

股票代碼：4121

優盛醫學科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區港墘路189號12樓
電 話：(02)2659-7888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	25~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	31~33
3.大陸投資資訊	33
(十二)部門別財務資訊	33

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民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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。

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

如財務報表附註四所述，優盛醫學科技股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為107,591千元及148,453千元，暨民國九十五年及九十四年前三季相關之投資損失分別為94,051千元及10,103千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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
民國九十五年十月二十三日

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

資產負債表

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

	95.9.30		94.9.30			95.9.30		94.9.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 71,301	7	88,198	9	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 138,941	13	67,198	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二))	384,744	37	272,198	30	2120	應付票據	4,031	-	438	-
1121	應收票據(附註四(三))	1,087	-	2,064	-	2140	應付帳款	20,836	2	32,926	4
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	152,342	15	105,771	11	2150	應付帳款—關係人(附註五)	71,268	7	40,972	4
1153	應收帳款—關係人(附註五)	1,998	-	-	-	2160	應付所得稅(附註四(九))	9,159	1	4,175	-
1190	其他金融資產—流動(附註五)	9,249	1	8,522	1	2170	應付費用	24,832	3	18,575	2
1210	存貨(附註四(四))	9,119	1	15,367	2	2280	其他流動負債(附註五)	22,631	3	10,334	1
1250	預付費用及其他流動資產(附註四(九))	9,386	1	8,025	1			291,698	29	174,618	18
1291	受限制資產(附註六)	71,584	7	65,884	7						
		710,810	69	566,029	61						
基金及長期投資：					其他負債：						
1421	採權益法之長期股權投資 (附註四(五))	137,088	13	180,407	19	2810	應計退休金負債(附註四(八))	3,019	-	1,845	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(二))	5,000	-	5,000	1	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	855	-	279	-
		142,088	13	185,407	20			3,874	-	2,124	-
1440	其他金融資產—非流動	1,645	-	1,146	-			295,572	29	176,742	18
固定資產：(附註四(六)及六)					股東權益：						
1501	土地	97,740	9	97,740	10	3110	股本：				
1521	房屋及建築	70,160	7	70,160	8		普通股(附註四(十))	539,768	52	505,161	54
1531	機器設備	6,005	1	4,249	-		資本公積：				
1537	模具設備	26,653	3	26,518	3	3210	資本公積—發行溢價	40,204	4	40,000	4
1551	運輸設備	525	-	1,209	-	3220	資本公積—庫藏股票交易	32,663	3	32,663	4
1561	生財設備	9,764	1	9,657	1		保留盈餘：(附註四(十))				
1681	其他設備	555	-	555	-	3310	法定盈餘公積	73,108	7	61,356	7
1672	預付設備款	455	-	5,663	1	3320	特別盈餘公積	8,217	1	11,034	1
		211,857	21	215,751	23	3351	未分配盈餘	75,988	7	132,859	15
15x9	減：累積折舊	(43,474)	(4)	(39,382)	(4)	3420	累積換算調整數(附註四(五))	(5,316)	(1)	(1,603)	-
		168,383	17	176,369	19	3510	庫藏股票(附註四(十))	(25,243)	(2)	(25,182)	(3)
無形資產：					股東權益合計						
1780	其他無形資產	4,553	-	504	-			739,389	71	756,288	82
其他資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)						
1830	遞延費用	7,482	1	3,085	-						
1880	其他資產—其他(附註四(九))	-	-	490	-						
		7,482	1	3,575	-						
資產總計					負債及股東權益總計						
		\$ 1,034,961	100	933,030	100			\$ 1,034,961	100	933,030	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 842,871	101	714,033	100
4190 減：銷貨退回及折讓	(4,385)	(1)	(830)	-
營業收入淨額	838,486	100	713,203	100
5110 銷貨成本(附註五)	(598,662)	(71)	(514,315)	(72)
5920 聯屬公司間已實現銷貨毛利	65	-	(412)	-
營業毛利	239,889	29	198,476	28
營業費用：				
6100 銷售費用	(35,812)	(4)	(26,298)	(4)
6200 管理費用	(43,422)	(5)	(41,313)	(6)
6229 研究發展費用	(30,084)	(4)	(24,958)	(3)
營業費用	(109,318)	(13)	(92,569)	(13)
營業淨利	130,571	16	105,907	15
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,521	-	1,278	-
7310 金融資產評價利益	3,519	-	-	-
7140 處分投資利益	286	-	992	-
7160 兌換利益	1,969	-	6,371	1
7210 租金收入(附註五)	27	-	27	-
7480 什項收入(附註五)	9,485	1	6,690	1
	17,807	1	15,358	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(2,298)	-	(795)	-
7520 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(98,768)	(12)	(16,511)	(2)
7880 什項支出	(15)	-	(416)	-
	(101,081)	(12)	(17,722)	(2)
繼續營業部門稅前淨利	47,297	5	103,543	15
8110 所得稅費用(附註四(九))	35,992	4	21,479	3
9300 會計原則變動之累積影響數	2,158	-	-	-
本期淨利	\$ 13,463	1	\$ 82,064	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)-當期(附註四(十一))				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	2.06	1.63
會計原則變動之累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.93	0.25	2.06	1.63
基本每股盈餘(元)-追溯				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	1.93	1.53
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.93	0.25	1.93	1.53
稀釋每股盈餘(元)-當期				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	2.04	1.62
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.93	0.25	2.04	1.62
稀釋每股盈餘(元)-追溯				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	1.91	1.52
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	\$ 0.93	0.25	1.91	1.52

