

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十五年及九十四年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區港墘路189號12樓

電話：(02)2659-7888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~24
(五)關係人交易	25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(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	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28~30
3.大陸投資資訊	30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30~31
(十二)部門別財務資訊	31

## 會計師核閱報告

優盛醫學科技股份有限公司董事會 公鑒：

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

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  
民國九十五年八月二十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

	95.6.30		94.6.30			95.6.30		94.6.30	
	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(附註四(一))	\$ 111,087	9	193,482	20	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 189,854	15	29,664	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動(附註四(二))	353,461	28	113,047	12	2120 應付票據	2,604	-	34	-
1121 應收票據(附註四(三))	1,696	-	1,268	-	2140 應付帳款	159,084	13	131,766	14
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	97,198	8	91,723	10	2160 應付所得稅(附註四(八))	22,803	2	9,096	1
1190 其他金融資產—流動	3,686	-	4,821	1	2170 應付費用	49,909	4	19,830	2
1210 存貨(附註四(四))	228,635	18	178,188	19	2216 應付股利(附註四(九))	59,419	5	21,533	2
1250 預付費用及其他流動資產(附註四(八))	25,066	2	23,767	2	2280 其他流動負債	34,235	3	13,929	2
)						<u>517,908</u>	<u>42</u>	<u>225,852</u>	<u>24</u>
1291 受限制資產(附註六)	125,449	10	80,176	8	<b>其他負債：</b>				
	<u>946,278</u>	<u>75</u>	<u>686,472</u>	<u>72</u>	2810 應計退休金負債(附註四(七))	2,750	-	1,757	-
<b>基金及長期投資：</b>					2820 存入保證金	-	-	713	-
1480 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	5,000	-	5,000	1	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(八))	-	-	4,566	-
1440 <b>其他金融資產—非流動</b>	<u>2,185</u>	<u>-</u>	<u>1,723</u>	<u>-</u>		<u>2,750</u>	<u>-</u>	<u>7,036</u>	<u>-</u>
<b>固定資產：(附註四(五)及六)</b>					<b>負債合計</b>	<u>520,658</u>	<u>42</u>	<u>232,888</u>	<u>24</u>
1501 土地	97,740	8	97,740	10	<b>股東權益：</b>				
1521 房屋及建築	70,160	6	70,160	7	<b>股本：</b>				
1531 機器設備	60,998	5	50,505	5	3110 普通股(附註四(九))	505,161	40	430,662	45
1537 模具設備	44,161	4	39,224	4	3150 待轉股本	34,434	3	74,500	9
1551 運輸設備	4,454	-	5,497	1	<b>資本公積：</b>				
1561 生財設備	17,942	2	15,779	2	3210 資本公積—發行溢價	40,000	3	40,000	4
1671 未完工程	3,385	-	15	-	3220 資本公積—庫藏股票交易	32,663	3	32,663	3
1672 預付設備款	1,775	-	-	-	<b>保留盈餘：(附註四(九))</b>				
1681 其他設備	29,352	2	21,161	2	3310 法定盈餘公積	73,108	6	61,356	6
	<u>329,967</u>	<u>27</u>	<u>300,081</u>	<u>31</u>	3320 特別盈餘公積	8,217	1	11,034	1
15x9 減：累積折舊	(78,972)	(6)	(58,888)	(6)	3351 未分配盈餘	64,153	5	97,483	10
	<u>250,995</u>	<u>21</u>	<u>241,193</u>	<u>25</u>	3420 累積換算調整數	(9,149)	(1)	(12,553)	(1)
<b>無形資產：</b>					3510 庫藏股票(附註四(九))	(25,243)	(2)	(13,551)	(1)
1780 其他無形資產	7,202	1	609	-		<u>723,344</u>	<u>58</u>	<u>721,594</u>	<u>76</u>
<b>其他資產：</b>					<b>少數股權</b>	3,323	-	360	-
1830 遞延費用	35,665	3	19,845	2	<b>股東權益合計</b>	<u>726,667</u>	<u>58</u>	<u>721,954</u>	<u>76</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,247,325</u>	<u>100</u>	<u>954,842</u>	<u>100</u>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 1,247,325</u>	<u>100</u>	<u>954,842</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：葉健和

