)委託公司於民國九十四年六月三十日實施存貨盤點，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、固定資產盤點

委託公司於民國九十四年六月三十日實施固定資產盤點，本會計師並派員監督及抽點重要財產，抽點結果經與財務目錄核對尚無不符。

四、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
長期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應收帳款	84.68 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應收帳款-關係人	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應付帳款	98.15 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應付帳款-關係人	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意

五、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。

六、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	27.45 %	36.65 %	(25)
存 貨 週 轉 率	15.65 次	21.81 次	(28)
應收款項週轉率	3.82 次	2.29 次	67

其說明如下：

- (一)毛利率：主要係本期為因應市場價格之激烈競爭而策略性地降低產品售價，致本期毛利率較去年同期大幅下降。
- (二)存貨週轉率：主要係本期營業額相較於去年度係持續上升，故於本期末大幅增加備料以因應下半年度之產業銷售旺季，致本期之存貨週轉率較去年同期大幅降低。
- (三)應收款項週轉率：主要係上期之營業額多集中於第二季末發生，故期末應收帳款餘額偏高，致上期之應收款項週轉率較本期為差。

七、其他項目重大變動說明

項目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
其他資產					
遞延費用	2,495	3,715	(1,220)	(32.84)	變動金額未達一千萬元且變動比例未達50%。
遞延借項-聯屬公司間損失	201	-	201	-	變動金額未達一千萬元。
營業外收入及利益					
利息收入	912	99	813	821.21	〃
採權益法認列之投資收益	7,521	2,869	4,652	162.15	〃
處分投資收益	865	172	693	402.91	〃
租金收入	18	9	9	100.00	〃
什項收入	3,956	5,998	(2,042)	(34.04)	變動金額未達一千萬元且變動比例未達50%。
營業外費用及損失					
利息費用	371	133	238	(178.95)	變動金額未達一千萬。
處分固定資產損失	-	1,914	(1,914)	(100.00)	〃
兌換損失	493	967	(474)	49.02	變動金額未達一千萬元且變動比例未達50%。
什項支出	414	39	375	(961.54)	變動金額未達一千萬。
淨現金流量	(37,331)	(2,597)	(34,734)	1,337.47	主要係因本期業務量持續上升故增加備料供生產之用、支付關係人之貨款及買回庫藏股票供員工行使認股權，致本期淨現金流出較去年同期大幅增加。

八、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 ：

曾國揚

原證期會核
准簽證文號：台財證六字第0930104860號
金管會核准
簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國九十四年八月十二日