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 13,463	82,064
調整項目：		
聯屬公司間已實現利益	(65)	412
折舊費用	4,320	5,044
各項攤提	2,605	1,890
呆帳損失	-	3,603
金融資產評價利益	(3,519)	-
採權益法認列投資損失	98,768	16,511
處分投資利益	(286)	(992)
處分固定資產利益	(1)	-
資產及負債項目之變動		
應收票據	(779)	(513)
應收帳款	(43,281)	(1,775)
應收帳款－關係人	18,940	524
其他金融資產－流動	1,741	2,009
存貨	6,485	(4,812)
預付費用及其他流動資產	(3,970)	(470)
其他資產－其他	-	(490)
應付票據	3,142	(649)
應付帳款	(14,562)	15,905
應付帳款－關係人	68,948	(38,402)
應付所得稅	(16,655)	(5,019)
應付費用	(4,857)	(1,744)
其他流動負債	14,347	8,396
應計退休金負債	788	832
遞延所得稅負債－非流動	-	(1,670)
營業活動之淨現金流入(出)	145,572	80,654

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

現金流量表(續)

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動減少(增加)	8,958	(168,461)
採權益法之長期股權投資(增加)減少	(67,486)	(26,572)
其他金融資產－非流動增加	(500)	(610)
購置固定資產	(3,065)	(6,904)
出售固定資產價款	24	6
其他無形資產增加	(4,455)	(428)
遞延費用(增加)減少	(2,080)	(1,959)
受限制資產(增加)減少	11,377	16,425
投資活動之淨現金流出	<u>(57,227)</u>	<u>(188,503)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	22,126	67,198
發放現金股利	(59,419)	(21,533)
發放董監事酬勞	(2,902)	(2,970)
買回庫藏股	-	(25,182)
員工行使認股權	377	-
融資活動之淨現金流出	<u>(39,818)</u>	<u>17,513</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,527	(90,336)
期初現金及約當現金餘額	22,774	178,534
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 71,301</u>	<u>88,198</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>\$ 3,259</u>	<u>795</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 51,858</u>	<u>27,306</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

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

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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九月三十日，本公司員工人數均為100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

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。

(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金額。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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。

(三)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。

(四)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。

(五)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。

(六)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財務季報表附註(續)

(七)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。

(八)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	2~3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財務季報表附註(續)

(九)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)遞延費用

主係電腦軟體成本，按3年採直線法攤銷。

(十一)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。

(十二)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財務季報表附註(續)

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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財務季報表附註(續)

(十七)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前三季淨利增加3,519千元及每股盈餘增加0.07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，民國九十五年前三季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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
現	金	\$	258	123
零	用		105	90
支	票	存	549	642
活	期	存	12,270	41,853
定	期	存	8,275	-
外	幣	存	29,870	45,490
約	當	現	19,974	-
合	計	\$	<u><u>71,301</u></u>	<u><u>88,198</u></u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融資產

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</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>384,744</u>	<u>272,198</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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
應收票據	\$ 1,087	2,064
應收帳款	160,273	113,309
減：備抵呆帳	<u>(7,931)</u>	<u>(7,538)</u>
淨額	\$ <u>153,429</u>	<u>107,835</u>