會計主管：陳禮賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 509,957	100	411,782	100
4190 減：銷貨退回及折讓	(2,078)	-	(544)	-
營業收入淨額	507,879	100	411,238	100
5110 營業銷貨成本	(372,074)	(73)	(263,675)	(64)
營業毛利	135,805	27	147,563	36
營業費用：				
6100 銷售費用	(33,448)	(7)	(23,127)	(6)
6200 管理費用	(43,195)	(9)	(40,180)	(10)
6229 研究發展費用	(33,433)	(6)	(27,303)	(7)
營業費用	(110,076)	(22)	(90,610)	(23)
營業淨利	25,729	5	56,953	13
營業外收入及利益：				
7100 利息收入	2,340	-	1,178	-
7110 處分投資利益	328	-	928	-
7160 兌換利益	2,837	1	-	-
7210 租金收入	-	-	18	-
7310 金融資產評價利益	2,144	-	-	-
7480 什項收入	3,051	1	1,512	-
	10,700	2	3,636	-
營業外費用及損失：				
7500 利息費用	(5,663)	(1)	(1,386)	-
7510 處分固定資產損失	(100)	-	-	-
7530 兌換損失	-	-	(743)	-
7560 存貨跌價及呆滯損失	(5,888)	(1)	-	-
7570 什項支出	(3,694)	(1)	(442)	-
營業外費用及損失	(15,345)	(3)	(2,571)	-
本期稅前淨利	21,084	4	58,018	13
8110 所得稅費用(附註四(八))	22,481	4	12,002	3
9300 會計原則變動之累積影響數	2,158	-	-	-
合併總損益	\$ 761	-	46,016	10
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 1,629	-	46,657	10
9602 少數股權損失	(868)	-	(641)	-
	\$ 761	-	46,016	10
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)－當期(附註四(十))				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.42	(0.01)	1.16	0.92
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.46	0.03	1.16	0.92
基本每股盈餘(元)－追溯				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.42	(0.01)	1.09	0.87
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.46	0.03	1.09	0.87
稀釋每股盈餘(元)－當期				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.41	(0.01)	1.16	0.92
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.45	0.03	1.16	0.92
稀釋每股盈餘(元)－追溯				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.41	(0.01)	1.09	0.86
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.45	0.03	1.09	0.86

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：葉健和

會計主管：陳禮賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四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	少數股權	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				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 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)	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,551)	-	(13,551)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(1,519)	-	-	(1,519)
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	46,657	-	-	(641)	46,016
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,001	1,001
<b>民國九十四年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 430,662</b>	<b>74,500</b>	<b>40,000</b>	<b>32,663</b>	<b>61,356</b>	<b>11,034</b>	<b>97,483</b>	<b>(12,553)</b>	<b>(13,551)</b>	<b>360</b>	<b>721,954</b>
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 505,161	-	40,000	32,663	61,356	11,034	168,215	(8,217)	(25,243)	4,171	789,140
民國九十四年度盈餘分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,752	-	(11,752)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(2,817)	2,817	-	-	-	-
股東紅利—股票	-	24,758	-	-	-	-	(24,758)	-	-	-	-
股東紅利—現金	-	-	-	-	-	-	(59,419)	-	-	-	(59,419)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,903)	-	-	-	(2,903)
員工紅利	-	9,676	-	-	-	-	(9,676)	-	-	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(932)	-	20	(912)
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,629	-	-	(868)	761
<b>民國九十五年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 505,161</b>	<b>34,434</b>	<b>40,000</b>	<b>32,663</b>	<b>73,108</b>	<b>8,217</b>	<b>64,153</b>	<b>(9,149)</b>	<b>(25,243)</b>	<b>3,323</b>	<b>726,667</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：葉健和