(四)存貨

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
原 料	\$ 2,500	-
半 成 品	208	-
商 品 及 製 成 品	5,693	16,971
在 途 存 貨	<u>3,069</u>	<u>747</u>
小 計	11,470	17,718
減：備抵存貨跌價損失	<u>(2,351)</u>	<u>(2,351)</u>
淨 額	\$ <u>9,119</u>	<u>15,367</u>

於民國九十五年及九十四年九月三十日，上述存貨投保火險保額分別為12,000千元及32,000千元。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

	<u>95.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 率</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本US7,420,000元)	\$ 107,591	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	13,063	100 %
瑞盛醫學科技股份有限公司 (原始投資成本26,700,000元)	6,094	89.30 %
PEAKWEALTH HOLDING LTED. (原始投資成本US404,000元)	<u>10,340</u>	100 %
	<u>\$ 137,088</u>	
	<u>94.9.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 率</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED (原始投資成本US4,420,000元)	\$ 148,453	100 %
互宜投資股份有限公司 (原始投資成本5,000,000元)	5,991	100 %
瑞盛醫學科技股份有限公司 (原始投資成本9,500,000元)	16,884	89.30 %
PEAKWEALTH HOLDING LTED. (原始投資成本US300,000元)	<u>9,079</u>	100 %
	<u>\$ 180,407</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。TOP UNICORN於民國九十四年十二月及民國九十五年六月間分別辦理現金增資美金1,000千元及美金2,000千元，截至民國九十五年九月三十日止，本公司間接轉投資大陸優盛醫療電子(上海)有限公司業經經濟部投資審議委員會核准匯出美金7,420千元。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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。該公司並於民國九十四年七月間辦理現金增資18,900千元，本公司因非按持股比例認購，致減少長期投資252千元，並沖轉資本公積及保留盈餘252千元，持股比例並因而增加為89.30%。
- 4.本公司於自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.(以下簡稱ROSSMAX JAPAN)。於民國九十四年九月間PEAKWEALTH因未按持股比例增資ROSSMAX JAPAN，致股東權益變動，本公司因而認列長期投資及資本公積126千元。另本公司於民國九十五年七月間透過PEAKWEALTH按持股比例增資ROSSMAX JAPAN，致對PEAKWEALTH之投資成本增加至美金404千元。
- 5.於民國九十五年及九十四年前三季，本公司採權益法評價之被投資公司，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：

	<u>95年前三季</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ (94,051)	2,779
互宜投資股份有限公司	4,620	80
瑞盛醫學科技股份有限公司	(7,910)	-
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	<u>(1,427)</u>	<u>42</u>
	<u>\$ (98,768)</u>	<u>2,901</u>
	<u>94年前三季</u>	
	<u>投資(損)益</u>	<u>累積換算調整數</u>
TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	\$ (10,103)	8,887
互宜投資股份有限公司	519	349
瑞盛醫學科技股份有限公司	(6,217)	-
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	<u>(710)</u>	<u>195</u>
	<u>\$ (16,511)</u>	<u>9,431</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)固定資產

	成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
95.9.30				
土 地	\$	97,740	-	97,740
房 屋 及 建 築		70,160	9,655	60,505
機 器 設 備		6,005	3,418	2,587
模 具 設 備		26,653	22,190	4,463
運 輸 設 備		525	383	142
生 財 器 具		9,764	7,438	2,326
其 他 設 備		555	390	165
預 付 設 備 款		455	-	455
合 計	\$	211,857	43,474	168,383
94.9.30				
土 地	\$	97,740	-	97,740
房 屋 及 建 築		70,160	8,048	62,112
機 器 設 備		4,249	3,294	955
模 具 設 備		26,518	19,655	6,863
運 輸 設 備		1,209	1,093	116
生 財 器 具		9,657	6,987	2,670
其 他 設 備		555	305	250
預 付 設 備 款		5,663	-	5,663
合 計	\$	215,751	39,382	176,369

1.於民國九十五年及九十四年九月三十日，上列固定資產投保之保額分別為82,350千元及82,819千元。

2.於民國九十五年及九十四年九月三十日，上列固定資產提供銀行借款擔保之情形，請詳附註六。

(七)短期借款

	到 期 區 間	金 額
信用狀 借 款	95.10	5,316
信 用 借 款	95.10	\$ 133,625
合 計		\$ 138,941

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

<u>94.9.30</u>	<u>到期區間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
信用借款	95.01	\$	50,765
信用狀借款	95.03		16,433
合計		\$	<u>67,198</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前三季之利率區間分別為1.0366%~6.0359%及0.6342%~4.7569%。

(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。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前三季退休基金專戶增減變動情形如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
期初餘額	\$ 9,500	8,732
加：本期提撥	138	533
本期孳息	70	-
期初應付退休金	17	76
減：期末應付退休金	<u>(15)</u>	<u>(14)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,710</u>	<u>9,327</u>

- 4.於民國九十五年及九十四年前三季退休金費用如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 958</u>	<u>1,369</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 2,322</u>	<u>639</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 3,019</u>	<u>1,845</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)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。民國九十五年及九十四年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當期所得稅費用	\$ 35,623	22,870
遞延所得稅(利益)費用	131	(879)
以前年度所得稅高估數	(944)	(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>\$ 35,992</u>	<u>21,479</u>

2. 民國九十五年及九十四年前三季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>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 11,814	25,886
調節項目之所得稅影響數：		
以前年度所得稅高估數	(944)	(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	(72)	(248)
金融資產評價利益	(880)	-
採權益法認列之投資損失	1,977	-
投資抵減	-	(6,122)
備抵評價增加數	22,715	-
其他	<u>200</u>	<u>2,475</u>
所得稅費用	<u>\$ 35,992</u>	<u>21,479</u>

3. 民國九十五年及九十四年前三季本公司遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
呆帳超限(增加)減少	\$ 3	(674)
未實現銷貨毛利減少/未實現銷貨毛損增加	-	(103)
採權益法認列之投資(損失)收益	(22,715)	(2,160)
未實現兌換損失(增加)減少	128	2,058
備抵評價增加數	<u>22,715</u>	<u>-</u>
遞延所得稅利益	<u>\$ 131</u>	<u>(879)</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4.民國九十五年及九十四年九月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 2,877	2,032
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	2,877	2,032
遞延所得稅負債	(849)	(551)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,028</u>	<u>1,481</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 35,600	490
備抵評價－遞延所得稅資產	(35,600)	-
淨遞延所得稅資產	-	490
遞延所得稅負債	-	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>490</u>

5.民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司遞延所得稅之暫時性差異所得稅影響如下：

	<u>95.9.30</u>			<u>94.9.30</u>		
	金額	所得稅影響數		金額	所得稅影響數	
		流動	非流動		流動	非流動
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	921	230	-	278	70	-
未實現兌換損失	2,819	705	-	-	-	-
呆帳超限	5,416	1,354	-	5,498	1,374	-
投資損失	142,399	-	35,600	1,961	490	-
減：備抵評價	-	-	(35,600)	-	-	-
淨額		<u>\$ 2,877</u>	<u>-</u>		<u>2,522</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債						
未實現兌換利益	\$ 3,396	849	-	2,204	551	-
		<u>\$ 849</u>	<u>-</u>		<u>551</u>	<u>-</u>

6.本公司截至民國九十三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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,202</u>	<u>10,030</u>
預計(實際)分配之稅額扣抵比率	<u>(預計) 26.88%</u>	<u>(實際) 23.57%</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
八十六年度以前	\$ 8,262	8,262
八十七年度以後	<u>67,726</u>	<u>124,597</u>
合 計	<u>\$ 75,988</u>	<u>132,859</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，截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，額定股本均為850,000千元，實收股本分別為539,768千元及505,161千元，每股面額10元，分別為53,976,768股及50,516,102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，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與一定比例之認股權證。認股如因本公司之普通股份發生變動時，將依比例重新計算並調整認股價格。

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，截至民國九十五年九月三十日止，本公司流通在外員工認股憑證為2,982,689單位，認購價格為19.2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九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。

(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。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

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

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財務季報表附註(續)

(十一)每股盈餘(虧損)