會計主管：陳禮賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期純益</b>	\$ 1,629	46,657
<b>調整項目：</b>		
少數股權淨損	(868)	(641)
折舊費用	10,959	8,938
各項攤提	6,637	3,931
呆帳損失	-	3,603
存貨跌價及呆滯損失	5,888	-
處分固定資產損失	100	7
金融資產評價利益	(2,144)	-
處分投資利益	(328)	(928)
會計原則變動累積影響數	(2,158)	-
<b>資產及負債項目之變動</b>		
應收票據	(1,388)	283
應收帳款	11,871	12,282
其他金融資產－流動	807	(4,218)
存貨	(234)	(47,123)
預付費用及其他流動資產	13,259	2,653
應付票據	1,491	(1,053)
應付帳款	(47,156)	(7,597)
應付所得稅	(3,011)	(98)
應付費用	(14,303)	(13,585)
其他流動負債	22,530	8,094
應計退休金負債	519	744
遞延所得稅負債－非流動	-	2,896
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>4,100</u>	<u>14,845</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)	53,682	(9,374)
其他金融資產－非流動增加	(635)	(1,187)
購置固定資產	(13,456)	(23,408)
出售固定資產價款	23	-
其他無形資產增加	(254)	(496)
遞延費用增加	(11,403)	(4,008)
存入保證金增加	-	713
受限制資產(增加)減少	(42,488)	2,133
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(14,531)</b>	<b>(35,627)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(32,295)	14,239
買回庫藏股	-	(13,551)
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<b>(32,295)</b>	<b>688</b>
匯率影響數	(455)	546
子公司首次併入影響數	-	10,759
<b>本期現金及約當現金減少數</b>	<b>(43,181)</b>	<b>(8,789)</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>154,268</b>	<b>202,271</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 111,087</b>	<b>193,482</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 5,174	1,363
本期支付所得稅	\$ 24,974	8,429

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：葉健和

經理人：葉健和

會計主管：陳禮賢

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
優盛醫學科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十五年及九十四年六月三十日

(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。

截至民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司及子公司員工人數合計分別為1,821人及1,057人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司及子公司合併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)合併財務報表編製基礎

1.列入合併報表之子公司明細：

公司名稱	成立日期	投資公司名稱	主要營業項目	95.06.30 持股比例
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	89.08.08	本公司	投資業	100%
TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	89.08.08	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	"	100%
優盛醫療電子(上海)有限公司	90.03.12	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	100%
互宜投資股份有限公司	91.07.03	本公司	投資業	100%
MEDIPRO INC.	90.03.15	互宜投資股份有限公司	"	100%
上海健保醫療電子有限公司	90.05.24	MEDIPRO INC.	電子式血壓計、體溫計、體重計、體脂計等醫療器材之生產及銷售與模具的開發設計	100%
瑞盛醫學科技(股)公司	93.04.02	本公司	產品設計業等	89.30%
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	94.03.31	本公司	投資業	100%
ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP.	94.06.17	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測及銷售	75%

2.子公司本期增減變動情形：無。

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 子公司會計年度起訖日與母公司不同：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 各子公司盈餘分配受法令或契約限制：無。
7. 合併借(貸)項：無。

### (二) 合併會計

於編製合併報表時，本公司對子公司之投資業與子公司之股東權益沖銷，其相互間之債權債務科目亦已對沖；本公司及子公司間順逆及側流銷貨之未實現利益，依本公司所採用之損益承認方法分別銷除其未實現之內部損益。

本公司國外子公司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，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為換算調整數科目，作為股東權益之調整項目。

### (三) 外幣交易之處理

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資以當地貨幣為功能性貨幣者，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換算調整數。

### (四) 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金額。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (五)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。

### (六)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票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。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

### (七)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。

### (八)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。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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

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」。

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。

本公司對具有控制能力之被投資公司，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。

採權益法評價之外幣長期股權投資，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。

### (十)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。

閒置及出租資產以原科目之成本、累計折舊及累計減損予以轉列其他資產，並繼續攤提折舊，且依財務會計準則第三十五號公報之規定，評估減損及進行減損測試。

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	2~5年
運輸設備	5年
生財器具	3~5年
其他設備	5年

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)無形資產

專利權及商標權係申請專利及商標之規費與代辦費等相關支出，並按五年攤銷。

### (十二)遞延費用

主係電腦軟體成本及模具修護等，按3~5年採直線法攤銷。

### (十三)退休金

本公司每月按已付薪資總額百分之二提撥職工退休準備金，存入中央信託局退休金專戶。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### (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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)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。

### (十七)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。

### (十八)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。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十九)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

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動致民國九十五年上半年度淨利增加2,144千元及每股盈餘增加0.04元。

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註三、四及十。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年上半年度會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為2,158千元及零元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
現金及零用金	\$ 816	666
支票存款	556	649
活期存款	28,040	125,390
定期存款	57	-
外幣存款	75,168	66,777
約當現金	<u>6,450</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 111,087</u>	<u>193,482</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

本公司及子公司民國九十五年及九十四年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產：		
受益憑證-開放型基金	\$ <u>353,461</u>	<u>113,047</u>
以成本衡量之金融資產-非流動：		
達楷生醫科技股份有限公司	\$ <u>5,000</u>	<u>5,000</u>

本公司所持有之達楷生醫科技股份有限公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 1,696	1,268
應收帳款	105,129	99,260
減：備抵呆帳	<u>(7,931)</u>	<u>(7,537)</u>
淨額	\$ <u>98,894</u>	<u>92,991</u>

(四)存貨

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
原    料	\$ 102,144	55,346
半    成    品	66,552	63,869
商    品    及    製    成    品	69,395	52,309
在    途    存    貨	<u>-</u>	<u>9,015</u>
小    計	238,091	180,539
減：備抵存貨跌價損失	<u>(9,456)</u>	<u>(2,351)</u>
淨    額	\$ <u>228,635</u>	<u>178,188</u>

於民國九十五年及九十四年六月三十日，上述存貨投保火險保額分別為199,162千元及119,071千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>95.6.30</b>				
土 地	\$	97,740	-	97,740
房 屋 及 建 築		70,160	9,254	60,906
機 器 設 備		60,998	17,351	43,647
模 具 設 備		44,161	26,569	17,592
運 輸 設 備		4,454	2,946	1,508
生 財 器 具		17,942	10,729	7,213
未 完 工 程		3,385	-	3,385
預 付 設 備 款		1,775	-	1,775
其 他 設 備		29,352	12,123	17,229
合 計	\$	<b>329,967</b>	<b>78,972</b>	<b>250,995</b>
<b>94.6.30</b>				
土 地	\$	97,740	-	97,740
房 屋 及 建 築		70,160	7,644	62,516
機 器 設 備		50,505	11,840	38,665
模 具 設 備		39,224	20,348	18,876
運 輸 設 備		5,497	3,265	2,232
生 財 器 具		15,779	8,824	6,955
未 完 工 程		15	-	15
其 他 設 備		21,161	6,967	14,194
合 計	\$	<b>300,081</b>	<b>58,888</b>	<b>241,193</b>

1.於民國九十五年及九十四年六月三十日，上列固定資產投保之保額分別為191,570千元及164,237千元。

2.於民國九十五年及九十四年六月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六。

(六)短期借款

	到 期 區 間	金 額
信 用 借 款	95.07	\$ 5,000
信 用 狀 借 款	95.12	3,649
擔 保 借 款	95.07~95.12	181,205
合 計		\$ <b>189,854</b>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

<u>94.6.30</u>	<u>到期區間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
信用狀借款	94.09	\$	7,641
擔保借款	94.08~95.03		22,023
合計		\$	<u>29,664</u>

上述借款係採浮動利率計息，於民國九十五年及九十四年上半年度之利率區間分別為0.9831%~6.01%及4.21%~5.58%。

(七)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。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例〈以下簡稱「新制」〉之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。
- 3.於民國九十五年及九十四年上半年度退休基金專戶增減變動情形如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
期初餘額	\$ 9,500	8,732
加：本期提撥	103	490
本期孳息	70	-
期初應付退休金	17	76
減：期末應付退休金	(18)	(104)
期末餘額	<u>\$ 9,672</u>	<u>9,194</u>

- 4.於民國九十五年及九十四年上半年度退休金費用如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>639</u>	<u>1,239</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>1,730</u>	<u>-</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 2,750</u>	<u>1,757</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)所得稅

1. 本公司營利事業所得稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額，上海健保醫療電子有限公司所得稅率為百分之二十七。民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 22,925	12,950
遞延所得稅(利益)費用	(447)	(436)
以前年度所得稅高估數	(1,179)	(770)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>1,182</u>	<u>258</u>
繼續營業部門所得稅費用	<u>\$ 22,481</u>	<u>12,002</u>