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	95.9.30		94.9.30	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘－當期				
繼續營業部門淨利(損)(千元)	\$ 47,297	11,305	103,543	82,064
會計原則變動累積影響數(千元)	2,158	2,158	-	-
本期淨利	<u>\$ 49,455</u>	<u>13,463</u>	<u>103,543</u>	<u>82,064</u>
加權平均流通在外股數(股)	<u>52,896,516</u>	<u>52,896,516</u>	<u>50,288,293</u>	<u>50,288,293</u>
每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	2.06	1.63
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.93</u>	<u>0.25</u>	<u>2.06</u>	<u>1.63</u>
基本每股盈餘－追溯				
加權平均流通在外股數(股)	<u>52,896,516</u>	<u>52,896,516</u>	<u>53,716,126</u>	<u>53,716,126</u>
每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	1.93	1.53
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.93</u>	<u>0.25</u>	<u>1.93</u>	<u>1.53</u>
稀釋每股盈餘－當期				
繼續營業部門淨利(損)(千元)	\$ 47,297	11,305	103,543	82,264
會計原則變動累積影響數(千元)	2,158	2,158	-	-
本期淨利(千元)	49,455	13,463	103,543	82,264
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>\$ 49,455</u>	<u>13,463</u>	<u>103,543</u>	<u>82,264</u>
加權平均流通在外股數(股)	52,896,516	52,896,516	50,288,293	50,288,293
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權	346,058	346,058	431,264	431,264
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>53,242,574</u>	<u>53,242,574</u>	<u>50,719,557</u>	<u>50,719,557</u>
每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 0.89	0.21	2.04	1.62
會計原則變動累積影響數	0.04	0.04	-	-
本期淨利	<u>\$ 0.93</u>	<u>0.25</u>	<u>2.04</u>	<u>1.62</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.9.30		94.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 71,301	71,301	88,198	88,198
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	384,744	384,744	272,198	272,198
應收票據及款項(含關係人)	155,427	155,427	107,835	107,835
其他金融資產—流動	9,249	9,249	8,522	8,522
受限制資產	71,584	71,584	65,884	65,884
採權益法評價之長期股權投資	137,088	-	180,407	-
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	1,645	1,645	1,146	1,146
金融負債：				
短期借款	138,941	138,941	67,198	67,198
應付票據及款項(含關係人)	96,135	96,135	74,336	74,336
應付所得稅	9,159	9,159	4,175	4,175
應付費用	24,832	24,832	18,575	18,575
應計退休金負債	3,019	3,019	1,845	1,845

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財務季報表附註(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：

	95.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金及約當現金	\$ -	71,301
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	384,744	-
應收票據及款項	-	155,427
其他金融資產－流動	-	9,249
受限制資產	-	71,584
其他金融資產－非流動	-	1,645
金融負債：		
短期借款	-	138,941
應付票據及款項	-	96,135
應付所得稅	-	9,159
應付費用	-	24,832
應計退休金負債	-	3,019

4.民國九十五年及九十四年九月三十日本公司提供作為短期綜合額度借款擔保之金融資產，請詳附註六。

5.本公司民國九十五年前三季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5,677千元(包括金融資產評價利益3,519千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財務季報表附註(續)

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：

本公司於民國九十五年及九十四年前三季與關係人進貨之情形如下：

關係人名稱	95年前三季	94年前三季
TOP UNICORN LTD.	\$ 595,826	512,375
瑞盛醫學科技股份有限公司	1,569	-
合計	<u>\$ 597,395</u>	<u>512,375</u>

註：民國九十五年及九十四年前三季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%及73%。

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，其進貨價格對TOP UNICORN LTD.採平價移轉，對瑞盛醫學科技股份有限公司採成本加成訂價，進貨價格尚無其他替代廠商可供比較；付款條件為結單後月結30天，截至民國九十五年九月三十日止，付款無異常情形。

2.銷貨：

本公司於民國九十五年及九十四年前三季與關係人銷貨之情形如下：

關係人名稱	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
TOP UNICORN LTD.	\$ 151,790	15	183,153	20
TRANS-WORLD LTD.	-	-	18,442	2
MEDIPRO INC.	5,187	1	2,814	1
瑞盛醫學科技股份有限公司	13	-	-	-
	<u>\$ 156,990</u>	<u>16</u>	<u>204,409</u>	<u>23</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。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司銷售予關係人原係採平價移轉，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。另銷售予TRANS-WORLD LTD.之收款期限與一般公司相當。