2. 民國九十五年及九十四年上半年度本公司及子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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 5,271	14,655
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅高估數	(1,179)	(770)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	1,182	258
免稅之證券交易所得	(61)	(216)
金融資產評價利益	(536)	-
投資抵減	-	(3,594)
備抵評價增加數	16,893	-
其他	<u>911</u>	<u>1,669</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,481</u>	<u>12,002</u>

3. 民國九十五年及九十四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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
呆帳超限增加	\$ (281)	(772)
投資損失增加/投資利益減少	(16,893)	2,896
投資抵減	-	(3,594)
未實現銷貨毛利減少/未實現銷貨毛損增加	16	17
未實現兌換損失(增加)減少	(182)	1,017
備抵評價增加	<u>16,893</u>	<u>-</u>
遞延所得稅利益	<u>\$ (447)</u>	<u>(436)</u>

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十五年及九十四年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,606	2,550
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	2,606	2,550
遞延所得稅負債	-	(50)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,606</u>	<u>2,500</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 29,778	-
備抵評價－遞延所得稅資產	(29,778)	-
淨遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	-	(4,566)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>(4,566)</u>

5.民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司遞延所得稅之暫時性差異所得稅影響如下：

	<u>95.6.30</u>			<u>94.6.30</u>		
	<u>所得稅影響數</u>			<u>所得稅影響數</u>		
	<u>金額</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>金額</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</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	855	214	-	-	-	-
未實現兌換損失	664	166	-	1,961	490	-
呆帳超限	6,551	1,638	-	5,888	1,472	-
投資損失	119,114	-	29,778	-	-	-
減：備抵評價	-	-	(29,778)	-	-	-
淨額	<u>\$ 2,606</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債						
未實現銷貨毛損	-	-	-	201	50	-
投資利益	-	-	-	18,263	-	4,566
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>4,566</u>	<u>-</u>

6.本公司截至民國九十二年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>53,249</u>	<u>38,604</u>
預計(實際)分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 33.30%</u>	<u>(實際) 23.57%</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
八十六年度以前	\$ 8,262	8,262
八十七年度以後	<u>55,891</u>	<u>89,221</u>
合計	\$ <u>64,153</u>	<u>97,483</u>

(九)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，截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，額定股本分別為850,000千元及570,000千元，實收股本分別為505,161千元及430,662千元，每股面額10元，分別為50,516,102股及43,066,152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，每股原始認購價格為38元，截至民國九十五年六月三十日，已發行2,999,994單位每股認購價格為21.8元。

2.庫藏股票

(1)

	<u>收回原因</u>	<u>期初數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末數</u>
庫藏股數	轉讓與員工	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>
金額	"	\$ <u>25,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,243</u>

(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。本公司截至民國九十五年六月三十日止最高持有已買回之庫藏股票股數為1,000千股，收買股份之總金額為25,243千元，符合證券交易法之規定。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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

本公司章程於民國九十五年六月九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。由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之，董事會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。

本公司正處於企業成長階段，為考量公司未來資金需求及財務規劃，採平衡股利政策，以分派股票股利並保留所需資金為原則，所分配股東股利中現金股利不得低於股利總額百分之十。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，上市、上櫃公司應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司經民國九十五年六月九日及民國九十四年六月十日股東常會決議民國九十四年度及民國九十三年度盈餘分配案，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 1.20	0.50
股票(依面額計算)	<u>0.50</u>	<u>1.50</u>
	<u>\$ 1.70</u>	<u>2.00</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 9,676	9,900
董事及監察人酬勞	<u>2,903</u>	<u>2,970</u>
	<u>\$ 12,579</u>	<u>12,870</u>

上述盈餘分配情形與董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、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，民國九十四年度及九十三年度稅後每股盈餘將分別由2.35元及2.95元減少為2.10元及2.66元。其中員工股票紅利占民國九十四年及九十三年底流通在外普通股股數之比例分別為1.95%及2.30%。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘(虧損)