上列本公司銷貨予TOP UNICORN LTD.與MEDIPRO INC.均係原料，銷售予瑞盛醫學科技股份有限公司之產品係半成品，其中對TOP UNICORN LTD.之銷售於加工完成製成品由本公司全數復買回銷售予他人，業依87.4.3基秘字第076號函之規定沖銷原材料之銷售額，於民國九十五年及九十四年前三季沖銷之原材料銷售金額分別計151,790千元及183,153千元，業已自銷貨收入項下減除。

3.債權債務情形：

關係人名稱	95.9.30		94.9.30	
	金額	%	金額	%
(1) 應收帳款				
TOP UNICORN LTD.(註)	\$ 88,172	98	88,546	100
MEDIPRO INC.	1,998	2	-	-
	<u>\$ 90,170</u>	<u>100</u>	<u>88,546</u>	<u>100</u>
(2) 其他應收款(帳列其他金融資產)				
優盛醫療電子(上海)有限公司	\$ <u>6,083</u>	<u>100</u>	<u>5,346</u>	<u>100</u>
(3) 應付帳款				
TOP UNICORN LTD.(註)	\$ <u>159,440</u>	<u>100</u>	<u>129,518</u>	<u>100</u>
(4) 其他應付款(帳列其他流動負債)				
優盛醫療電子(上海)有限公司	\$ <u>242</u>	<u>100</u>	<u>549</u>	<u>100</u>

(註)：於資產負債表上，對TOP UNICORN LTD.之應收、付款項係以淨額表達。

4.租賃契約：

關係人	標的物	租賃期間	每月租 收款		租金收入	
			不含稅	方式	95年前三季	94年前三季
瑞盛醫學科 技 (股)公司	台北市內湖區 港墘路189號12 樓	94.4.21~96.4.20	3	年付	\$ <u>27</u>	<u>27</u>

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5.其他：

- (1)本公司與優盛醫療電子(上海)有限公司簽訂技術服務合約，提供該公司生產流程之指導與改善建議，並對生產人員進行技術訓練，合約期限為民國九十一年一月一日至九十五年十二月三十一日，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，於民國九十五年及九十四年前三季之技術服務費收入分別為5,974千元及5,175千元。
- (2)本公司於民國九十五年及九十四年九月三十日為上海健保醫療電子有限公司、優盛醫療電子(上海)有限公司及瑞盛醫學科技(股)公司之借款共用額度提供背書保證之金額共計為美金2,000千元、人民幣17,233千元、新台幣5,000千元及美金1,973千元，並提供台幣定存單70,975千元及65,284千元為該借款之擔保。
- (3)本公司於民國九十五年及九十四年前三季，經由TOP UNICORN LTD.代優盛醫療電子(上海)有限公司購買設備等金額分別為5,473千元及9,831千元。

六、質押之資產

於民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司提供擔保之資產如下：

資產名稱	95.9.30	94.9.30	擔保用途
受限制資產—定期存款	\$ 71,584	65,884	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	<u>60,505</u>	<u>62,112</u>	"
	<u>\$ 229,829</u>	<u>225,736</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九月三十日已開立未使用之國內外信用狀金額分別為新台幣8,065千元及0元。
- (二)本公司於民國九十五年及九十四年九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九月三十日為被投資公司融資擔保而質押定存單分別為70,975千元及65,284千元。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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年前三季			94年前三季		
		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		-	60,971	60,971	-	48,238	48,238
勞健保費用		-	3,785	3,785	-	3,189	3,189
退休金費用		-	3,280	3,280	-	2,008	2,008
其他用人費用		-	1,671	1,671	-	1,465	1,465
折舊費用		-	4,320	4,320	-	5,044	5,044
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	2,605	2,605	-	1,890	1,890

(三)重分類

民國九十四年前三季財務報表中若干金額為配合九十五年前三季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 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	369,695	186,312	143,389	定存單提借予銀行擔保共計70,975千元	19.39 %	739,389