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	95.6.30		94.6.30	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<b>基本每股盈餘—當期</b>				
繼續營業部門淨利(損)(千元)	\$ 21,952	(529)	58,659	46,657
會計原則變動累積影響數(千元)	2,158	2,158	-	-
本期淨利	<u>\$ 24,110</u>	<u>1,629</u>	<u>58,659</u>	<u>46,657</u>
加權平均流通在外股數(股)	<u>52,891,299</u>	<u>52,891,299</u>	<u>50,461,920</u>	<u>50,461,920</u>
<b>每股盈餘(元)</b>				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.42	(0.01)	1.16	0.92
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.03</u>	<u>1.16</u>	<u>0.92</u>
<b>基本每股盈餘—追溯</b>				
加權平均流通在外股數(股)	<u>52,891,299</u>	<u>52,891,299</u>	<u>53,901,588</u>	<u>53,901,588</u>
<b>每股盈餘(元)</b>				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.42	(0.01)	1.09	0.87
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.03</u>	<u>1.09</u>	<u>0.87</u>
<b>稀釋每股盈餘—當期</b>				
繼續營業部門淨利(損)(千元)	\$ 21,952	(529)	58,659	46,657
會計原則變動累積影響數(千元)	2,158	2,158	-	-
本期淨利(千元)	24,110	1,629	58,659	46,657
<b>具稀釋作用之潛在普通股之影響</b>				
員工認股權	-	-	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 24,110</u>	<u>1,629</u>	<u>58,659</u>	<u>46,657</u>
加權平均流通在外股數(股)	52,891,299	52,891,299	50,461,920	50,461,920
<b>具稀釋作用之潛在普通股之影響</b>				
員工認股權	184,675	184,675	83,799	83,799
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>53,075,974</u>	<u>53,075,974</u>	<u>50,545,719</u>	<u>50,545,719</u>
<b>每股盈餘(元)</b>				
繼續營業部門淨利(損)	\$ 0.41	(0.01)	1.16	0.92
會計原則變動累積影響	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.92</u>

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)金融商品資訊之揭露

#### 1. 公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 111,087	111,087	193,482	193,482
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	353,461	353,524	113,047	113,047
應收票據及款項	98,894	98,894	92,991	92,991
其他金融資產－流動	3,686	3,686	4,821	4,821
受限制資產	125,449	125,449	80,176	80,176
以成本衡量之金融資產－非流動	5,000	-	5,000	-
其他金融資產－非流動	2,185	2,185	1,723	1,723
金融負債：				
短期借款	189,854	189,854	29,664	29,664
應付票據及款項	161,688	161,688	131,800	131,800
應付所得稅	22,803	22,803	9,096	9,096
應付費用	49,909	49,909	19,830	19,830
應付股利	59,419	59,419	21,533	21,533
應計退休金負債	2,750	2,750	1,757	1,757
存入保證金	-	-	713	713

#### 2. 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) 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。此方法應用於現金及約當現金、商業本票、應收/應付票據及帳款、短期銀行借款。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	<b>95.6.30</b>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	111,087
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	353,461	-
應收票據及款項	-	98,894
其他金融資產－流動	-	3,686
受限制資產	-	125,449
其他金融資產－非流動	-	2,185
金融負債：		
短期借款	-	189,854
應付票據及款項	-	161,688
應付所得稅	-	22,803
應付費用	-	49,909
應付股利	-	59,419
應計退休金負債	-	2,750

- 4.民國九十五年及九十四年六月三十日本公司提供作為長期借款擔保之金融資產，請詳附註六。

- 5.本公司民國九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為4,302千元(包括金融資產評價利益2,144千元及會計原則變動累積影響數2,158千元)。

### 6.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、有價證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資短期票券。持有之有價證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金。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所持有之受益憑證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。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易：無。

六、抵質押之資產

於民國九十五年及九十四年六月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	95.6.30	94.6.30	擔保用途
受限制資產—定期存款	\$ 125,449	80,176	海關保證及被投資公司融資擔保
土地	97,740	97,740	短期借款、L/C借款
房屋及建築	60,906	62,516	"
	<u>\$ 284,095</u>	<u>240,432</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國九十五年及九十四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12,060千元及39,000千元。

(二)本公司於民國九十五年及九十四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)本公司於民國九十五年及九十四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119,985千元及79,576千元。

(四)本公司之子公司於民國九十五年六月三十日因承租廠房，未來五年度應支付之租金支出情形如下：

95.7.1~96.6.30	\$	7,024
96.7.1~97.6.30		7,342
97.7.1~98.6.30		7,342
98.7.1~99.6.30		7,342
99.7.1~100.6.30		7,342
	\$	<u>36,392</u>

(五)本公司之子公司於民國九十四年六月三十日，因購置固定資產及增修廠房工程而簽訂合約總價為4,358千元，已支付價款為3,385千元。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	95年上半年度			94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		37,525	50,131	87,656	14,636	36,096	50,732
勞健保費用		3,391	3,571	6,962	-	2,153	2,153
退休金費用		7	2,362	2,369	-	1,239	1,239
其他用人費用		310	3,543	3,853	3,831	2,211	6,042
折舊費用		5,604	5,355	10,959	3,846	5,092	8,938
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		3,843	2,794	6,637	2,092	1,839	3,931

(三)重分類

民國九十四年上半年度合併財務報表中若干金額為配合九十五年上半年度合併財務報表之表達方式，已作適當重分類，該重分類對合併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 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	用作背書保證之財產金額	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、上海健保醫療電子有限公司及瑞盛醫學科技股份有限公司(共同額度)	3	361,672	186,312	186,312	定存單提借予銀行擔保共計119,985千元	25.76 %	723,344

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及其子公司合併財務報表附註(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
				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 華信天翁債券 型基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產－流動	4,485,934.20	50,295	-	50,295	
"	受益憑證－友 邦巨輪債券型 基金	-	"	2,293,487.29	29,048	-	29,048	
"	受益憑證－金 鼎鼎益債券型 基金	-	"	406,881.17	5,015	-	5,015	
"	受益憑證－群 益安穩債券型 基金	-	"	5,791,552.60	85,589	-	85,589	
"	受益憑證－群 益安信債券型 基金	-	"	5,351,525.10	62,330	-	62,330	
"	受益憑證－群 益安利債券型 基金	-	"	742,506.30	10,062	-	10,062	
"	受益憑證－德 盛大壩債券型 基金	-	"	1,524,234.13	17,539	-	17,539	
"	受益憑證－ 建弘全家福債 券型基金	-	"	393,896.02	64,365	-	64,365	
"	受益憑證－ 富邦千禧龍債 券型基金	-	"	1,967,257.98	23,020	-	23,020	
"	股票－TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	本公司100%控 股之子公司	採權益法之長 期股權投資	7,420,000	133,297	100.00	132,944	市價為股權 淨值
"	股票－互宜投 資(股)公司	"	"	500,000	11,032	100.00	11,032	"
"	股票－PEAK WEALTH HOLDINGS LIMITED	"	"	300,000	7,499	100.00	7,499	"
"	股票－瑞盛醫 學(股)公司	採權益法評價之 子公司	"	2,670,000	9,226	89.30	9,226	"
"	股票－達楷生 醫(股)公司	採成本衡量之被 投資公司	以成本衡量之 金融資產－非 流動	500,000	5,000	3.33	-	

註：本公司持有TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED、互宜投資、PEAK WEALTH HOLDINGS LIMITED及瑞盛醫學之股權，於編製合併財務報表時，業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：  
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN LTD	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	329,973	81 %	結單後月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(130,517)	78.77 %	

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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。

(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/股

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				
優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	Offshore Chambers. P.O. Box217, Apia, Samoa	投資業	USD 7,420	USD 5,420	7,420,000	100.00%	133,297	(65,121)	(64,727)	100%持股之子公司
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LIMITED	Offshore Chambers. P.O. Box217, Apia, Samoa	投資業	USD 7,420	USD 5,420	7,420,000	100.00%	132,916	(65,126)	(65,126)	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	上海市嘉定區外崗鎮滬宜公路6018號	設計、製造及銷售普通診察器械、醫用電子儀器設備、物理治療設備、臨床檢驗分析儀器、負壓吸引裝置、醫用制氣設備、吸入器、體重計、心跳計、計步器及其零配件	USD 7,420	USD 5,420	7,420,000	100.00%	132,861	(64,596)	(64,596)	TRANS-WORLD DEVELOPMENT 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	NTD 5,000	NTD 5,000	500,000	100.00%	11,032	2,810	2,810	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 Louis R.O.M.	投資業	USD 140	USD 140	140,000	100.00%	10,943	2,813	2,813	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、體溫計、體重計、體脂計之生產及銷售與模具的開發設計	USD 140	USD 140	140,000	100.00%	10,825	2,813	2,813	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	NTD 26,700	NTD 26,700	2,670,000	89.30%	9,226	(5,349)	(4,777)	採權益法評價之子公司
"	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	P.O.Box 3152 Road Town Tortola BVI	投資業	USD 300	USD 300	300,000	100.00%	7,499	(878)	(878)	"