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季報表附註(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—群 益安利債券型 基金	-	公平價值變動 列入損益之金 融資產—流動	1,849,190.70	25,155	-	25,155	
"	受益憑證—群 益安穩債券型 基金	-	"	6,466,521.40	95,924	-	95,924	
"	受益憑證—群 益安信債券型 基金	-	"	1,370,754.90	16,017	-	16,017	
"	受益憑證—復 華信天翁債券 型基金	-	"	1,613,681.40	21,417	-	21,417	
"	受益憑證—荷 銀鴻揚債券型 基金	-	"	2,130,636.65	33,601	-	33,601	
"	受益憑證—友 邦巨輪債券型 基金	-	"	2,293,487.29	29,146	-	29,146	
"	受益憑證—德 盛大霸債券型 基金	-	"	1,524,234.13	17,599	-	17,599	
"	受益憑證—建 弘全家福債券 型基金	-	"	393,896.02	64,584	-	64,584	
"	受益憑證—富 邦千禧龍債券 型基金	-	"	1,967,257.98	23,103	-	23,103	
"	受益憑證— 國泰全球債券 型基金	-	"	2,000,000.00	20,165	-	20,165	
"	受益憑證— 金鼎鼎益債券 型基金	-	"	406,881.17	5,033	-	5,033	
"	受益憑證— 台壽保所羅門 債券型基金	-	"	2,839,735.65	33,000	-	33,000	
"	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	107,591	100.00	107,286	市價為股權 淨值
"	股票—互宜投 資(股)公司	"	"	500,000	13,063	100.00	13,063	"
"	股票—PEAK WEALTH HOLDINGS LIMITED	"	"	404,000	10,340	100.00	10,340	"
"	股票—瑞盛醫 學(股)公司	採權益法評價之 子公司	"	2,670,000	6,094	89.30	6,094	"
"	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	-	

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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	595,826	80 %	結單後月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	(159,440)	86.51 %	
"	"	"	銷貨	151,790	15 %	月結60天	平價移轉	無一般交易可供比較	88,172	36.20 %	

註：上列本公司銷貨予TOP UNICORN LTD.均係原料，其中對TOP UNICORN LTD.之銷售於加工完成製成品由本公司全數復買回銷售予他人，業依87.04.03基祕字第076號函之規定沖銷原材料之銷售額，於民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日沖銷之原材料銷售金額分別計151,790千元及183,153千元，業已於銷貨收入項下減除。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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／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	帳面金額			
優盛醫學科技(股)公司	TOP UNICORN HOLDINGS LIMITED	Offshore Chambers. P.O. Box217, Apia, Samoa	投資業	USD 7,420	USD 5,420	7,420,000	100.00%	107,591	(94,397)	(94,051)	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%	107,261	(94,414)	(94,414)	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%	107,204	(93,878)	(93,878)	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%	13,063	4,620	4,620	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%	12,974	4,625	4,625	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%	12,855	4,625	4,625	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%	6,094	(8,858)	(7,910)	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 404	USD 300	404,000	100.00%	10,340	(1,427)	(1,427)	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番地10	醫療機器用零組件及電磁閥之開發、檢測與銷售	USD 403	USD 274	900	75.00%	10,312	(1,915)	(1,436)	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。

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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	107,261	100.00	107,261	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	107,204	100.00	107,204	"
互宜投資股份有限公司	MEDIPRO INC.	子公司100%持有之孫公司	"	140,000	12,974	100.00	12,856	"
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	12,855	100.00	12,855	"
PEAKWEALTH HOLDINGS LIMITED	股票-ROSSMAX MEDICAL JAPAN CORP	子公司採權益法評價之孫公司	"	900	10,312	75.00	10,312	"
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	194,717.40	2,245	-	2,275	-

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	595,826	80 %	結單後月結30天	平價移轉	無一般交易可供比較	159,440	64 %	
"	"	"	進貨	151,790	20 %	月結60天	平價移轉	"	(88,172)	36 %	
"	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	銷貨	151,790	20 %	結單後月結60天	採成本加成訂價	"	88,172	36 %	
"	"	"	進貨	595,826	80 %	月結30天	採成本加成訂價	"	(159,440)	64 %	

優盛醫學科技股份有限公司財務季報表附註(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：

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	595,826	80 %	結單後月結30天	採平價移轉計價	無一般交易可供比較	159,440	64 %	

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	US 5,420	2,000	-	US 7,420	100 %	(93,878)	107,204	-
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	US 140	-	-	US 140	100 %	4,625	12,855	-

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.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 295,756
USD 140	USD 640	

3.重大交易事項：

本公司於民國九十五年前三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，詳附註十一項下說明。

十二、部門別財務資訊：

依財務會計準則公報第二十三號規定，得不揭露之。