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP.	埼玉縣所澤市大字下安松815番地10	醫療機器用零組件及電子磁閥之開發、檢測與銷售	USD 274	USD 274	600	75.00%	6,649	(1,183)	(887)	PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED採權益法評價之子公司

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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—TRANS-WORLD DEVELOPMENT LIMITED	子公司100%持有之孫公司	採權益法之長期股權投資	7,420,000	132,916	100.00	132,916	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	"	7,420,000	132,861	100.00	132,861	"
互宜投資股份有限公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	140,000	10,943	100.00	10,825	"
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	"	140,000	10,825	100.00	10,825	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票—ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP	子公司採權益法評價之孫公司	"	600	6,649	75.00	6,649	"
瑞盛醫學股份有限公司	受益憑證—群益安信債券型基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	537,569.4	6,198	-	6,261	-

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
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	329,973	82 %	結單後月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	130,517	81 %	
"	優盛醫療電子(上海)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	329,973	82 %	月結30天	採成本加成訂價	"	(130,517)	81 %	

註：上列交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(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	設計、製造及銷售普通診察器械 、醫用電子儀器設備、物理治療 設備、臨床檢驗分析儀器、負壓 吸引裝置、醫用制氣設備、吸入 器、體重計、心跳計、計步器及 其零配件	USD 7,420	註1	USD 5,420	2,000	-	USD 7,420	100 %	(64,596)	132,861	-
上海健保醫療 電子有限公司	電子式血壓計、體溫計、體重計 、體脂計等之生產及銷售與模具 的開發設計	USD 140	註1	USD 140	-	-	USD 140	100 %	2,813	10,825	-

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台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 7,420	USD 7,420	NTD 289,338
USD 140	USD 640	

3.重大交易事項：

本公司於民國九十五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，詳附註十一項下說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十五年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	優盛醫學科技 (股)公司	MEDIPRO INC.	1	銷貨收入	3,246	原係採平價移轉，惟 自民國九十四年六月 份起，改為按成本加 成訂價	1 %
	"	"	1	應收帳款	189	月結60天	- %
	"	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	329,973	平價移轉	65 %
	"	"	1	應收帳款	31,383	月結60天	3 %
	"	"	1	應付帳款	130,517	結單後月結30天	10 %
	"	優盛醫療電子(上海) 有限公司	1	其他應收款	3,320	-	- %
	"	"	1	其他收入— 技術服務	3,300	-	1 %
	"	"	1	其他應付款	394	-	- %
	"	瑞盛醫學(股)公司	1	進貨	2,261	與一般公司相當	- %
	"	"	1	應付帳款	4,694	"	- %
	"	"	1	銷貨	13	"	- %
	"	"	1	應收帳款	14	"	- %

## 優盛醫學科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2. 民國九十四年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	優盛醫學科技 (股)公司	MEDIPRO INC.	1	銷貨收入	2,814	原係採平價移轉，惟 自民國九十四年六月 份起，改為按成本加 成訂價	1 %
	"	"	1	應收帳款	1,436	月結60天	- %
	"	TOP UNICORN HOLDINGS LTD.	1	進貨	278,420	平價移轉	68 %
	"	"	1	應收帳款	59,003	月結60天	6 %
	"	"	1	應付帳款	79,451	結單後月結30天	8 %
	"	優盛醫療電子(上海) 有限公司	1	其他應收款	2,842	-	- %
	"	"	1	其他收入— 技術服務	2,897	-	1 %
	"	TRANS-WORLD DEVELOPMENTS LTD.	1	銷貨收入	9,883	與一般公司相當	2 %

註一、母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

### 十二、部門別財務資訊：

依財務會計準則公報第二十三號規定，得不揭露之。